



VERDAD, BELLEZA, PROBIDAD

UAT

Secretaría  
Académica

R-OP-01-06-16

# ISR PERSONAS MORALES

## Unidad de Enseñanza Aprendizaje

Firma y sello de aprobación  
por la DES

**PROGRAMA EDUCATIVO:** CONTADOR PUBLICO

**MODALIDAD:** PRESENCIAL

**MODELO DE FORMACIÓN:** EN COMPETENCIAS

**TIPO:** COMÚN

### **Dirección de Desarrollo Curricular**

Matamoros 8 y 9 Edificio Rectoría. C.P. 87000, Cd. Victoria, Tamaulipas.  
Teléfono directo: (834)318 18 19 conmutador: (834)3181800, ext. 1272 y 1274.

Versión 2  
ACT. 16/05/2018



UAT

VERDAD, BELLEZA, PROBIIDAD

Secretaría Académica

**UNIDAD DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE**

<b>FACULTAD Y/O UNIDAD ACADÉMICA:</b>		FACULTAD DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN DE TAMPICO						
<b>PROGRAMA EDUCATIVO:</b>		CONTADOR PUBLICO						
<b>DATOS GENERALES:</b>								
<b>ASIGNATURA:</b>	ISR PERSONAS MORALES			<b>NÚCLEO DE FORMACIÓN:</b>	NFP		<b>PERIODO ESCOLAR:</b>	7°
<b>CLAVE:</b>	<b>HTC</b>	<b>HTI:</b>	<b>TH:</b>	<b>TC:</b>	<b>MATERIA ANTECEDENTE</b>	<b>MATERIA CONSECUENTE</b>	<b>TIPO:</b>	
G.SA39.045.06-06	5	1	6	6	Derecho del Consumidor y del contribuyente	ISR Personas Físicas	OBLIGATORIA ( X )	OPTATIVA ( )
<b>CONTRIBUCIÓN DE LA ASIGNATURA EN EL PERFIL DE EGRESO INSTITUCIONAL</b>		<p>Conocimientos básicos generales y específicos de la profesión.          Habilidades para la gestión y aplicación de conocimiento profesional.          Habilidades de investigación en el campo profesional para la resolución de problemas.          Capacidad para tomar decisiones en el ámbito laboral y en situaciones de contingencia no previstas.          Ética y actitud positiva hacia el trabajo.</p>						
<b>ATRIBUTOS DEL PERFIL DE EGRESO</b>		<p>Interpreta y aplica el marco legal tributario de acuerdo a la naturaleza de las organizaciones que le permitan planear y calcular las obligaciones fiscales con la finalidad de participar en las decisiones con un sentido de responsabilidad social.          Organización de tiempo, resolución de problemas, toma de decisiones.          Comportamiento ético, trabajo en equipo.</p>						
<b>ELEMENTO DE LA COMPETENCIA \ OBJETIVO GENERAL DE LA UEA</b>		<p>Aplica las disposiciones relativas a la ley del impuesto sobre la renta de las personas morales y las distintas herramientas tecnológicas a las organizaciones bajo el régimen de personas morales de acuerdo a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.</p>						

ATRIBUTOS		ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS DE LA UEA			INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN
		Estrategias	Actividades de Enseñanza	Actividades de Aprendizaje	
SABER	Conocimientos/ Competencias Cognitivas. Conoce la terminología tributaria Conoce las normas jurídicas contenidas en la ley de ISR. Conoce las disposiciones generales.	1.- Mapas conceptuales. 2.- Estudio de casos aplicando la Ley ISR. 3.-Ejercicios en excel.	1.- Proporciona textos vigentes para análisis e interpretación 2.- Desarrolla la elaboración de los mapas conceptuales y los resúmenes. 3.- Supervisa trabajo en equipo	<b>Apertura:</b> Introducción al tema. <b>Desarrollo:</b> Revisión de mapas conceptuales Preguntas de análisis del texto Elaboración de mapas conceptuales Realizar dinámicas de grupo de ejercicios prácticos <b>Cierre:</b> Revisión de ejercicios y mapas conceptuales Retroalimentación en grupo	1. Guía de observación  2. Registro descriptivo 3. Diario de clase  4. Lista de cotejo
	Habilidades/ Competencias Instrumentales y aptitudinales. Interpeta las normas jurídicas tributarias Aplica las normas jurídicas tributarias en las obligaciones del contribuyente.	4.- Lectura de Ley de ISR 5.- Exposición de casos prácticos 6.- Trabajo de investigación	4.- lineamiento para la exposición y presentación de los temas 5.- Establecer objetivos para la elaboración de los ejercicios.		



