

ASIGNATURA DE CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

1. Competencias	Evaluar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones fiscales, para contribuir a la toma de decisiones en la optimización de recursos
2. Cuatrimestre	Cuarto
3. Horas Teóricas	28
4. Horas Prácticas	77
5. Horas Totales	105
6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre	7
7. Objetivo de aprendizaje	El alumno calculará los impuestos federales, estatales y municipales del régimen de personas morales, a través de la plataforma electrónica, para el cumplimiento de sus obligaciones.

Unidades de Aprendizaje	Horas		
	Teóricas	Prácticas	Totales
I. Personas Morales Régimen General	13	42	55
II. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para personas morales.	5	15	20
III. Régimen de coordinados	5	10	15
IV. Régimen opcional para grupos de sociedades	5	10	15
Totales	28	77	105

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

UNIDADES DE APRENDIZAJE

1. Unidad de aprendizaje	I. Personas Morales Régimen General
2. Horas Teóricas	13
3. Horas Prácticas	42
4. Horas Totales	55
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales de las Personas Morales del Régimen General para cumplir con sus obligaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Disposiciones Generales	Identificar las leyes y reglamentos del ISR, IVA y del IEPS de las disposiciones federales, estatales y municipales aplicables a las personas morales del Régimen General.	Determinar las obligaciones fiscales de ISR, IVA y del IEPS aplicables al régimen tributario	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Pagos provisionales y definitivos	Explicar el proceso de determinación de los pagos provisionales de ISR y definitivos del IVA y del IEPS, de contribuciones federales, estatales aplicables al régimen.	Calcular los pagos provisionales de ISR y definitivos de IVA y del IEPS, de contribuciones federales y estatales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Declaración anual	Explicar el proceso de declaración anual del ISR	Calcular el impuesto anual del ISR.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Obligaciones de las Personas Morales	Explicar el procedimiento para la elaboración de las declaraciones informativas del ISR, IVA y del IEPS de contribuciones federales aplicables al régimen.	Elaborar las declaraciones informativas de ISR, IVA y del IEPS de contribuciones federales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Plataforma electrónica del SAT	Identificar los elementos que integran la plataforma del SAT	Explorar la plataforma electrónica del SAT para conocer los elementos que la integran	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso práctico integrará una carpeta que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen. – Cédula de los cálculos de impuestos del ISR, IVA y del IEPS de contribuciones federales y estatales. – Formato de pago de contribuciones municipales. – Formatos requisitados de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen. 2. Comprender los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen. 3. Comprender el procedimiento de manejo de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen. 4. Estructurar las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas. 	<p>Caso práctico Lista de cotejo</p>

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Análisis de casos Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información.	Internet Computadora Cañón Pintarrón Impresos

ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

UNIDADES DE APRENDIZAJE

1. Unidad de aprendizaje	II. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para personas morales.
2. Horas Teóricas	5
3. Horas Prácticas	15
4. Horas Totales	20
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para Personas Morales para cumplir con sus obligaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Disposiciones General	Identificar las leyes y reglamentos del ISR e IVA y Resolución Miscelánea de las disposiciones federales, estatales y municipales aplicables a las personas morales del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para personas morales.	Determinar las obligaciones fiscales de ISR e IVA aplicables al régimen tributario	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Pagos Provisionales y definitivos	Explicar el proceso de determinación de los pagos provisionales de ISR y definitivos de IVA de contribuciones federales, estatales aplicables al régimen.	Calcular los pagos provisionales de ISR y definitivos del IVA	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Declaración anual	Explicar el proceso de declaración anual del ISR	Calcular el impuesto anual del ISR.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Declaraciones Informativas	Explicar el procedimiento para la elaboración de las declaraciones informativas del ISR, e IVA de contribuciones federales aplicables al régimen.	Elaborar las declaraciones informativas de ISR e IVA de contribuciones federales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Plataforma electrónica del SAT	Identificar los elementos que integran la plataforma del SAT	Explorar la plataforma electrónica del SAT para conocer los elementos que la integran	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso práctico integrará una carpeta que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen. – Cédula de los cálculos de impuestos del ISR e IVA de contribuciones federales y de las estatales aplicables al régimen. – Formato de pago de contribuciones locales – Formatos requisitados de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes. – Impresión de la declaración anual e informativas 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen. 2. Comprender los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen. 3. Comprender el procedimiento de manejo de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen. 4. Estructurar las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas. 	<p>Caso práctico Lista de cotejo</p>

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Análisis de casos Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información.	Internet Computadora Cañón Pintarrón Impresos

ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

UNIDADES DE APRENDIZAJE

1. Unidad de aprendizaje	III. Régimen de coordinados
2. Horas Teóricas	5
3. Horas Prácticas	10
4. Horas Totales	15
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales de las Personas Morales del Régimen de Coordinados para cumplir con sus obligaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Disposiciones Generales	Identificar las leyes y reglamentos del ISR e IVA y Resolución Miscelánea de las disposiciones federales, estatales y municipales aplicables a las personas morales del régimen de coordinados	Determinar las obligaciones fiscales de ISR e IVA aplicables al régimen tributario	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Pagos provisionales y definitivos	Explicar el proceso de determinación de los pagos provisionales de ISR y definitivos del IVA de contribuciones federales y estatales aplicables al régimen.	Calcular los pagos provisionales de ISR y definitivos de IVA de contribuciones federales y estatales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Declaración anual	Explicar el proceso de declaración anual del ISR	Calcular el impuesto anual del ISR.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Declaraciones informativas	Explicar el procedimiento para la elaboración de las declaraciones informativas del ISR e IVA de contribuciones federales aplicables al régimen.	Elaborar las declaraciones informativas de ISR e IVA de contribuciones federales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Plataforma electrónica del SAT	Identificar los elementos que integran la plataforma del SAT	Explorar la plataforma electrónica del SAT para conocer los elementos que la integran	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso práctico integrará una carpeta que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen. – Cédula de los cálculos de impuestos del ISR e IVA de contribuciones federales y estatales aplicables al régimen – Formato de pago de contribuciones locales – Formatos requisitados de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen. 2. Comprender los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen. 3. Comprender el procedimiento de exploración de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen. 4. Estructurar las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas. 	<p>Caso práctico Lista de cotejo</p>

