

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	70
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: 1.- Papeles de trabajo con fundamento legal: *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: 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	Desarrollar el pensamiento analítico, a través de la identificación de conceptos para resolver problemas de su formación académica o su entorno 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
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.	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

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	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

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	