

GUÍA
de estudio para
presentar ETS de la
UNIDAD DE APRENDIZAJE
LEGISLACIÓN FISCAL PERSONAS FÍSICAS
TURNO MATUTINO

Presidente de academia:

Dra. Lucero Alonso Revilla

Fecha de Elaboración: 6 MZO 2026

Área: TECNOLOGICA	Nombre de la Unidad de Aprendizaje: LEGISLACIÓN FISCAL PERSONAS FÍSICAS	Nivel/semestre: 4°
-----------------------------	---	------------------------------

Instrucciones generales de la guía: Leer los casos prácticos y resolverlos y fundamentarlos con la ley y cada artículo y párrafo que aplique.

Objetivos

Calcular la retención del ISR, derivada de un servicio personal subordinado, para el cumplimiento de las obligaciones fiscales con base en la normatividad vigente de forma ética.

Justificación

La idea del presente documento es ayudar a los alumnos a despejar las dudas sobre los ejercicios correspondientes a esta unidad de aprendizaje.

Contenidos

Unidad I. Determina las prestaciones laborales de la contraprestación derivadas de un servicio personal subordinado establecidas en la normatividad laboral vigente.

Aprendizaje esperado 1. Distingue los fundamentos laborales en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Ley Federal del Trabajo implicados en el proceso de integración del salario con base en la normatividad vigente.

Conceptuales:

- Artículo 123 constitucional
 - a) Apartado A
 - b) Apartado B
- Ley Federal del Trabajo
 - a) Prestaciones de Ley
 - b) Salario diario integrado de acuerdo a la Ley Federal del Trabajo
- Relación contractual
- Patrón y trabajador, derechos y obligaciones

Procedimentales:

- Aplica distintas prestaciones de Ley marcadas en los apartados A y B del artículo 123 constitucional.
- Utiliza los artículos de la Ley Federal del Trabajo sobre prestaciones de ley.
- Analiza la relación contractual, el contrato de trabajo y derechos y obligaciones de los trabajadores.
- Calcula el salario diario integrado de acuerdo a la Ley Federal del Trabajo
- Jornada laboral
- Subordinación
- Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las empresas PTU

Aprendizaje esperado 2. Aplica los fundamentos legales de la PTU conforme a la normatividad laboral vigente para el reparto a los trabajadores asalariados.

Conceptuales:

- Utilidad del ejercicio fiscal inmediato anterior tomando en cuenta la Ley del Impuesto sobre la Renta
- Procedimiento para el cálculo de la PTU
- Determinación de la renta gravable para el PTU
- Excepciones y sanciones

Procedimentales:

- Determina la utilidad fiscal del ejercicio para el cálculo de la PTU de una persona física con trabajadores asalariados.
- Calcula la utilidad a repartir de PTU por días trabajados y por salario percibido para los trabajadores.
- Distingue las diferentes excepciones y sanciones por el incumplimiento del pago de la PTU

Unidad II. Determina los impuestos correspondientes a las personas físicas conforme a la normatividad vigente.

Aprendizaje esperado 1. Determina la retención del Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre sueldos y salarios y asimilados a sueldos y salarios a partir del análisis de los ingresos y prestaciones con base a la normatividad vigente.

Conceptuales:

- Conceptos sueldos y salarios, asimilados a sueldos y salarios.
- Ingresos gravados y exentos
- Mecánica para el cálculo del impuesto sobre sueldos y salarios
- Subsidio al empleo

Procedimentales:

- Compara las diferencias de los fundamentos legales (Ley Federal del Trabajo-Ley del ISR)
- Determina la base gravable
- Determina la retención del ISR (Retención patronal)

Aprendizaje esperado 2. Determina los impuestos sobre otros regímenes fiscales de las personas físicas acorde a la normatividad vigente.

Conceptuales:

- Arrendamiento
- Actividad empresarial y servicios profesionales.
- Otros regímenes fiscales.
- Derechos y obligaciones
- Cálculo de los Impuestos obligados a pagar por la normatividad vigente a la federación

Procedimentales:

- Determina del ISR acorde a la normatividad vigente
- Determina el IVA acorde a la normatividad vigente
- Determina otros impuestos obligados acorde a la normatividad vigente.