**UAT**

VERDAD, BELLEZA, PROBIIDAD

**Secretaría  
Académica**

	Elabora expediente de apoyo para la defensa del contribuyente.				5. Registro de
SABERSEER	Actitudes y valores/ Competencias interpersonales y actitudinales. Compromiso ético y social.				6. Rúbricas
	Trabajo colaborativo				

EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE DE LA UEA			
PRODUCTO INTEGRADOR DE LA UEA	NIVELES DE DOMINIO		CRITERIOS DE DESEMPEÑO
Mapas conceptuales de la Teoría  Resolución de caso elaborando papeles de trabajo en Excel de acuerdo al régimen fiscal de las personas Morales	10	Competente	Elabora en tiempo y forma 100% Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados
	9	Satisfactorio	Elabora en tiempo y forma 90% Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados
	8	Suficiente	Elabora en tiempo y forma 80% Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados



**UAT**

VERDAD, BELLEZA, PROBIDAD

**Secretaría Académica**

	7	<b>Básico</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma 70%</i>  <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i>  <i>Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos</i>  <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales</i>  <i>Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR</i>  <i>Cumple con el orden asignado</i>  <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	6	<b>Elemental</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma 60%</i>  <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i>  <i>Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos</i>  <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales</i>  <i>Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR</i>  <i>Cumple con el orden asignado</i>  <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	5	<b>Aún no competente</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma NO CUMPLIO</i>  <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i>  <i>Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos</i>  <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales</i>  <i>Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR</i>  <i>Cumple con el orden asignado</i>  <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>

PERFIL DOCENTE			
EXPERTISE	SABER	SABER HACER	SABER SER
		Contado Publico con Maestría en Fiscal	Experiencia en el área Fiscal

## SECUENCIA DIDÁCTICA

BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO:

<b>FACULTAD Y/O UNIDAD ACADÉMICA:</b>	FACULTAD DE COMERCIO Y ADMINISTRACIÓN DE TAMPICO				
<b>PROGRAMA EDUCATIVO:</b>	CONTADOR PÚBLICO				
<b>NÚMERO Y NOMBRE</b>	I.-Disposiciones Generales				
<b>ELEMENTO DE LA COMPETENCIA\OBJETIVO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO</b>	Analiza y Aplica las disposiciones generales que debe observar sobre la Ley del Impuesto sobre la Renta para un contribuyente.				
<b>TIEMPO/DURACIÓN</b>	20 Horas.				
DESGLOSE DE CONTENIDOS ESPECÍFICOS	ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS			INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN	RECURSOS
	Estrategia	Actividades de Enseñanza	Actividades de Aprendizaje		
1.1 Sujetos del Impuesto 1.2 Concepto de establecimiento permanente. 1.3 Cuando no hay establecimiento permanente. 1.4 Ingresos de un establecimiento permanente 1.5 Beneficios de los Tratados para evitar la doble Tributación. 1.6 Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero. 1.7 Factores de ajuste o actualización de valores. 1.8 Concepto de persona moral.	1.- Reporte de lectura  2.- Mapa conceptual  3.- Reflexión grupal	1. Guiar al alumno  2. Proporcionar lecturas  3. Proporcionar caso  4. Dar seguimiento	Apertura: 1. Lectura del tema  Desarrollo: 2. Tomar nota  3. Mapa conceptual  4. Aprendizaje del tema  Cierre: Reflexión grupal	1.- Cuestionario  2.- Lista de cotejo  3.- Examen  4.- Guía de observación y/o caso de estudio	1.- Lectura  2.- Pintarrón  3.- Computadora y cañón.  4.- Internet  5.-Acceso a laboratorio



**UAT**

VERDAD, BELLEZA, PROBIIDAD

**Secretaría Académica**

<p>1.9 Alcance de acciones y accionistas. 1.10 Conceptos de intereses.</p>					
--	--	--	--	--	--

**EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE**

PRODUCTO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO	NIVELES DE DOMINIO		CRITERIOS DE DESEMPEÑO
<p>Mapa conceptual y Resolución de caso elaborando papeles de trabajo de acuerdo al identificar al sujeto.</p>	10	<b>COMPETENTE</b>	<p>Elabora en tiempo y forma 100% Exposición y entrega de mapa conceptual con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
	9	<b>SATISFACTORIO</b>	<p>Elabora en tiempo y forma 90% Exposición y entrega de mapa conceptual con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
	8	<b>SUFICIENTE</b>	<p>Elabora en tiempo y forma 80% Exposición y entrega de mapa conceptual con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>



