

## ASIGNATURA DE CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Competencias</b>	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.
<b>2. Cuatrimestre</b>	Quinto
<b>3. Horas Teóricas</b>	18
<b>4. Horas Prácticas</b>	57
<b>5. Horas Totales</b>	75
<b>6. Horas Totales por Semana Cuatrimestre</b>	5
<b>7. Objetivo de aprendizaje</b>	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
<b>I. Personas Morales Régimen General</b>	13	42	55
<b>II. Personas Morales Régimen Simplificado</b>	5	15	20
<b>Totales</b>	<b>18</b>	<b>57</b>	<b>75</b>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

## CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

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

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

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Declaración anual	Explicar el proceso de declaración anual del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS de contribuciones federales y estatales aplicables al régimen.	Calcular el impuesto anual del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS de contribuciones federales y estatales.	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, IVA, IETU, IEPS de contribuciones federales aplicables al régimen.	Elaborar las declaraciones informativas de ISR, IVA, IETU, IEPS de contribuciones federales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Manejo de plataforma electrónica	Describir el manejo de las plataformas fiscales federales y estatales en la presentación de las declaraciones aplicables al régimen.	Presentar los pagos provisionales, definitivos, declaraciones anuales e informativas aplicables al régimen, mediante plataforma electrónica.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

## 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"> <li>– Calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen.</li> <li>– Cédula de los cálculos de impuestos del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS de contribuciones federales y estatales.</li> <li>– Formato de pago de contribuciones municipales.</li> <li>– Formatos requisitados de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizar las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen.</li> <li>2. Comprender los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen.</li> <li>3. Comprender el procedimiento de manejo de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen.</li> <li>4. Estructurar las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas a través de la plataforma.</li> </ol>	<p>Caso práctico Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010



## 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		

<b>ELABORÓ:</b> Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	
<b>APROBÓ:</b> C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b> Septiembre de 2010	

## CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

<b>1. Unidad de aprendizaje</b>	<b>II. Personas Morales Régimen Simplificado</b>
<b>2. Horas Teóricas</b>	5
<b>3. Horas Prácticas</b>	15
<b>4. Horas Totales</b>	45
<b>5. Objetivo de la Unidad de Aprendizaje</b>	El alumno presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales de las Personas Morales del Régimen Simplificado para cumplir con sus obligaciones.

Temas	Saber	Saber hacer	Ser
Disposiciones General	Identificar las leyes y reglamentos del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS y Resolución Miscelánea de las disposiciones federales, estatales y municipales aplicables a las personas morales del régimen simplificado.	Interpretar las obligaciones fiscales ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS 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 y definitivos del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS de contribuciones federales, estatales aplicables al régimen.	Calcular los pagos provisionales y definitivos del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS, de contribuciones federales y estatales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

<b>Temas</b>	<b>Saber</b>	<b>Saber hacer</b>	<b>Ser</b>
Declaración anual	Explicar el proceso de declaración anual del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS de contribuciones federales y estatales aplicables al régimen.	Calcular el impuesto anual del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS de contribuciones federales y estatales.	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, IVA, IETU, IEPS de contribuciones federales aplicables al régimen.	Elaborar las declaraciones informativas de ISR, IVA, IETU, IEPS de contribuciones federales.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico
Manejo de plataforma electrónica	Describir el manejo de las plataformas fiscales federales y estatales en la presentación de las declaraciones aplicables al régimen.	Presentar los pagos provisionales, definitivos, declaraciones anuales e informativas aplicables al régimen, mediante plataforma electrónica.	Disciplinado Ético Honesto Responsable Puntual Trabajo en equipo Analítico Proactivo Autodidacta Liderazgo Crítico

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

## 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"> <li>– Calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen.</li> <li>– Cédula de los cálculos de impuestos del ISR, IVA, IETU, IDE, IEPS de contribuciones federales y estatales</li> <li>– Formato de pago de contribuciones municipales</li> <li>– Formatos requisitados de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes.</li> <li>– Impresión de la declaración anual e informativas</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Analizar las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen.</li> <li>2. Comprender los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen.</li> <li>3. Comprender el procedimiento de manejo de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen.</li> <li>4. Estructurar las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas a través de la plataforma.</li> </ol>	<p>Caso práctico Lista de cotejo</p>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	

## 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		

<b>ELABORÓ:</b> Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	
<b>APROBÓ:</b> C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b> Septiembre de 2010	

## CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

### UNIDADES DE APRENDIZAJE

#### 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: ISR IVA IETU IDE IEPS Cuotas obrero patronales del IMSS Aportaciones al INFONAVIT Impuesto estatal Aportaciones Fondo de Ahorro para el Retiro
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: Pagos provisionales y/o definitivos Pago de derechos Declaraciones informativas Declaraciones anuales Declaraciones complementarias Solicitud de devoluciones y compensaciones. Pago de cuotas obrero patronales.

<b>ELABORÓ:</b> Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>	
<b>APROBÓ:</b> C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b> Septiembre de 2010	

## CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

### FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

<b>Autor</b>	<b>Año</b>	<b>Título del Documento</b>	<b>Ciudad</b>	<b>País</b>	<b>Editorial</b>
	<i>Vigente</i>	<i>Código Fiscal de la Federación y su Reglamento</i>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<i>Ley del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento</i>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<i>Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única</i>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<i>Ley del Impuesto a los Depósito en Efectivo</i>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<i>Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento</i>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<i>Ley del Seguro Social y su Reglamento</i>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<i>Ley del INFONAVIT y su Reglamento</i>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<a href="http://www.diputados.gob.mx">www.diputados.gob.mx</a>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>
	<i>Vigente</i>	<a href="http://www.imss.gob.mx">www.imss.gob.mx</a>	<i>México</i>	<i>México</i>	<i>Gobierno Federal de México</i>

<b>ELABORÓ:</b>	Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría	<b>REVISÓ:</b>		
<b>APROBÓ:</b>	C. G. U. T.	<b>FECHA DE ENTRADA EN VIGOR:</b>	Septiembre de 2010	