Unidad III. Elabora la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de personas físicas de acuerdo a la normatividad vigente

Aprendizaje esperado 1. Analiza los aspectos teóricos de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR) para elaborar la declaración anual de personas físicas con sueldos y salarios.

Conceptuales:

- Declaración anual de personas físicas sueldos y salarios
- Deducciones para personas físicas sueldos y salarios
- Artículos la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) para el cumplimiento de la declaración anual acorde a la normatividad vigente.

Procedimentales:

- Examina los aspectos relevantes sobre la determinación de la declaración anual de personas físicas con sueldos y salarios.
- Distingue las deducciones permitidas por la ley del ISR para la determinación de la declaración anual de las personas físicas con sueldos y salarios.

- Examina los artículos de la Ley del ISR referentes a la determinación de la declaración anual de las personas físicas con sueldos y salarios.

Aprendizaje esperado 2. Elabora la declaración anual de personas físicas con sueldos y salarios de acuerdo con la normatividad vigente.

Conceptuales:

- Deducciones para personas físicas sueldos y salarios
- Declaración anual de personas físicas sueldos y salarios

Procedimentales:

- Calcula las deducciones permitidas por la ley del ISR para la determinación de la declaración anual de las personas físicas con sueldos y salarios tomando en cuenta la normatividad vigente del ISR.
- Elabora la declaración anual de personas físicas con sueldos y salarios tomando en cuenta la normatividad vigente del ISR.

Unidad IV. Elabora la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta (ISR) de personas físicas con diferentes regímenes fiscales para el cumplimiento de las obligaciones fiscales de acuerdo a la normatividad vigente.

Aprendizaje esperado 1. Analiza los aspectos teóricos de la Ley del Impuesto sobre la Renta (ISR) para elaborar la declaración anual de personas físicas con otros regímenes fiscales de acuerdo a la normatividad vigente.

Conceptuales:

- Declaración anual de personas físicas con otros regímenes fiscales
- Deducciones para personas físicas con otros regímenes fiscales
- Artículos la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR) para el cumplimiento de la declaración

Procedimentales:

- Examina los aspectos relevantes sobre la determinación de la declaración anual de personas físicas con otros regímenes fiscales.
- Distingue las deducciones permitidas por la ley del ISR para la determinación de la declaración anual de las personas físicas con otros regímenes fiscales.
- Examina los artículos de la Ley del ISR referentes a la determinación de la declaración anual de las personas físicas con otros regímenes fiscales.

Aprendizaje esperado 2. Elabora la declaración anual de personas físicas con otros regímenes fiscales de acuerdo a la normatividad vigente.

Conceptuales:

- Deducciones para personas físicas con otros regímenes fiscales

- Declaración anual de personas físicas con otros regímenes fiscales

Procedimentales:

- Calcula las deducciones permitidas por la ley del ISR para la determinación de la declaración anual de las personas físicas con otros regímenes fiscales tomando en cuenta la normatividad vigente del ISR.
- Elabora la declaración anual de personas físicas con otros regímenes fiscales tomando en cuenta la normatividad vigente del ISR.

Evaluación

3 puntos

Materiales para la elaboración de la guía

Casos prácticos de cada tema

Actividades de estudio

Resolución de casos

Información adicional

Asiste a asesorías si tienes dudas

Bibliografía Básica

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA Y COMPLEMENTARIA

Número y Nombre de la Unidad Didáctica	FORMATO APA	CLASIFICACIÓN	
		Básico	Consulta
Unidad I. Fundamentos legales aplicables a personas físicas	Cámara de Diputados LXV Legislatura (2022). Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. Retomado el 22 de septiembre 2022 de: https://www.diputados.gob.mx	X	
Unidad II. Determinación de impuestos para personas físicas	Cámara de Diputados LXV Legislatura (2022). Leyes fiscales: Retomado el Retomado el 22 de septiembre 2022 de: https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cpeum.htm	X	
Unidad III. Declaración anual de personas físicas sueldos y salarios	Leyes-MX (2022). Ley Federal del Trabajo: Retomado el Retomado el 22 de septiembre 2022 de: https://leyes-mx.com/ley_federal_del_trabajo.htm	X	
Unidad IV. Declaración anual de personas físicas con otros regimenes fiscales	Cámara de Diputados LXV Legislatura (2022). Ley del Impuesto Sobre la Renta. Retomado el Retomado el 22 de septiembre 2022 de: https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lisr.htm	X	

Integrantes de la academia

Lucero Alonso Revilla

Alfredo Cárdenas Reyes

SUELDOS Y SALARIOS

Victor García Castro tiene una antigüedad de 16 años
 en Sanborn's sucursal Plaza Parque
 Tezontle, Iztapalapa, trabaja de lunes a sábado con un
 horario de 8:00 AM- 5:00 PM hrs con una hora de
 descanso.

