

PROGRAMA DE ASIGNATURA: SEMINARIO FISCAL DE PERSONAS FÍSICAS

CLAVE: E-SFPF-3

Propósito de aprendizaje de la Asignatura		El estudiante propondrá el régimen fiscal más conveniente de acuerdo a la actividad preponderante de las personas físicas, 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	8	6.56	Escolarizado	7	105

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
	I. De los ingresos por actividades empresariales y profesionales.	30	40
II. De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.	6	9	15
III. De los ingresos por enajenación y adquisición de bienes.	8	12	20
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: 1.- Papeles de trabajo con fundamento legal: * Características de la entidad * Bitácora de obligaciones fiscales * Cálculos 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 legales	Reporte ejecutivo que contenga: 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. De los ingresos por actividades empresariales y profesionales.					
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
Disposiciones aplicables a cada sección del régimen en materia de ISR, IVA, IEPS, CFF y RMF.	Interpretar la Ley de ISR, IVA, IEPS, CFF y sus reglamentos, reglas administrativas y jurisprudencia aplicables a este régimen	Determinar los pagos provisionales mensuales, definitivos y del ejercicio para cada una de estas contribuciones y preparar la presentación de declaraciones ante el SAT	Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos para resolver problemas de su formación académica o su entorno.
Devolución de contribuciones.	Interpretar las disposiciones contenidas en el CFF y su reglamento en materia de devolución de contribuciones	Determinar la actualización y recargos de las contribuciones del tema anterior Preparar la presentación de solicitudes de devolución ante el SAT	Generar el hábito de la disciplina, mediante la constancia y orden, para cumplir con sus actividades diarias.
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	Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno.

ELABORÓ: DGUTYP

REVISÓ: DGUTYP

F-DA-01-PA-LIC-38.1

APROBÓ: DGUTYP

VIGENTE A PARTIR DE: SEPTIEMBRE DE 2024

Contribuciones locales.	Interpretar las disposiciones fiscales vigentes locales, aplicables al régimen	Determinar pagos mensuales de contribuciones locales aplicables a las actividades empresariales y profesionales Preparar la presentación de 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 declaraciones informativas y su presentación ante el SAT	

Proceso Enseñanza-Aprendizaje			
Métodos y técnicas de enseñanza	Medios y materiales didácticos	Espacio Formativo	
		Aula	X
Tareas de investigación Análisis de casos Ejercicios prácticos.	Proyector Computadora Internet Pintarrón Marcadores Calculadora Impresos Libros Material digital	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación

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

Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
<p>Los estudiantes reconocen las disposiciones vigentes que se aplican al régimen</p> <p>Los estudiantes analizan los procedimientos para el cálculo de las contribuciones</p> <p>Los estudiantes identifican la forma de pago y presentación de las contribuciones.</p>	<p>A partir de un caso práctico elaborar un reporte que incluya:</p> <p>Cédula que contenga el cálculo de impuestos de ISR e IVA, así como archivos informáticos, formatos de avisos y declaraciones que respalden la selección del régimen</p>	<p>Ejercicios prácticos</p> <p>Estudios de casos</p>

Unidad de Aprendizaje II. De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.

ELABORÓ: DGUTYP

REVISÓ: DGUTYP

F-DA-01-PA-LIC-38.1

APROBÓ: DGUTyP

VIGENTE A PARTIR DE: SEPTIEMBRE DE 2024

Propósito esperado	El estudiante calculará las contribuciones para cumplir con las obligaciones del régimen.					
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
Disposiciones aplicables al régimen en materia de ISR, IVA, IEPS, CFF y RMF	Interpretar la Ley de ISR, IVA, IEPS, CFF y sus reglamentos, reglas administrativas y jurisprudencia aplicables a este régimen	Determinar pagos provisionales, mensuales o trimestrales, definitivos y del ejercicio para cada una de las contribuciones, creando formatos electrónicos Preparar la presentación de declaraciones ante el SAT	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 declaraciones informativas ante el SAT	Generar el hábito de la disciplina, mediante la constancia y orden, para cumplir con sus actividades diarias Desarrollar el pensamiento crítico, para la toma de decisiones al momento de resolver problemas de su formación académica o su entorno

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

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

		Aula	X
Mapa conceptual Ejercicios prácticos Portafolio de evidencias.	Proyector Computadora Internet Pintarrón Marcadores Calculadora Impresos Libros Material digital	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes reconocen las disposiciones vigentes que se aplican al régimen Los estudiantes analizan los procedimientos para el cálculo de las contribuciones Los estudiantes identifican la forma de pago y presentación de las contribuciones.	A partir de un caso práctico elaborar un reporte que incluya: Cédula que respalde la selección del régimen con elaboración de cálculos, archivos informáticos, formatos de avisos y declaraciones	Ejercicios prácticos Cuestionario

Unidad de Aprendizaje	III. De los ingresos por enajenación y adquisición de bienes.
Propósito esperado	El estudiante calculará las retenciones para cumplir con las obligaciones del régimen.

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
Enajenación de bienes.	Interpretar la Ley de ISR, IVA, IEPS, CFF y sus reglamentos, reglas administrativas y jurisprudencia aplicables a este régimen	Determinar pagos provisionales mensuales, definitivos y del ejercicio para cada una de las contribuciones creando formatos electrónicos	Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos para resolver problemas de su formación académica o su entorno
Adquisición de bienes.	Interpretar la Ley de ISR, IVA, IEPS, CFF y sus reglamentos, reglas administrativas y jurisprudencia aplicables a este régimen	Determinar pagos provisionales mensuales, definitivos y del ejercicio para cada una de las contribuciones creando formatos electrónicos	<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>

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 Cuadro comparativo.	Proyector Computadora Internet Pintarrón Marcadores Calculadora Impresos Libros Material digital	Laboratorio / Taller	
		Empresa	

Proceso de Evaluación		
Resultado de Aprendizaje	Evidencia de Aprendizaje	Instrumentos de evaluación
Los estudiantes reconocen las disposiciones vigentes que se aplican al régimen Los estudiantes analizan los procedimientos para el cálculo de las contribuciones.	A partir de un caso práctico elaborar un reporte que incluya: Cédula que respalde el cálculo de retención de impuesto	Ejercicios prácticos Lista de verificación

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
Sánchez Miranda Arnulfo.	2024	Aplicación Práctica del Impuesto al Valor Agregado	México	Editorial ISEF	978-6075414782
Editorial ISEF	2024	Fisco Agenda	México	Editorial ISEF	978-6075414317
Sánchez Miranda Arnulfo.	2024	Aplicación Práctica del ISR personas física	México	Editorial ISEF	978-6075414829
Mendoza Mendoza Claudia.	2022	IEPS y su aplicación paso a paso	México	Tax Editores	978-6074409000
Martínez Gutiérrez Javier	2022	Estudio práctico de las reformas fiscales incluye RESICO para personas físicas y morales	México	Editorial ISEF	978-6075413440
Fabián García Wilfredo	2020	Plataformas fiscales, su regulación fiscal.	México	Editorial ISEF	978-3687269960

Referencias digitales

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

Autor	Fecha de recuperación	Título del documento	Vínculo
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
Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión	12 de noviembre de 2021	Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LIEPS.pdf

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