	7	BASICO	<p>Elabora en tiempo y forma 70%</p> <p>Exposición y entrega de mapa conceptual con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos</p> <p>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales</p> <p>Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR</p> <p>Cumple con el orden asignado</p> <p>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
	6	ELEMENTAL	<p>Elabora en tiempo y forma 60%</p> <p>Exposición y entrega de mapa conceptual con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos</p> <p>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales</p> <p>Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR</p> <p>Cumple con el orden asignado</p> <p>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
	5	AÚN NO COMPETENTE	<p>Elabora en tiempo y forma NO CUMPLIO</p> <p>Exposición y entrega de mapa conceptual con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo en Excel de ejercicios prácticos</p> <p>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal de personas Morales</p> <p>Cumple con la fundamentación de la Ley de ISR</p> <p>Cumple con el orden asignado</p> <p>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>

## SECUENCIA DIDÁCTICA

### BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO:

NÚMERO Y NOMBRE	II.- Disposiciones Generales de las Personas Morales				
ELEMENTO DE LA COMPETENCIA\OBJETIVO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO	Aplica las disposiciones generales que deben observar las personas Morales de acuerdo a la ley que lo rige				
TIEMPO/DURACIÓN	15 Horas				
CONTENIDOS ESPECÍFICOS	ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS			INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN	RECURSOS
	Estrategia	Actividades de Enseñanza	Actividades de Aprendizaje		
<p>2.1 Determinación del resultado fiscal, utilidad fiscal, y pago del impuesto y base de PTU</p> <p>2.2 ISR. Respecto a dividendos y utilidades.</p> <p>2.3 Exención para actividades agrícolas, silvícola o pesquera.</p> <p>2.4 Liquidación de sociedades.</p>	<p>1.- Reporte de lectura</p> <p>2.- Mapa conceptual</p> <p>3.- Reflexión grupal</p> <p>4.- un caso para elaborar papeles de trabajo</p>	<p>1. Guiar al alumno</p> <p>2. Proporcionar lecturas</p> <p>3. Proporcionar caso</p>	<p>Apertura:</p> <p>1. Lectura del tema</p> <p>Desarrollo:</p> <p>2. Tomar nota</p>	<p>1.- Rubrica</p> <p>2.- Lista de cotejo</p> <p>3.- Examen</p> <p>4.- Guía de observación</p>	<p>1.- Lectura</p> <p>2.- Pintarrón</p> <p>3.- Computadora y cañón.</p>



<p>2.5 Determinación de pagos provisionales. 2.6 Actividades con reducción de impuestos</p>		<p>Dar seguimiento</p>	<p>3. Mapa conceptual o resumen  4. Elaboración de papeles de trabajo  Cierre: 5. Reflexión grupal</p>		<p>4.- Internet  5.-Acceso a laboratorio</p>
---	--	------------------------	--	--	--

EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE		
PRODUCTO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO	NIVELES DE DOMINIO	CRITERIOS DE DESEMPEÑO
<p>Papeles de trabajo determinación de pagos provisionales</p>	10	<p><b>COMPETENTE</b>  <i>Elabora en tiempo y forma 100%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i> <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i> <i>Cumple con el orden asignado</i> <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	9	<p><b>SATISFACTORIO</b>  <i>Elabora en tiempo y forma 90%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i> <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i> <i>Cumple con el orden asignado</i> <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	8	<p><b>SUFICIENTE</b>  <i>Elabora en tiempo y forma 80%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i> <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i> <i>Cumple con el orden asignado</i> <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	7	<p><b>BASICO</b>  <i>Elabora en tiempo y forma 70%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i></p>



			<p>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</p> <p>Cumple con el orden asignado</p> <p>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
6	ELEMENTAL		<p>Elabora en tiempo y forma 60%</p> <p>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo:</p> <p>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</p> <p>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</p> <p>Cumple con el orden asignado</p> <p>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
5	AÚN NO COMPETENTE		<p>Elabora en tiempo y forma NO CUMPLIO</p> <p>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo:</p> <p>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</p> <p>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</p> <p>Cumple con el orden asignado</p> <p>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>