Determine la base gravable y el ISR a retener

Sueldo mensual: \$10,500.00

SEMANA 1	LU	MA	MI	JU	VI	SA
	3	4	0	0	3	0
SEMANA 2	LU	MA	MI	JU	VI	SA
	0		0	0	4	0

Trabajo 2 domingos de diciembre

Laboró el 25 de diciembre

Bono de puntualidad \$ 500.00

Bono Merry Christmas: \$1,255.00

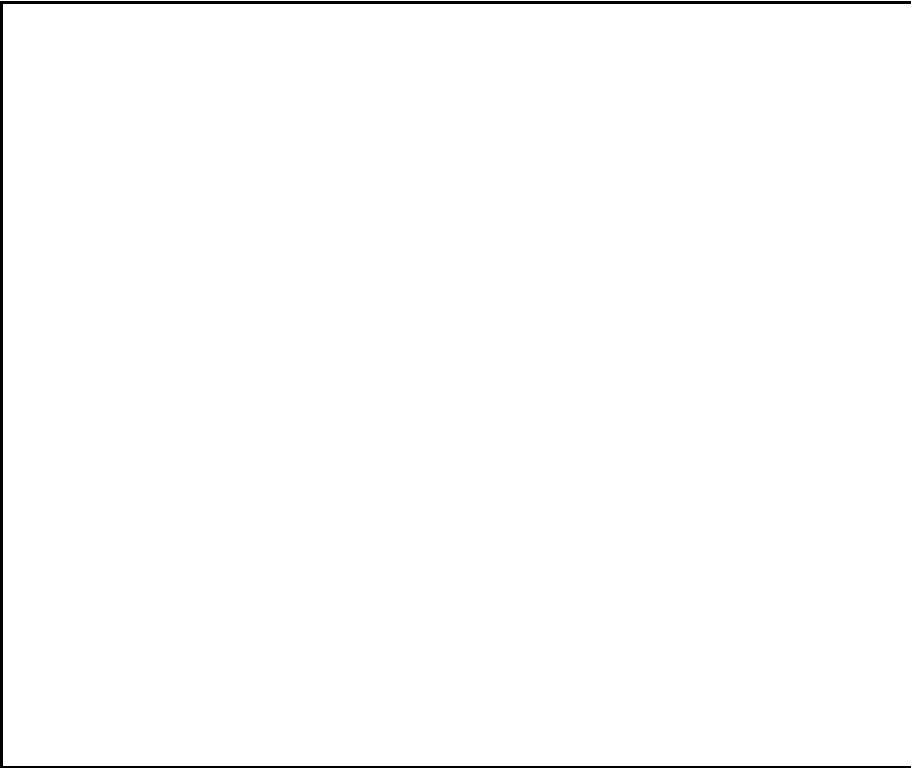
Caja de ahorro \$ 10.5%

Aguinaldo

Vacaciones.

CONCEPTO	GRAVADO	EXENTO
Sueldo		
Horas extras		
Días de descanso		
Domingos trabajados		
Prima dominical		
Bono de puntualidad		
Caja de ahorro		
Bono navideño		
Aguinaldo		
Vacaciones		
Prima vacacional		
BASE GRAVABLE		

**ELABORA AQUÍ ABAJO LA FRMULA PARA EL CALCULO
DEL IMPUESTO:**

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the student to write the formula for calculating the tax. The box is currently blank.

Alejandro Martínez García tiene una antigüedad de 3 años en McDonald's Plaza del Sol, Sonora, trabaja de lunes a sábado con un horario de 7:30 AM- 4:30 PM hrs con una hora de descanso, cuyo sueldo diario es de \$430.00.

