

PROGRAMA EDUCATIVO:
LICENCIATURA EN CONTADURÍA
EN COMPETENCIAS PROFESIONALES

PROGRAMA DE ASIGNATURA: CONTRIBUCIONES DE PERSONAS FÍSICAS

CLAVE: E-CPF-2

Propósito de aprendizaje de la Asignatura		El estudiante calculará los impuestos federales, estatales y municipales del régimen de personas físicas, a través de la plataforma electrónica, para el cumplimiento de sus 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	5	5.62	Escolarizada	6	90

Unidades de Aprendizaje	Horas del Saber	Horas del Saber Hacer	Horas Totales
I. De los ingresos por actividades empresariales y profesionales.	29	41	70
II. De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.	8	12	20
Totales	37	53	90

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
Gestionar los trámites administrativos de acuerdo con el marco jurídico del contribuyente para el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.	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)
Integrar los papeles de trabajo mediante los procedimientos de tributación establecidos en las disposiciones legales para el pago y el entero de las contribuciones.	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. De los ingresos por actividades empresariales y profesionales.					
Propósito esperado	El estudiante presentará las declaraciones fiscales de actividad empresarial y profesional vigentes, para dar cumplimiento a sus obligaciones.					
Tiempo Asignado	Horas del Saber	29	Horas del Saber Hacer	41	Horas Totales	70

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 y disposiciones locales aplicables al régimen	Determinar las obligaciones fiscales 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
De las personas físicas con actividades empresariales y profesionales.	Explicar el proceso para determinar pagos provisionales de ISR y pagos definitivos de IVA y de IEPS, así como el proceso para el cálculo de contribuciones locales aplicables al régimen	Determinar los pagos provisionales del ISR y los definitivos de IVA y del IEPS, así como de contribuciones locales	
De los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.	Explicar el proceso de declaración anual del ISR así como de contribuciones locales aplicables al régimen	Determinar el ISR anual y las contribuciones locales aplicables al régimen	
Régimen simplificado de confianza.	Explicar el proceso de las declaraciones informativas del IVA y del IEPS aplicables al régimen	Formular las declaraciones informativas de IVA y de IEPS aplicables al régimen	

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	
Plataforma electrónica del SAT.	Identificar los elementos que integran la plataforma del SAT.	Verificar la plataforma electrónica del SAT del régimen correspondiente	

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	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.	A partir de un caso práctico integrará una carpeta que contenga: - Calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen. - Cédula de los cálculos de impuestos del ISR, IVA, 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. - Impresión de la declaración anual e informativa.	Rúbrica Estudios de casos

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

Unidad de Aprendizaje	II. De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles.					
Propósito esperado	El estudiante presentará las declaraciones fiscales de arrendamiento, para dar cumplimiento a 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, así como las disposiciones locales aplicables al régimen	Interpretar las obligaciones fiscales aplicables al régimen tributario	Desarrollar el pensamiento analítico para interpretar la normativa fiscal vigente
Pagos Provisionales y definitivos.	Explicar proceso de determinación de los pagos provisionales del ISR y los definitivos de IVA, así como las contribuciones locales aplicables al régimen	Determinar los pagos provisionales del ISR y los definitivos de IVA y del IEPS, así como de contribuciones locales	Fomentar el sentido ético para reconocer la importancia de la aplicación de la normatividad fiscal
Declaración anual.	Explicar el proceso de elaboración de la declaración anual del ISR y contribuciones locales aplicables al régimen	Determinar el ISR anual y las contribuciones locales aplicables al régimen	Mantenerse organizado para cumplir en tiempo y forma con las actividades correspondientes
Declaraciones Informativas.	Explicar el proceso de elaboración de las declaraciones informativas del IVA aplicables al régimen	Formular las declaraciones informativas de IVA y de IEPS aplicables al régimen	
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 Internet Pintarrón 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.	A partir de un caso práctico integrará una carpeta que contenga: - Calendario de las obligaciones fiscales aplicables al régimen - Cédula de los cálculos de impuestos del ISR e IVA de las contribuciones federales. - Formato de pago de contribuciones locales - Formatos de los pagos provisionales, definitivos, ante las instancias correspondientes - Impresión de la declaración anual e informativa	Rúbrica Estudios de casos

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

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 herramientas tecnológicas, con un año de experiencia frente a grupo.	Dos años de experiencia en el área fiscal.

Referencias bibliográficas					
Autor	Año	Título del documento	Lugar de publicación	Editorial	ISBN
Arnulfo Sánchez Miranda	2024	Aplicación práctica del ISR Personas Físicas 2024	Ciudad de México	ISEF	978-6075414829
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
Domínguez Orozco Jaime	2024	Pagos Provisionales de ISR con nuevos casos prácticos	Ciudad de México	ISEF	978-6075414874
Juan Pedro Benítez Guadarrama	2023	Estudio práctico del Régimen Fiscal de Personas Físicas con Actividad Profesional	Ciudad de México	ISEF	978-6075414225

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
Secretaría de Gobernación	14 de mayo 2024	Diario Oficial de la federación	https://www.dof.gob.mx
Sistema de Administración Tributaria	23 de abril 2024	SAT	www.sat.gob.mx
Cámara de Diputados H Congreso de la Unión	23 de abril 2024	Reglamento del Código Fiscal de la Federación	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/CFF.pdf
Cámara de Diputados H Congreso de la Unión	23 de abril 2024	Ley de Impuesto Sobre la Renta	https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR.pdf
Cámara de Diputados H Congreso de la Unión	23 de abril 2024	Ley del Impuesto Al Valor agregado	https://www.imss.gob.mx/sites/all/statics/pdf/leyes/LIVA.pdf

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