

PROGRAMA EDUCATIVO:
LICENCIATURA EN CONTADURÍA
EN COMPETENCIAS PROFESIONALES

PROGRAMA DE ASIGNATURA: CONTRIBUCIONES DE PERSONAS MORALES

CLAVE: E-CPM-2

Propósito de aprendizaje de la Asignatura		El estudiante calculará los impuestos federales, estatales y municipales del régimen de personas morales y los estímulos fiscales, a través de plataformas electrónicas, para el cumplimiento de las obligaciones fiscales.			
Competencia a la que contribuye la asignatura		Integrar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones legales, para contribuir a la toma de decisiones en materia de finanzas, auditoría, costos y fiscal.			
Tipo de competencia	Cuatrimestre	Créditos	Modalidad	Horas por semana	Horas Totales
Específica	4	6.56	Escolarizada	7	105

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
I. Personas Morales Régimen General.	24	31	55
II. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para personas morales.	8	12	20
III. Régimen de coordinados.	8	12	20
IV. Estímulos Fiscales.	4	6	10
Totales	44	61	105

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Funciones	Capacidades	Criterios de Desempeño
Integrar los papeles de trabajo mediante los procedimientos de tributación establecidos en las disposiciones legales para el pago y el entero de las contribuciones.	Calcular las contribuciones relacionadas a la actividad del sujeto con base en la legislación federal, estatal y municipal vigente para realizar el entero y pago de las obligaciones fiscales.	Elabora el reporte de las obligaciones fiscales que contenga el cálculo de: 1.- ISR 2.- IVA 3.- IEPS 4.- IMSS u otras instituciones 5.- INFONAVIT u otras aportaciones de fondos de vivienda 6. Otras contribuciones federales 7. Contribuciones locales (Estatales y municipales)
	Presentar la documentación y en su caso los pagos a través de los medios e instancias autorizadas para cumplir con las disposiciones federales, estatales y municipales	Elabora un expediente de la gestión realizada indicando el documento, el acuse de recibido, medio de presentación e instancia autorizada de: 1.- Pagos provisionales y/o definitivos 2.- Entero de retenciones 3.- Declaraciones informativas 4.- Declaraciones anuales 5.- Declaraciones complementarias 6.- Pago de cuotas obrero-patronales (IMSS) u otras instituciones 7.- Pago de INFONAVIT u otras aportaciones de fondos de vivienda 8.- Pago de derechos y contribuciones de mejoras 9.- Solicitud de devoluciones y compensaciones

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad de Aprendizaje	I. Personas Morales Régimen General.					
Propósito esperado	El estudiante presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales de las Personas Morales del Régimen General para cumplir con sus obligaciones.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	24	Horas del Saber Hacer	31	Horas Totales	55

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
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	Desarrollar el pensamiento analítico para interpretar la normativa fiscal vigente Fomentar el sentido ético para reconocer la importancia de la aplicación de la normatividad fiscal Mantenerse organizado para cumplir en tiempo y forma con las actividades correspondientes
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	Determinar los pagos provisionales de ISR y definitivos de IVA y del IEPS, de contribuciones federales y estatales	
Declaración anual.	Explicar el proceso de declaración anual del ISR Identificar los elementos que integran la plataforma del SAT	Determinar el impuesto anual del ISR Determinar la plataforma electrónica del SAT para conocer los elementos que la integran	
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	Formular las declaraciones informativas de ISR, IVA y del IEPS de contribuciones federales	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Impuestos indirectos.	Explicar el proceso para determinar los impuestos indirectos	Determinar los pagos de los impuestos indirectos	
-----------------------	--	--	--

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información.	Computadora Cañón Pintarrón Impresos Internet Calculadora	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes analizan las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen Los estudiantes comprenden los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionados con el régimen Los estudiantes comprenden el procedimiento de manejo de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen Los estudiantes estructuran las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas.	A partir de un caso práctico integrar una carpeta que contenga: – 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 locales – Formatos de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes	Rúbrica Estudios de casos

Unidad de Aprendizaje	II. Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para personas morales.
-----------------------	--

