

**PROGRAMA EDUCATIVO:
LICENCIATURA EN CONTADURÍA
EN COMPETENCIAS PROFESIONALES**

PROGRAMA DE ASIGNATURA: SEMINARIO FISCAL DE PERSONAS MORALES

CLAVE: E-SFPM-3

| Propósito de aprendizaje de la Asignatura | | El estudiante propondrá el régimen fiscal más conveniente de acuerdo a la actividad preponderante de las personas morales, para el ejercicio óptimo de sus obligaciones fiscales. | | | |
|--|--------------|--|---------------------|------------------|---------------|
| Competencia a la que contribuye la asignatura | | Evaluar la información financiera del ente económico, de acuerdo a las normas, procedimientos y disposiciones legales vigentes para contribuir a la toma de decisiones en la optimización de recursos. | | | |
| Tipo de competencia | Cuatrimestre | Créditos | Modalidad | Horas por semana | Horas Totales |
| Específica | 7 | 6.56 | Escolarizada | 7 | 105 |

| Unidades de Aprendizaje | Horas del Saber | Horas del Saber Hacer | Horas Totales |
|--|----------------------------|-----------------------|---------------|
| | I. Régimen General de Ley. | 30 | 40 |
| II. Régimen de los Coordinados. | 4 | 6 | 10 |
| II. Régimen del Sector Primario para Personas Morales. | 4 | 6 | 10 |
| IV. Operaciones con Partes Relacionadas. | 6 | 9 | 15 |
| 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 |
|---|--|---|
| Diseñar el modelo tributario del ente económico, aplicando leyes vigentes para dar cumplimiento a sus obligaciones. | Diagnosticar al ente económico con base a sus principales características para determinar las obligaciones fiscales y el régimen tributario que le corresponde | Integrar el portafolio de evidencias que incluya: <ol style="list-style-type: none"> 1.- Papeles de trabajo con fundamento legal: <ul style="list-style-type: none"> *Características de la entidad *Bitácora de obligaciones fiscales *Cálculo de contribuciones que afecten a la entidad |
| | Estructurar alternativas de regímenes tributarios con base en el diagnóstico del ente económico para el adecuado cumplimiento de las obligaciones fiscales y legales | Reporte ejecutivo que contenga: <ol style="list-style-type: none"> 1.- Cuadro comparativo de ventajas y desventajas de cada régimen 2.- Propuesta para el ente económico |

| | | | | |
|----------|--------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 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. Régimen General de Ley. | | | | | |
| Propósito esperado | El estudiante calculará las contribuciones para cumplir con las obligaciones del régimen. | | | | | |
| Tiempo Asignado | Horas del Saber | 30 | Horas del Saber Hacer | 40 | Horas Totales | 70 |

| Temas | Saber Dimensión Conceptual | Saber Hacer Dimensión Actuacional | Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva |
|--|--|--|--|
| ISR, IVA, IEPS y disposiciones del CFF aplicables. | Interpretar la Ley de ISR, IVA, IEPS, CFF y sus reglamentos, reglas administrativas y jurisprudencia aplicables a este régimen | Determinar los pagos provisionales, mensuales y del ejercicio para cada una de estas contribuciones y preparar las declaraciones ante el SAT | <p>Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos para resolver problemas de su formación académica o su entorno</p> <p>Generar el hábito de la disciplina, mediante la constancia y orden, para cumplir con sus actividades diarias</p> <p>Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno</p> |
| Devolución de contribuciones. | Interpretar las disposiciones contenidas en el CFF y su reglamento en materia de devolución de contribuciones | Determinar la actualización y recargos que retroalimente lo aprendido en la materia antecedente Preparar la presentación de solicitudes de devolución ante el SAT | |
| Compensación de contribuciones. | Interpretar las disposiciones contenidas en el CFF y su reglamento en materia de compensación de contribuciones | Determinar la actualización y recargos de las contribuciones de ISR, IVA, IEPS Preparar la presentación de solicitudes de compensación ante el SAT | |
| Contribuciones locales. | Interpretar las disposiciones fiscales vigentes locales, aplicables al régimen | Determinar pagos mensuales de contribuciones locales aplicables a las actividades empresariales y profesionales y formular la | |

ELABORÓ: DGUTYP

REVISÓ:

DGUTYP

F-DA-01-PA-LIC-38.1

APROBÓ: DGUTYP

VIGENTE A PARTIR DE:

