


ASIGNATURA DE SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES

| | |
|---|---|
| 1. Competencias | Verificar la información financiera en materia de contribuciones que permita la toma de decisiones del ente económico con el propósito de optimizar sus recursos. |
| 2. Cuatrimestre | Noveno |
| 3. Horas Teóricas | 19 |
| 4. Horas Prácticas | 26 |
| 5. Horas Totales | 45 |
| 6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre | 3 |
| 7. Objetivo de aprendizaje | El alumno verificará las disposiciones legales vigentes para dar cumplimiento a las obligaciones de las asociaciones y sociedades civiles. |

| Unidades de Aprendizaje | Horas | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| | Teóricas | Prácticas | Totales |
| I. Asociaciones civiles. | 7 | 12 | 19 |
| II. Sociedades civiles. | 12 | 14 | 26 |
| Totales | 19 | 26 | 45 |


| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES


UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|---|
| 1. Unidad de aprendizaje | I. Asociaciones civiles |
| 2. Horas Teóricas | 7 |
| 3. Horas Prácticas | 12 |
| 4. Horas Totales | 19 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno calculará las contribuciones aplicando las disposiciones fiscales vigentes, para dar cumplimiento a las obligaciones. |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|---------------|---|---|---|
| Obligaciones. | Identificar las obligaciones fiscales aplicables: a) Obligación de llevar contabilidad, b) Facturación o comprobantes de ingresos, c) Declaración anual del remanente distribuible, d) Otorgar constancias del remanente distribuible y retenciones de impuestos. | Asignar y estructurar las obligaciones correspondientes en el régimen aplicable | Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Capacidad de planificar y gestionar |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-------------------------|---|---------------------------------|---|
| Tipos de ingresos. | Definir los diferentes tipos de ingresos que percibe la asociación civil. | Elaborar cédula de ingresos. | Asertivo Disciplinado Crítico Trabajo en equipo Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar |
| Deducciones aplicables. | Identificar los requisitos de los comprobantes fiscales: a) Deducibles. b) No deducibles. | Elaborar cédula de deducciones. | Asertivo Disciplinado Crítico Trabajo en equipo Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|--------------------------------|--|--|--|
| Base gravable. | Explicar los elementos del impuesto: Sujeto, objeto, base, tasa. | Calcular el ISR sobre el remanente distribuible y preparar la declaración correspondiente. | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |
| Impuestos estatales y locales. | Identificar el marco legal de las leyes locales y estatales aplicables al régimen. | Calcular los impuestos estatales y locales aplicables al régimen. | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-----------------------------|---|--|--|
| Nómina y seguridad social. | Revisar las disposiciones en materia laboral y de seguridad social. | Formular la nómina del periodo, realizando las retenciones de impuestos. | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |
| Declaraciones informativas. | Identificar las disposiciones legales en materia de declaraciones informativas. | Llenar y generar archivo con el software de declaraciones informativas | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES

PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje | Secuencia de aprendizaje | Instrumentos y tipos de reactivos |
|---|---|--|
| <p>Elaborará, a partir de un caso, un reporte que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cédula que incluya el cálculo de las contribuciones correspondientes. • Archivos informáticos. • Formatos de avisos. • Declaraciones. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Reconocer las disposiciones vigentes aplicables. 2. Formular los procedimientos. 3. Identificar la forma de pago y presentación. | <p>Ejercicios prácticos Producto terminado</p> |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |


SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|---|--|
| Análisis de casos Investigación Equipos colaborativos | Cañón Pizarrón PC Calculadora internet |

ESPACIO FORMATIVO

| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| | X | |


| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES


UNIDADES DE APRENDIZAJE

| | |
|--|---|
| 1. Unidad de aprendizaje | II. Sociedades civiles |
| 2. Horas Teóricas | 12 |
| 3. Horas Prácticas | 14 |
| 4. Horas Totales | 26 |
| 5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje | El alumno calculará las contribuciones aplicando las disposiciones fiscales vigentes, para dar cumplimiento a las obligaciones. |


| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|---------------|---|--|---|
| Obligaciones. | Identificar las obligaciones fiscales aplicables: a) Obligación de llevar contabilidad, b) Facturación o comprobantes de ingresos, c) Declaración anual del remanente distribuible, d) Otorgar constancias del remanente distribuible y retenciones de impuestos. | Asignar y estructurar las obligaciones correspondientes en el régimen aplicable. | Asertivo Disciplinado Crítico Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Capacidad de planificar y gestionar |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-------------------------|---|---------------------------------|---|
| Tipos de ingresos. | Definir los diferentes tipos de ingresos que percibe la sociedad civil. | Elaborar cédula de ingresos. | Asertivo Disciplinado Crítico Trabajo en equipo Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar |
| Deducciones aplicables. | Identificar los requisitos de los comprobantes fiscales: a) Deducibles. b) No deducibles. | Elaborar cédula de deducciones. | Asertivo Disciplinado Crítico Trabajo en equipo Visionario Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |


| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-------------------------|---|---|--|
| Base gravable. | Explicar los elementos del impuesto: Sujeto, objeto, base, tasa. | Calcular el ISR sobre la base gravable y preparar la declaración a través de los diferentes medios autorizados. | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |
| Contribuciones locales. | Identificar el marco legal de las leyes locales y estatales. | Calcular los impuestos estatales y locales aplicables al régimen. | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información |


| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |
|--|--|--|--|

| Temas | Saber | Saber hacer | Ser |
|-----------------------------|---|--|--|
| Nómina y seguridad social. | Revisar las disposiciones en materia laboral y de seguridad social. | Formular la nómina del periodo, realizando las retenciones de impuestos. | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y gestionar |
| Declaraciones informativas. | Identificar las disposiciones legales en materia de declaraciones informativas. | Llenar y generar archivo con el software de declaraciones informativas | Asertivo Disciplinado Crítico Analítico Receptivo Autodidacta Congruente Habilidades de gestión de la información Resolución de problemas Toma de decisiones Capacidad de planificar y |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |


| | | | |
|--|--|--|-----------|
| | | | gestionar |
|--|--|--|-----------|

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES

PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje | Secuencia de aprendizaje | Instrumentos y tipos de reactivos |
|---|---|--|
| <p>Elaborará, a partir de un caso, un reporte que incluya:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cédula que incluya el cálculo de las contribuciones correspondientes. • Archivos informáticos. • Formatos de avisos. • Declaraciones. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Reconocer las disposiciones vigentes aplicables. 2. Formular los procedimientos. 3. Identificar la forma de pago y presentación. | <p>Ejercicios prácticos Producto terminado</p> |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |


SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES

PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos |
|---|--|
| Análisis de casos Investigación Equipos colaborativos | Cañón Pizarrón PC Calculadora internet |

ESPACIO FORMATIVO


| Aula | Laboratorio / Taller | Empresa |
|------|----------------------|---------|
| | X | |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES

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


| Capacidad | Criterios de Desempeño |
|---|--|
| Diagnosticar al ente económico en base a sus principales características para determinar las obligaciones y el régimen tributario que le corresponde. | Integra el portafolio de evidencias que incluye: 1.- Papeles de trabajo: - Características de la entidad - Cálculos de contribuciones que afecten a la Entidad. - Obligaciones 2.- Fundamento legal |
| Estructurar alternativas de regímenes tributarios en base al diagnóstico del ente económico para el adecuado cumplimiento de las obligaciones fiscales y legales. | Integra reporte que contiene: a) Cuadro comparativo de ventajas y desventajas de cada régimen. b) Propuesta de alternativa fiscal ideal. |

| | | | | |
|-----------------|--|-----------------------------------|---------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |

SEMINARIO FISCAL DE ASOCIACIONES Y SOCIEDADES CIVILES

FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

| Autor | Año | Título del Documento | Ciudad | País | Editorial |
|---|------------|--|---------------|-------------|----------------------|
| José Pérez Chávez & Raymundo Fol Olguin | 201 8 | Estudio del impuesto sobre la renta personas Morales | México | México | Taxx editores unidos |
| Cesar Calvo Langarica | 2018 | Estudio contable de los impuestos | México | México | Pac |
| Arnulfo Sánchez Miranda | Vi2018 | 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 practico de ISR e IVA | México | México | IMCP |
| Pedro Córdova Farciert | Vigente | Impuesto al valor agregado | México | México | IMCP |
| José Pérez Chávez & Raymundo Fol Olguín | 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 Licenciatura en Contaduría | REVISÓ: | Dirección Académica |  |
| APROBÓ: | C. G. U. T. y P. | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | Septiembre de 2020 | |