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Propósito esperado	El estudiante presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para Personas Morales para cumplir con sus obligaciones.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	8	Horas del Saber Hacer	12	Horas Totales	20

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
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 actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras para personas morales	Determinar las obligaciones fiscales de ISR e IVA aplicables al régimen tributario	Desarrollar el pensamiento analítico para interpretar la normativa fiscal vigente Fomentar el sentido ético para reconocer la importancia de la aplicación de la normatividad fiscal Mantenerse organizado para cumplir en tiempo y forma con las actividades correspondientes
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	Determinar los pagos provisionales de ISR y definitivos del IVA	
Declaración anual.	Explicar el proceso de declaración anual del ISR Identificar los elementos que integran la plataforma del SAT	Determinar el impuesto anual del ISR Verificar la plataforma electrónica del SAT del régimen correspondiente	
Obligaciones de las Personas Morales.	Explicar el procedimiento para la elaboración de las declaraciones informativas del ISR, e IVA de contribuciones federales aplicables al régimen	Formular las declaraciones informativas de ISR e IVA de contribuciones federales	
Impuestos indirectos.	Explicar el proceso para determinar los impuestos indirectos	Determinar los pagos de los impuestos indirectos	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información.	Computadora Cañón Pintarrón Impresos Internet Calculadora	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes analizan las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen Los estudiantes comprenden los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen. Los estudiantes comprenden el procedimiento de manejo de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen. Los estudiantes estructuran las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas.	A partir de un caso práctico integrar una carpeta que contenga: – 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 de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes – Impresión de la declaración anual e informativa	Rúbrica Ejercicios prácticos

Unidad de Aprendizaje	III. Régimen de coordinados.
Propósito esperado	El estudiante presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales de las Personas Morales del Régimen de Coordinados para cumplir con sus obligaciones.

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Tiempo Asignado	Horas del Saber	8	Horas del Saber Hacer	12	Horas Totales	20
------------------------	------------------------	---	------------------------------	----	----------------------	----

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
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	Desarrollar el pensamiento analítico para interpretar la normativa fiscal vigente Ser autodidacta para realizar actividades complementarias que ayuden a la comprensión de la normatividad fiscal vigente Fomentar el sentido ético para reconocer la importancia de la aplicación de la normatividad fiscal
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	Determinar los pagos provisionales de ISR y definitivos de IVA de contribuciones federales y estatales	
Declaración anual.	Explicar el proceso de declaración anual del ISR Identificar los elementos que integran la plataforma del SAT	Determinar el impuesto anual del ISR Verificar plataforma electrónica del SAT del régimen correspondiente	
Obligaciones de las Personas Morales.	Explicar el procedimiento para la elaboración de las declaraciones informativas del ISR e IVA de contribuciones federales aplicables al régimen	Formular las declaraciones informativas de ISR e IVA de contribuciones federales	
Impuestos indirectos.	Explicar el proceso para determinar los impuestos indirectos	Determinar los pagos de los impuestos indirectos	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Análisis de casos Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información.	Computadora Cañón Audiovisuales Impresos Pintarrón Internet Cuaderno Marcadores	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes analizan las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen Los estudiantes comprenden los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen. Los estudiantes comprenden el procedimiento de exploración de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen. Los estudiantes estructuran las declaraciones provisionales, definitivas, anuales e informativas.	A partir de un caso práctico integrar una carpeta que contenga: – 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 de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes – Impresión de la declaración anual e informativa	Rúbrica Estudios de casos

Unidad de Aprendizaje	IV. Estímulos Fiscales.
Propósito esperado	El estudiante identificará los estímulos fiscales aplicables a Régimen Simplificado de Confianza y a otros regímenes.