**SECUENCIA DIDÁCTICA**

**BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO:**

<b>NÚMERO Y NOMBRE</b>	III.- Ley General de las Personas Morales				
<b>ELEMENTO DE LA COMPETENCIA\OBJETIVO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO</b>	Resuelve un caso práctico de personas morales de acuerdo a las disposiciones del régimen general de ley.				
<b>TIEMPO/DURACIÓN</b>	25 Horas				
<b>CONTENIDOS ESPECÍFICOS</b>	<b>ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS</b>			<b>INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN</b>	<b>RECURSOS</b>
	<b>Estrategia</b>	<b>Actividades de Enseñanza</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>		
<p>3.1 De los ingresos.</p> <p>3.2 De las deducciones en general.</p> <p>3.3 Ajuste anual por inflación</p> <p>3.4 De las inversiones.</p> <p>3.5 De las pérdidas.</p> <p>3.6 Del Régimen opcional para grupos de sociedades</p>	<p>1.- Reporte de lectura</p> <p>2.- Mapa conceptual</p> <p>3.- Reflexión grupal</p> <p>4.- un caso para elaborar papeles de trabajo</p>	<p>1.- Guiar al alumno</p> <p>2.- Proporcionar lecturas</p> <p>3.- Proporcionar caso</p> <p>Dar seguimiento</p>	<p>Apertura:</p> <p>- Practica en Excel</p> <p>Mapa conceptuales</p> <p>Desarrollo:</p> <p>- Elaboración de cedulas</p>	<p>1.- Rubrica</p> <p>2.- Lista de cotejo</p> <p>3.- Examen</p> <p>4.- Guía de observación</p>	<p>1.- Lectura</p> <p>2.- Pintarrón</p> <p>3.- Computadora y cañón.</p> <p>4.- Internet</p>



**UAT**

VERDAD, BELLEZA, PROBIIDAD

**Secretaría Académica**

<p>3.7 Régimen de Actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras 3.8 De las obligaciones de las personas morales. 3.9 Del Régimen de las Personas Morales con Fines No Lucrativos</p>			<p>Desarrollo de los Mapas conceptuales</p> <p>Fundamentara los artículos de la Ley</p> <p>Elaboración de papeles de trabajo</p> <p>Cierre: Reflexión grupal</p>		<p>5.-Acceso a laboratorio</p>
---	--	--	--	--	--------------------------------

EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE		
PRODUCTO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO	NIVELES DE DOMINIO	CRITERIOS DE DESEMPEÑO
<p>Caso Práctico de personas morales</p>	<p>10</p>	<p><b>COMPETENTE</b></p> <p>Elabora en tiempo y forma 100%</p> <p>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo: Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal Cumple con los requisitos marcados por la LISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
	<p>9</p>	<p><b>SATISFACTORIO</b></p> <p>Elabora en tiempo y forma 90%</p> <p>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo: Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal Cumple con los requisitos marcados por la LISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
	<p>8</p>	<p><b>SUFICIENTE</b></p> <p>Elabora en tiempo y forma 80%</p> <p>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</p> <p>Papeles de trabajo: Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal Cumple con los requisitos marcados por la LISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</p>
	<p>7</p>	<p><b>BASICO</b></p> <p>Elabora en tiempo y forma 70%</p>



			Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo: Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal Cumple con los requisitos marcados por la LISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados
6	ELEMENTAL		Elabora en tiempo y forma 60% Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo: Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal Cumple con los requisitos marcados por la LISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados
5	AÚN NO COMPETENTE		Elabora en tiempo y forma NO CUMPLIO Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación Papeles de trabajo: Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal Cumple con los requisitos marcados por la LISR Cumple con el orden asignado Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados

**SECUENCIA DIDÁCTICA**

**BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO:**

<b>NÚMERO Y NOMBRE</b>	IV.- Esquema práctico del cierre fiscal y Declaración anual de ISR				
<b>ELEMENTO DE LA COMPETENCIA\OBJETIVO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO</b>	Elabora papeles de trabajo para el cierre fiscal de una persona moral de acuerdo a la ley vigente..				
<b>TIEMPO/DURACIÓN</b>	20 Horas				
<b>CONTENIDOS ESPECÍFICOS</b>	<b>ESTRATEGIAS DIDÁCTICAS</b>			<b>INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN</b>	<b>RECURSOS</b>
	<b>Estrategia</b>	<b>Actividades de Enseñanza</b>	<b>Actividades de Aprendizaje</b>		
4.1Cedulas de Trabajo 4.2 Desarrollo de Herramientas Tecnológicas y su aplicación 4.3 Declaración anual	1.- Reporte de lectura 2.- Mapa conceptual 3.- Reflexión grupal 4.- un caso para elaborar papeles de trabajo	1.-Guiar al alumno  2.-Proporcionar lecturas  3.-Proporcionar casos prácticos  Dar seguimiento	Inicio:  Desarrollar la practica  Desarrollo: Realiza y determina cedulas de ISR	1.- Rubrica 2.- Lista de cotejo 3.- Examen 4.- Guía de observación	1.- Lectura  2.- Pintarrón  3.- Computadora y cañón.  4.- Internet