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Análisis de casos Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información	Internet Computadora Cañón Pintarrón Impresos

ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

UNIDADES DE APRENDIZAJE

1. Unidad de aprendizaje	IV. Régimen opcional para grupos de sociedades
2. Horas Teóricas	5
3. Horas Prácticas	10
4. Horas Totales	15
5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje	El alumno presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales del Régimen opcional para grupos de sociedades y cumplir con sus obligaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Disposiciones General.	Identificar las leyes y reglamentos del ISR y Resolución Miscelánea.	Interpretar las obligaciones fiscales ISR y Resolución Miscelánea aplicable al régimen tributario.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Pagos Provisionales y definitivos.	Explicar el proceso de determinación de los pagos provisionales de ISR y definitivos de IVA.	Calcular los pagos provisionales de ISR y definitivos del IVA.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Declaración anual.	Explicar el procedimiento para la elaboración de la declaración anual del ISR.	Calcular el impuesto anual del ISR	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO DE EVALUACIÓN

Resultado de aprendizaje	Secuencia de aprendizaje	Instrumentos y tipos de reactivos
<p>A partir de un caso práctico integrará una carpeta que contenga:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Calendario de obligaciones fiscales aplicables al régimen. – Cédula de los cálculos de impuestos del ISR e IVA de contribuciones federales y estatales aplicables al régimen. – Formato de pago de contribuciones locales. – Formatos requisitados de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analizar las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen. 2. Comprender los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen. 3. Comprender el procedimiento de exploración de la Plataforma electrónica. 4. Estructurar las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas. 	<p>Caso práctico Lista de cotejo</p>

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos
Análisis de casos Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información	Internet Computadora Cañón Pintarrón Impresos

ESPACIO FORMATIVO

Aula	Laboratorio / Taller	Empresa
X		

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

CAPACIDADES DERIVADAS DE LAS COMPETENCIAS PROFESIONALES A LAS QUE CONTRIBUYE LA ASIGNATURA

Capacidad	Criterios de Desempeño
Calcular las contribuciones relacionadas a la actividad del sujeto con base en la legislación municipal, estatal y federal vigente para realizar el entero de las obligaciones tributarias.	Elabora el reporte fiscal de las obligaciones tributarias que contenga el cálculo de: <ol style="list-style-type: none"> 1. ISR 2. IVA 3. IEPS 4. IMSS 5. INFONAVIT 6. Contribuciones locales 7. SAR
Presentar la documentación y en su caso los pagos a través de los medios e instancias autorizadas para cumplir con las disposiciones municipales, estatales y federales.	Elabora un expediente de la gestión realizada indicando el documento, el acuse de recibido, medio de presentación e instancia autorizada de: <ul style="list-style-type: none"> Pagos provisionales y/o definitivos Pago de derechos Declaraciones informativas Declaraciones anuales Declaraciones complementarias Solicitud de devoluciones y compensaciones. Pago de cuotas obrero patronales.

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	

CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

Autor	Año	Título del Documento	Ciudad	País	Editorial
José Pérez Chávez & Raymundo Fol Olguin	2018	Estudio del impuesto sobre la renta personas Morales	México	México	Tax editores unidos
Cesar Calvo Langarica	2018	Estudio contable de los impuestos	México	México	Pac
Arnulfo Sánchez Miranda	2018	Aplicación práctica del impuesto al valor agregado	México	México	Editorial Isef
Editorial Isef	Vigente	Fisco Agenda	México	México	Editorial Isef
Arnulfo Sánchez Miranda	Vigente	Aplicación práctica del ISR personas Morales.	México	México	Editorial Isef
Pérez Chávez	2018	Taller de prácticas fiscales 2018	México	México	Tax Editores
Tax Editores	2018	Practiagenda Tributaria Académica Correlacionada	México	México	Tax Editores
Arnulfo Sánchez Miranda	Vigente	Aplicación práctica del código fiscal de la federación	México	México	Editorial Isef
Claudia Mendoza Mendoza	Vigente	IEPS y su aplicación paso a paso	México	México	Tax Editores
Arturo Morales Armenta	2015	Análisis práctico de ISR e IVA	México	México	IMCP
Pedro Córdova Farciert	Vigente	Impuesto al valor agregado	México	México	IMCP
José Pérez Chávez & Raymundo Fol Olguin	Vigente	Manual práctico de sociedades y asociaciones civiles	México	México	Tax Editores
Tax Editores Unidos	Vigente	Manual práctico de sociedades y asociaciones civiles	México	México	Tax Editores

ELABORÓ:	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría.	REVISÓ:	Dirección Académica	
APROBÓ:	C. G. U. T. y P.	FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:	Septiembre de 2018	