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Tiempo Asignado	Horas del Saber	4	Horas del Saber Hacer	6	Horas Totales	10
------------------------	------------------------	---	------------------------------	---	----------------------	----

Temas	Saber Dimensión Conceptual	Saber Hacer Dimensión Actuacional	Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva
Régimen Simplificado de Confianza para Personas Morales.	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 simplificado de confianza Explicar el proceso de determinación de los pagos provisionales de ISR y definitivos del IVA de contribuciones federales y estatales aplicables al régimen	Determinar las obligaciones fiscales de ISR e IVA aplicables al régimen tributario Determinar los pagos provisionales de ISR y definitivos de IVA y del IEPS, de contribuciones federales y estatales	Desarrollar el pensamiento analítico para interpretar la normativa fiscal vigente Ser autodidacta para realizar actividades complementarias que ayuden a la comprensión de la normatividad fiscal vigente Fomentar el sentido ético para reconocer la importancia de la aplicación de la normatividad fiscal
Otros estímulos.	Identificar los estímulos aplicables a las personas morales	Evaluar los estímulos a las personas morales	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Análisis de casos.	Computadora	Laboratorio / Taller	

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Ejercicios prácticos Aprendizaje basado en tecnologías de la información.	Cañón Audiovisuales Impresos Pintarrón Internet Cuaderno Marcadores		
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes analizan las disposiciones fiscales relacionadas con el régimen Los estudiantes comprenden los procedimientos de determinación de cálculo de impuestos relacionadas con el régimen Los estudiantes comprenden el procedimiento de exploración de la Plataforma electrónica relacionadas con el régimen Los estudiantes estructuran las declaraciones provisionales, definitivas y anuales" Los estudiantes comprenden la aplicación de los estímulos fiscales de las personas morales	A partir de un caso práctico integrar una carpeta que contenga: – 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 de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes" – Impresión de la declaración anual	Rúbrica Ejercicios prácticos

Perfil idóneo del docente		
Formación académica	Formación Pedagógica	Experiencia Profesional
Licenciatura en Contaduría o Contador Público preferentemente con Maestría o Especialidad área Fiscal.	Manejo de herramientas didácticas para enseñanza-aprendizaje, de evaluación, técnicas de manejo de grupos y de	Dos años de experiencia en el área fiscal

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTyP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

	herramientas tecnológicas, con un año de experiencia frente a grupo	
--	---	--

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
Arnulfo Sánchez Miranda	2024	Aplicación práctica del ISR Personas Morales 2024,	Ciudad de México	ISEF	978-6075414836
Arnulfo Sánchez Miranda	2024	Aplicación práctica del Impuesto al valor Agregado 2024	Ciudad de México	ISEF	978-6075414782
ISEF	2024	Fisco Agenda 2024	Ciudad de México	ISEF	978-6075414317
Antonio Luna Guerra	2024	RESICO Estudio Práctico del Régimen Simplificado de Confianza para Personas Morales 2024	Ciudad de México	ISEF	978-6075414898
Jaime Domínguez Orozco	2024	Pagos Provisionales del ISR 2024 con casos prácticos	Ciudad de México	ISEF	978-6075414874

Referencias digitales			
Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
Secretaría de Gobernación	23 de abril 2024	Diario Oficial de la Federación	https://www.dof.gob.mx

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	

Sistema de Administración Tributaria	23 de abril 2024	SAT	www.sat.gob.mx
Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores	23 de abril 2024	INFONAVIT	www.infonavit.org.mx
Instituto Mexicano del Seguro Social	23 de abril 2024	IMSS	www.imss.gob.mx
Comisión Nacional del Sistema de Ahorro para el Retiro	23 de abril 2024	CONSAR	www.consar.gob.mx
Cámara de Diputados H Congreso de la Unión	23 de abril 2024	Código Fiscal de la Federación	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFE.pdf
Cámara de Diputados H Congreso de la Unión	23 de abril 2024	Ley de Coordinación fiscal	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LCF.pdf
Cámara de Diputados H Congreso de la Unión	23 de abril 2024	Ley de Seguro Social	https://www.imss.gob.mx/sites/all/statics/pdf/leyes/LSS.pdf
Cámara de Diputados H Congreso de la Unión	23 de abril 2024	Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIFNVT.pdf

ELABORÓ:	DGUTYP	REVISÓ:	DGUTYP	F-DA-01-PA-LIC-38.1
APROBÓ:	DGUTYP	VIGENTE A PARTIR DE:	SEPTIEMBRE DE 2024	