SEPTIEMBRE DE 2024

| | | | |
|------------------------------|--|--|--|
| | | presentación de las declaraciones ante la autoridad fiscal local | |
| Nómina y seguridad social. | Interpretar las disposiciones fiscales, laborales y de seguridad social aplicables a la nómina | Determinar una nómina, utilizando para ello un formato electrónico creado para tal fin | |
| Otras obligaciones fiscales. | Interpretar otras obligaciones fiscales del régimen, accesorias al pago de contribuciones | Preparar la presentación de las declaraciones informativas y su presentación ante el SAT | |

| Proceso Enseñanza-Aprendizaje | | | |
|---|--|----------------------|---|
| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos | Espacio Formativo | |
| | | Aula | X |
| Análisis de caso. Equipos colaborativos. Investigación. | Cañón Computadora Pintarrón Marcadores Internet Impresos Calculadora Libros Equipo audio-visual. | Laboratorio / Taller | |
| | | Empresa | |

| Proceso de Evaluación | | |
|---|---|---------------------------------------|
| Resultado de Aprendizaje | Evidencia de Aprendizaje | Instrumentos de evaluación |
| Los estudiantes reconocen las disposiciones vigentes aplicables. Los estudiantes analizan los procedimientos Los estudiantes identifican la forma de pago y presentación. | A partir de un caso práctico integrar una cédula que respalde la selección del régimen con elaboración de cálculos, archivos informáticos, formatos de avisos y declaraciones | Ejercicios prácticos Caso práctico |

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

| | | | | | | |
|-----------------------|--|---|-----------------------|---|---------------|----|
| Unidad de Aprendizaje | II. Régimen de los 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. | | | | | |
| 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 |
|--|--|---|---|
| ISR, IVA, IEPS y disposiciones del CFF aplicables. | Interpretar la Ley de ISR, IVA, IEPS, CFF y sus reglamentos, reglas administrativas y jurisprudencia aplicables a este régimen | Determinar los pagos provisionales, mensuales y del ejercicio creando para ello formatos electrónicos de acuerdo a las necesidades. | Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos para resolver problemas de su formación académica o su entorno |
| Otras obligaciones fiscales. | Interpretar otras obligaciones fiscales del régimen, accesorias al pago de contribuciones. | Preparar la presentación de las declaraciones ante el SAT. | <p>Generar el hábito de la disciplina, mediante la constancia y orden, para cumplir con sus actividades diarias</p> <p>Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno</p> |

| | | | | |
|----------|--------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 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 caso Equipos colaborativos Investigación. | Cañón Computadora Pintarrón Marcadores Internet Impresos Calculadora Libros Equipo audio-visual | 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 exploración de la plataforma electrónica relacionada 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; cédulas de los cálculos de impuestos de ISR e IVA de contribuciones federales y estatales aplicables al régimen; formato de pago de contribuciones locales y formatos requisitados de presentación de los pagos provisionales y definitivos, ante las instancias correspondientes | Caso práctico Lista de cotejo |

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

| | | | | | | |
|-----------------------|---|---|-----------------------|---|---------------|----|
| Unidad de Aprendizaje | III. Régimen del Sector Primario para Personas Morales. | | | | | |
| 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 | 4 | Horas del Saber Hacer | 6 | Horas Totales | 10 |

| Temas | Saber Dimensión Conceptual | Saber Hacer Dimensión Actuacional | Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva |
|--|--|--|---|
| ISR, IVA, IEPS y disposiciones del CFF aplicables. | Interpretar la Ley de ISR, IVA, IEPS, CFF y sus reglamentos, reglas administrativas y jurisprudencia aplicables a este régimen | Determinar pagos semestrales y/o anuales para cada una de estas contribuciones, creando para ello formatos electrónicos de acuerdo a las necesidades | Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos para resolver problemas de su formación académica o su entorno |
| Otras obligaciones fiscales. | Interpretar otras obligaciones fiscales del régimen, accesorias al pago de contribuciones | Preparar la presentación de las declaraciones ante el SAT | <p>Generar el hábito de la disciplina, mediante la constancia y orden, para cumplir con sus actividades diarias</p> <p>Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno</p> |

| | | | | |
|----------|--------|----------------------|--------------------|---------------------|
| 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 caso Equipos colaborativos Investigación. | Cañón Computadora Pintarrón Marcadores Internet Impresos Calculadora Libros Equipo audio-visual | 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. | A partir de un caso práctico integrar una carpeta que contenga: calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen; cédulas de los cálculos de impuestos de 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; impresión de la declaración anual e informativas | Caso práctico Lista de cotejo |