Determine la base gravable y el importe exento de los siguientes supuestos

Sueldo mensual: \$12,900.00

Horas extras dobles: \$967.50 y triples: \$322.50

Laboró 2 días de descanso (1 domingo y el 1° de enero): \$2,580.00

Se le proporcionó un kit alimenticio: \$2,000.00

Bono New Year: \$2,300.00

El patrón aportó un bono del 5% mensual del sueldo a su caja de ahorro.

Aguinaldo establecido por la ley.

Vacaciones.

CONCEPTO	GRAVAD O	EXENT O
Sueldo		
Horas extras		
Días de descanso		
Prima dominical		
Kit deportivo		
Caja de ahorro		
Bono navideño		
Aguinaldo		
Vacaciones		
Prima vacacional		
TOTAL		

ARRENDAMIENTO

Resuelve el siguiente caso práctico con lo solicitado.

La señora Juquila Diaz es una persona física que tributa en el régimen fiscal del arrendamiento, y renta sus bienes inmuebles, nos proporciona la siguiente información.

Enero 2025

Ingresos

- Renta un local comercial a Sandra Guzman \$17,000
- Renta un local comercial a la empresa "Seven Eleven" por \$35,000
- Renta un local comercial a la empresa del sr Roman Macedo, la empresa está registrada por nombre "Macedo y asociados" por \$18,000
- Renta de local comercial a la empresa "Dominos Pizza" por \$29.000
- Renta un local comercial a Karina Diaz para una estética \$10,000

Gastos

- Impuesto predial \$12,000
- Pegamento de interiores \$900+ IVA pagado en efectivo y se tiene CFDI
- Tubos pxx para tubería \$6,500 +IVA pagado con tarjeta de crédito
- Despensa Walmart \$5,000-IVA
- Kit de herramientas y llaves \$6,000
- Compra de celular uso personal \$10,000 + IVA pagado en efectivo.
- Reparación de paredes \$1,500+iva

Determinar ISR e IVA

Determinar los siguientes datos,

IVA a pagar: _____.

ISR a pagar: _____.

ISR Retenido por personas morales _____.

Base gravable _____

También se le solicita el calculo de impuestos si el contribuyente opta por la deducción opcional del 35%.

Actividad empresarial

Yessica Almanza se dedica a prestar asesoría de marketing digital a las empresas, también es creadora de contenido y nos proporciona los siguientes datos, para determinar su impuesto a cargo del mes de Septiembre 2025.

Ingresos Septiembre 2025

Creación de contenido para CHILIS SA DE CV \$35,300 (Le pagan el 70%)

Asesoría a su mejor amiga ya que administra un salón de fiesta, está dado de alta ante el SAT como Banquetes Romano SA \$5,000 (Pagado al 30%)

Participación en comercial Tia Rosa, le pago la empresa de modelaje \$82,000 (Pagado al 50%)

Manejo de redes de pequeños negocios de personas físicas \$30,000 (Pagado al 100%)

Gastos

CFDI total Play \$2,000 por telefonía y servicios, pago domiciliado a su tarjeta de crédito.

CFDI Papelería \$2,500 por la compra de artículos para videos pagado mediante SPEI.

CFDI PEMEX por \$4,000 por compra de gasolina para hacer traslados y visitar restaurantes, pagados con tarjeta de crédito a nombre de la empresa Chilis.

CFDI Renta de su domicilio en la colonia Navarte \$18,000 pagado en transferencia.

CFDI Compra de equipo fotográfico \$15,000 pagado en transferencia.

CFDI Despensa para realizar contenido de comida en sus redes \$5,000 Pago en 50% en efectivo y el 50% en transferencia, le hicieron 2 CFDI.

CFDI compra de aro de luz, iluminación y tripies para lampara \$12,000 pagado en efectivo

Datos adicionales

Ingresos acumulables a Agosto 2025 \$717,000

Deducciones autorizadas acumuladas a Agosto \$219,000

ISR Pagado a Agosto 2025 \$103,000

ISR Retenido a Agosto \$50,000

Cobro en el Mes 35,000 de cobros pendientes de meses anteriores.

Determinar el ISR a cargo e IVA del mes de junio.

Determinar los siguientes datos,

IVA a pagar: _____.

ISR a pagar: _____.

