

CARTA DESCRIPTIVA (FORMATO MODELO EDUCATIVO UACJ VISIÓN 2020)

I. Identificadores de la asignatura

Clave: CIA363095

Créditos: 8

Materia: **Impuestos I**

Departamento: Ciencias Administrativas

Instituto: ICSA

Modalidad: Presencial

Programa: Contaduría

Nivel: Avanzado

Carácter: Obligatorio

Horas: 64 Teoría: 30 Práctica: 34

Tipo: Curso

II. Ubicación

Antecedente(s): Derecho Fiscal

Clave(s): JUR1140595

Consecuente(s): Impuestos II

Clave(s): CIA363195

III. Antecedentes

Conocimientos: Conocimientos generales de la teoría tributaria y del Código Fiscal de la Federación.

Habilidades: De pensamiento, informativas, y de aplicación del conocimiento.

Actitudes y valores: Actitud crítica, respeto, honestidad y responsabilidad.

IV. Propósitos Generales

Los propósitos fundamentales del curso son:

Que el alumno identifique y aplique a casos concretos, las disposiciones fiscales que regulan el Impuesto sobre la Renta de las Personas Morales durante y al final de un ejercicio.

V. Compromisos formativos

Intelectual:

El alumno obtendrá conocimientos relacionados a las disposiciones fiscales vigentes que regulan el Impuesto sobre la Renta de las Personas Morales.

Humano:

- a) Respeto
- b) Honestidad
- c) Responsabilidad
- d) Actitud crítica
- e) Compromiso social

Social:

- a) De pensamiento
- b) Informativas
- c) Aplicación del conocimiento
- d) Uso de tecnología

Profesional: Con sus conocimientos evitará el pago incorrecto del Impuesto sobre la Renta Personas Morales y sus correspondientes consecuencias.

VI. Condiciones de operación

Espacio: Salón estándar tipo ICOSA

Laboratorio: No aplica

Población: 20

Material de uso frecuente: Calculadora, Pizarrón, borrador, marcador, cañón y Lap top

Mobiliario: Mesas cuadradas para 2 personas y sillas

Condiciones especiales: Ninguna

VII. Contenidos y tiempos estimados

Temas	Contenidos	Actividades
(1 sesión) (2 horas)	Plenaria de acuerdos REPASO DE CODIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN (Incluyendo Actualización y Recargos de Impuestos)	<ul style="list-style-type: none">• Rompe hielo• Ejercicios en clase

<p>TITULO I LISR</p> <p>UNIDAD No. 1 DISPOSICIONES GENERALES (1sesión) (2 horas)</p>	<p>LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</p> <p>1.1 Disposiciones generales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Análisis de conceptos
<p>TITULO II LISR DE LAS PERSONAS MORALES</p> <p>UNIDAD No. 2</p> <p>INGRESOS AUMULABLES (6 Sesiones) (12 horas)</p>	<p>2.1 Disposiciones Generales 2.2 Ingresos acumulables 2.3 Ingresos no acumulables 2.4 Momento de acumulación. 2.5 Casos prácticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Preguntas • Ejercicios en clase y extra-clase
<p>UNIDAD No. 3</p> <p>PAGOS PROVISIONALES (6 sesiones)(12 horas)</p>	<p>3.1 Determinación del Coeficiente de Utilidad-Aplicación de pérdidas 3.2 Cálculo de pagos provisionales 3.3 Casos prácticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Ejemplos (presentación-construcción) • Ejercicios en clase y extra-clase
<p>UNIDAD No. 4</p> <p>DEDUCCIONES AUTORIZADAS (6 sesiones) (12 horas)</p>	<p>4.1 Deduciones en general 4.2 Requisitos que deben reunir las deducciones 4.3 Gastos no deducibles 4.4 Casos prácticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Repaso • Ejercicios en clase y extra-clase

