

## **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.          |

| <b>Unidades de Aprendizaje</b>            | <b>Horas</b>    |                  |                |
|---|-----------------|------------------|----------------|
|   | <b>Teóricas</b> | <b>Prácticas</b> | <b>Totales</b> |
| I. Personas Morales Régimen General       | 13              | 42               | 55             |
| II. Personas Morales Régimen Simplificado | 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<br>TSU en Contaduría | <b>REVISÓ:</b>                        |                    |
| <b>APROBÓ:</b>  | C. G. U. T.  | <b>FECHA DE ENTRADA<br/>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. |

| Temas                             | Saber  | Saber hacer  | Ser  |
|-----------------------------------|--|--|--|
| 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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>Crítico |

|          |   |                            |                    |   |
|----------|---|----------------------------|--------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ:                    |                    |  |
| APROBÓ:  | C. G. U. T.   | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | 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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>Crítico |

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

# CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

## PROCESO DE EVALUACIÓN

| Resultado de aprendizaje  | Secuencia de aprendizaje   | Instrumentos y tipos de reactivos |
|---|--|-----------------------------------|
| A partir de un caso práctico integrará una carpeta que contenga: <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> | Caso práctico<br>Lista de cotejo  |

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



## CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

### PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE

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

### ESPACIO FORMATIVO

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

|          |  |                               |                    |
|----------|--|-------------------------------|--------------------|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de<br>TSU en Contaduría | REVISÓ:                       |                    |
| APROBÓ:  | C. G. U. T.  | FECHA DE ENTRADA<br>EN VIGOR: | 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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>Crítico |

|          |   |                            |                    |   |
|----------|---|----------------------------|--------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | REVISÓ:                    |                    |  |
| APROBÓ:  | C. G. U. T.   | FECHA DE ENTRADA EN VIGOR: | 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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>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<br>Ético<br>Honesto<br>Responsable<br>Puntual<br>Trabajo en equipo<br>Analítico<br>Proactivo<br>Autodidacta<br>Liderazgo<br>Crítico |

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

# CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

## PROCESO DE EVALUACIÓN

| <b>Resultado de aprendizaje</b>   | <b>Secuencia de aprendizaje</b>   | <b>Instrumentos y tipos de reactivos</b> |
|---|---|--|
| <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<br/>Lista de cotejo</p> |

|                 |   |                                   |                    |   |
|-----------------|---|-----------------------------------|--------------------|---|
| <b>ELABORÓ:</b> | Comité de Directores de la Carrera de TSU en Contaduría | <b>REVISÓ:</b>                    |                    | <br>Consejo Nacional de Universidades Técnicas |
| <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<br>Ejercicios prácticos<br>Aprendizaje basado en tecnologías de la información | Internet<br>Computadora<br>Cañón<br>Pintarrón<br>Impresos |

### ESPACIO FORMATIVO

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

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



## **CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES**

### **UNIDADES DE APRENDIZAJE**

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

| <b>Capacidad</b>  | <b>Criterios de Desempeño</b>   |
|---|---|
| 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:<br>ISR<br>IVA<br>IETU<br>IDE<br>IEPS<br>Cuotas obrero patronales del IMSS<br>Aportaciones al INFONAVIT<br>Impuesto estatal<br>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:<br>Pagos provisionales y/o definitivos<br>Pago de derechos<br>Declaraciones informativas<br>Declaraciones anuales<br>Declaraciones complementarias<br>Solicitud de devoluciones y compensaciones.<br>Pago de cuotas obrero patronales. |

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



## CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

### FUENTES BIBLIOGRÁFICAS

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

|          |  |                               |                    |   |
|----------|--|-------------------------------|--------------------|---|
| ELABORÓ: | Comité de Directores de la Carrera de<br>TSU en Contaduría | REVISÓ:                       |                    | <br>Comisión de Evaluación de las Carreras Profesionales<br>Universidad de Los Altos de Chiapas |
| APROBÓ:  | C. G. U. T.  | FECHA DE ENTRADA<br>EN VIGOR: | Septiembre de 2010 |   |