**UAT**

VERDAD, BELLEZA, PROBIIDAD

**Secretaría Académica**

			<p><i>Elaboración de papeles de trabajo</i></p> <p>Cierre: 6. <i>Reflexión grupal</i></p>		5.-Acceso a laboratorio
--	--	--	---	--	-------------------------

EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE			
PRODUCTO DEL BLOQUE, TEMA, UNIDAD O MÓDULO	NIVELES DE DOMINIO		CRITERIOS DE DESEMPEÑO
<p><i>Caso práctico:</i> <i>Elaborará cedulas de determinación del ISR de las personas Morales en Excel</i></p> <p><i>Determinará la utilidad o pérdida del ejercicio fiscal</i></p>	10	<b>COMPETENTE</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma 100%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i> <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i> <i>Cumple con el orden asignado</i> <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	9	<b>SATISFACTORIO</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma 90%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i> <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i> <i>Cumple con el orden asignado</i> <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	8	<b>SUFICIENTE</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma 80%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i> <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i> <i>Cumple con el orden asignado</i> <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	7	<b>BASICO</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma 70%</i> <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i> <i>Papeles de trabajo:</i> <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i> <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i> <i>Cumple con el orden asignado</i> <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>



**UAT**

VERDAD, BELLEZA, PROBIIDAD

**Secretaría  
Académica**

	6	<b>ELEMENTAL</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma 60%</i>  <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i>  <i>Papeles de trabajo:</i>  <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i>  <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i>  <i>Cumple con el orden asignado</i>  <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>
	5	<b>AÚN NO COMPETENTE</b>	<p><i>Elabora en tiempo y forma NO CUMPLIO</i>  <i>Exposición con una buena presentación, evaluando su estrategia creativa en su presentación</i>  <i>Papeles de trabajo:</i>  <i>Elaboración de papeles de trabajo de acuerdo al régimen fiscal</i>  <i>Cumple con los requisitos marcados por la LISR</i>  <i>Cumple con el orden asignado</i>  <i>Trabaja colaborativamente respetando los roles asignados</i></p>

**REFERENCIAS (APA)**

<b>Básica</b>	<i>Impresa: Fiscoagenda 2019</i>
	<i>Digital: <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a></i>
<b>Complementaria</b>	<i>Impresa: Aplicación práctica del ISR PERSONAS MORALES 2019 Editorial ISEF Arnulfo Sánchez Miranda</i>
	<i>Digital: <a href="http://www.dof.gob.mx/">http://www.dof.gob.mx/</a></i>

**ELABORACIÓN**

<b>Nombre del (la) Profesor (a)</b>	<b>DES y/o Academia</b>
<i>C.P.A. Laura Hernández Mendoza M.F.</i>	<i>Facultad De Comercio y Administración de Tampico /Academia de Fiscal</i>
<i>C.P.C Aracely Catalina Ávila González</i>	<i>Facultad de Comercio y Administración de Tampico /Academia de Fiscal</i>
<i>C.P.C. Jorge Alberto Ramírez Graciano</i>	<i>Facultad de Comercio y Administración de Tampico /Academia de Fiscal</i>
<i>C.P.C. María de Los Ángeles Méndez Ceja</i>	<i>Facultad de Comercio y Administración de Tampico / Academia de Fiscal</i>
<i>C.P.A. Arturo Herrera Coronado</i>	<i>Facultad de Comercio y Administración de Tampico /Academia de Fiscal</i>
<i>C.P.C. Daniel Delgado Escobar</i>	<i>Facultad de Comercio y Administración de Tampico /Academia de Fiscal</i>



VERDAD, BELLEZA, PROBIDAD

UAT

Secretaría  
Académica

Fecha de Elaboración: 06/07/2018

ACTUALIZACIÓN

Nombre del (la) Profesor (a)

DES y/o Academia

Fecha de Actualización: DD/MM/AÑO