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

| | | | | | | |
|-----------------------|---|---|-----------------------|---|---------------|----|
| Unidad de Aprendizaje | IV. Operaciones con Partes Relacionadas. | | | | | |
| Propósito esperado | El estudiante presentará de forma electrónica las declaraciones fiscales que se deriven de las actividades de operaciones celebradas con partes relacionadas. | | | | | |
| Tiempo Asignado | Horas del Saber | 6 | Horas del Saber Hacer | 9 | Horas Totales | 15 |

| Temas | Saber Dimensión Conceptual | Saber Hacer Dimensión Actuacional | Ser y Convivir Dimensión Socioafectiva |
|--|---|--|---|
| Antecedentes. | Reconocer los antecedentes de partes relacionadas (concepto de precio de transferencia, concepto de partes relacionadas, sujetos de estudio de partes relacionadas) | Determinar los pagos que deriven de las transacciones de ingreso, costo o gasto con partes relacionadas que hayan tenido un efecto en la determinación del Impuesto Sobre la Renta del contribuyente | Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos para resolver problemas de su formación académica o su entorno |
| Metodología aplicable. | Identificar los métodos de precios de transferencia aceptados por nuestra legislación (Precio comparable no controlado, precio de reventa, costo incrementado/adicionado, margen neto de la operación, partición de utilidades) | Preparar las presentaciones ante el SAT | Generar el hábito de la disciplina, mediante la constancia y orden, para cumplir con sus actividades diarias |
| Integración de un estudio de precios de transferencia. | Interpretar los efectos legales del estudio de precio de transferencia | | Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno |

Proceso Enseñanza-Aprendizaje

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

| Métodos y técnicas de enseñanza | Medios y materiales didácticos | Espacio Formativo | |
|---|--|----------------------|---|
| | | Aula | X |
| Análisis de caso Equipos colaborativos Investigación. | Cañón Computadora Pintarrón Marcadores Internet Impresos Calculadora Libros Equipo audio-visual. | Laboratorio / Taller | |
| | | Empresa | |

| Proceso de Evaluación | | |
|---|--|----------------------------------|
| Resultado de Aprendizaje | Evidencia de Aprendizaje | Instrumentos de evaluación |
| Los estudiantes comprenden los diversos conceptos relacionados en materia de precios de transferencia Los estudiantes reconocen las disposiciones vigentes aplicables. | A partir de un mapa conceptual que contenga: Concepto de precio de transferencias, Concepto de partes relacionadas de acuerdo a la LISR, métodos aplicables a cada operación en particular A partir de un caso práctico ejemplificar un estudio de precio de transferencia de acuerdo a las disposiciones vigentes. | Mapa conceptual Caso práctico |

| Perfil idóneo del docente | | |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|
| Formación académica | Formación Pedagógica | Experiencia Profesional |

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

| | | |
|--|---|--|
| Lic en Contaduría, Lic. en Contaduría y Finanzas, Lic. en Contaduría y Auditoría, preferentemente con estudio de posgrado. | Manejo de herramientas didácticas para enseñanza-aprendizaje, de evaluación, técnicas de manejo de grupos y de herramientas tecnológicas. | Experiencia en el sector productivo en el área contable, mínimo un año Experiencia como docente de preferencia. |
|--|---|--|

| Referencias bibliográficas | | | | | |
|----------------------------|------|---|----------------------|-----------|----------------|
| Autor | Año | Título del documento | Lugar de publicación | Editorial | ISBN |
| ISEF, Ediciones fiscales. | 2024 | Código fiscal de la Federación correlacionado y reglamento 2024 | México | ISEF | 978-6075414959 |
| ISEF, Ediciones fiscales. | 2024 | Ley ISR correlacionada y reglamento 2024 | México | ISEF | 978-6075415031 |
| ISEF, Ediciones fiscales. | 2024 | Ley del IVA y su reglamento 2024 | México | ISEF | 978-6075415024 |
| ISEF, Ediciones fiscales. | 2024 | Leyes IVA e IEPS correlacionadas y reglamentos 2024 | México | ISEF | 978-6075415024 |

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

| Referencias digitales | | | |
|---|-------------------------|------------------------------------|---|
| Autor | Fecha de recuperación | Título del documento | Vínculo |
| Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión | 23 de abril de 2024 | Código Fiscal de la Federación. | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf |
| Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión | 12 de noviembre de 2021 | Ley del Impuesto al Valor Agregado | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIVA.pdf |
| Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión | 12 de noviembre de 2021 | Ley del Impuesto Sobre la Renta | https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf |

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