<p>UNIDAD No. 5</p> <p>DEDUCCION DE INVERSIONES</p> <p>(1 sesiones) (2 horas)</p>	<p>5.1 Deducción normal 5.2 Casos prácticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura comentada • Ejercicios en clase y extra-clase
<p>UNIDAD No. 6</p> <p>COSTO DE LO VENDIDO</p> <p>(1 sesión) (2 horas)</p>	<p>6.1 Régimen Normal</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura comentada • Ejercicios en clase y extra-clase
<p>UNIDAD No. 7</p> <p>AJUSTE ANUAL POR INFLACION</p> <p>(1 sesiones) (2 horas)</p>	<p>7.1 Determinación de los créditos 7.2 Determinación de las deudas 7.3 Cálculo de ajuste 7.4 Casos prácticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura de Artículos • Repaso • Ejemplo (presentación-construcción) • Ejercicios en clase y extra-clase
<p>UNIDAD No. 8</p> <p>PERDIDAS FISCALES</p> <p>(1 sesión) (2 horas)</p>	<p>8,1 Mecánica de aplicación-Determinación de actualización 8.2 Casos prácticos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Ejercicios en clase y extra-clase
<p>UNIDAD No. 9</p> <p>DETERMINACION DEL RESULTADO FISCAL</p> <p>(3 sesiones)(6 horas)</p>	<p>9.1 Conciliación entre el resultado Contable y el Fiscal 9.1.1. Ingresos fiscales no contables 9.1.2 Deducciones fiscales no contables 9.1.3 Ingresos contables no fiscales 9.1.4 Deducciones contables no fiscales 9.2 Llenado de Declaración anual en el Programa mejorado</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Investigación en Internet página del SAT • Prácticas en aula • Enseñanza y Asesoría a distancia

UNIDAD No. 10 DEL RÉGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES (1 sesión) (2 horas)	10.1 Disposiciones generales	<ul style="list-style-type: none"> • Reporte de Lectura • Repaso
UNIDAD No. 11 DE LOS COORDINADOS (1 sesión) (2 horas)	11.1 Disposiciones generales	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Lectura comentada
UNIDAD No. 12 DEL REGIMEN DE LAS ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, SILVÍCOLAS Y PESQUERAS (1 sesión) (2 horas)	12.1 De las obligaciones fiscales	<ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario • Repaso
UNIDAD No. 13 DE LAS OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES (1 sesión) (2 horas)	13.1 Obligaciones diversas de las Personas Morales-Cuenta de Utilidad Fiscal neta (CUFIN)- Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Repaso
(1 sesión) (2 horas)	ENTREGA DE CALIFICACIONES Y CIERRE DELCURSO	

VIII. Metodología y estrategias didácticas

Metodología Institucional:

- a) Elaboración de ensayos, monografías e investigaciones (según el nivel) consultando fuentes bibliográficas, hemerográficas y en Internet.
- b) Elaboración de reportes de lectura de artículos en lengua inglesa, actuales y relevantes.

Estrategias del Modelo UACJ Visión 2020 recomendadas para el curso:

- a) Aproximación empírica a la realidad
- b) Búsqueda, organización y recuperación de información
- c) Comunicación horizontal

- d) Descubrimiento
- e) Ejecución-ejercitación
- f) Elección, decisión
- g) Evaluación
- h) Experimentación
- i) Extrapolación y transferencia
- j) Internalización
- k) Investigación
- l) Meta cognitivas
- m) Planeación, previsión y anticipación
- n) Problematización
- o) Proceso de pensamiento lógico y crítico
- p) Procesos de pensamiento creativo divergente y lateral
- q) Procesamiento, apropiación-construcción
- r) significación generalización
- s) Trabajo colaborativo

IX. Criterios de evaluación y acreditación

a) Institucionales de acreditación:

- Acreditación mínima de 80% de clases programadas
- Entrega oportuna de trabajos
- Calificación ordinaria mínima de 7.0
- Permite examen único: **SI**

b) Evaluación del curso

Trabajos de investigación en internet	5%
Exámenes parciales	50%
Reporte de lectura	35%
Practicas	5%
Participación	<u>5%</u>
TOTAL	100%

X. Bibliografía

Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento (vigente)
Código Fiscal de la Federación y su Reglamento (vigente)
Resolución Miscelánea Fiscal y sus modificaciones (vigente)
Revista Prontuario de actualización Fiscal. (PAF) Editorial Gasca

XI. Perfil deseable del docente

Académica: Grado de Maestría en impuestos o Derecho Fiscal.

Disciplinar: Relacionada con el campo fiscal

Profesional: Experiencia en el Área fiscal

XII. Institucionalización

Responsable del Departamento: Mtra. Laura Estela Anguiano Herrera

Coordinador/a del programa: Dra. Blanca L. Márquez Miramontes

Fecha de elaboración: **Diciembre 2013**

Elaboró: : Mtro. Noé Iván Licerio Murillo, Mtro. Armando Arturo Reyes, Mtro. Rafael Ruvalcaba García y Mtra. Edelmira Sánchez Delgado

Fecha de rediseño: **Octubre 2016**

Rediseño: Mtro. Rafael Ruvalcaba Ramírez, Rafael Ruvalcaba García, Mtro. Noé Licerio Murillo y Mtra. Edelmira Sánchez Delgado.