ISR Retenido por personas morales junio _____.

Base gravable _____.

Declaración Anual 1

La Licenciada Juliana Pastrana nos solicita realizar su declaración anual 2025 ya que obtuvo ingresos anuales por \$655,000 en la empresa donde trabaja. Nos proporciona los siguientes CFDI para efectuar deducciones _____.

CFDI de veterinario por \$5,000

CFDI por compra de lentes de armazón por \$2,700

Nota de remisión por honorarios dentales por \$8,530

CFDI de medicamentos comprados en farmacias similares por \$960

CFDI por honorarios médicos para su mamá por \$35,000

CFDI's por gasolina \$26,000

CFDI's por colegiatura de grado de primaria por \$50,400

CFDI por compra de despensa productor de necesidad básica \$50,300

CFDI's Terapias psicológicas \$40,000

CFDI's Consultas de nutrición \$8,900

CFDI's Gastos funerarios de su mamá \$43,000

CFDI's Intereses reales por prestamos bancarios (préstamo personal) \$10,000

CFDI's Medicamentos pagados y facturados en el hospital donde estuvo su mamá \$14,000

CFDI's Gastos médicos de su esposo \$8,000

Se solicita determinar el impuesto a cargo, ella nos proporcionó sus CFDI de nómina y pudimos determinar que el impuesto que se le ha retenido de manera anual es de \$86,000

Declaración Anual 2

El licenciado Jorge Lozada nos solicita realizar su declaración anual 2025 ya que obtuvo ingresos anuales por \$555,000 en la empresa donde trabaja. Nos proporciona los siguientes CFDI para efectuar deducciones _____.

CFDI por compra de lentes de armazón por \$2,000

CFDI Honorarios gastos dentales \$13,500

CFDI de medicamentos comprados en farmacias del pedregal por \$1,586

CFDI por honorarios médicos para su suegra por \$55,000

CFDI's de papelería \$1,500

CFDI's por colegiatura de grado de kinder por \$16,000

CFDI por compra de despensa productor de necesidad básica \$10,300

CFDI's Consultas de nutrición \$8,900

CFDI's Gastos funerarios de su papá \$47,000
CFDI's Intereses reales por préstamo bancario (préstamo hipotecario) \$10,000
CFDI's Medicamentos pagados y facturados en el hospital así como el cobro de su hospitalización \$35,000
CFDI's Gastos médicos de su papá \$12,000

Se solicita determinar el impuesto a cargo, ella nos proporcionó sus CFDI de nómina y pudimos determinar que el impuesto que se le ha retenido de manera anual es de \$52,000

Declaración Anual 3

El abogado Carlos Gonzalez nos solicita realizar su declaración anual 2025 ya que obtuvo ingresos anuales por \$725,000 en la empresa donde trabaja. Nos proporciona los siguientes CFDI para efectuar deducciones _____.

CFDI de veterinario por \$4,000
CFDI por compra de lentes de armazón por \$2,650
CFDI por honorarios dentales por \$5,000
CFDI de medicamentos comprados en farmacias similares por \$960
CFDI por honorarios médicos para su mamá por \$25,000
CFDI's por colegiatura de grado de Secundaria por \$60,400
CFDI por compra de despensa productos de necesidad básica \$50,300
CFDI's Consultas de nutrición \$8,900
CFDI's Gastos funerarios de su mamá \$45,000
CFDI's Intereses reales por prestamos bancarios (préstamo hipotecario) \$55,000
CFDI's Medicamentos pagados y facturados en el hospital donde estuvo su mamá \$20,0000
CFDI's Gastos médicos de su esposa \$10,000
CFDI de aportaciones a su ahorro para el retiro \$56,000

Se solicita determinar el impuesto a cargo, ella nos proporcionó sus CFDI de nómina y pudimos determinar que el impuesto que se le ha retenido de manera anual es de \$77,000

PTU

Caso práctico

JIMPISA S.A. De C.V. le solicita al despacho contable Pérez Saucedo S.C. que determine la utilidad fiscal para así también determinar la PTU que recibirá cada trabajador.

La empresa proporciona su auxiliar de ingresos acumulables fue de \$12,400,000 y sus deducciones autorizadas equivalen a \$4,580,000. Adicionales recursos humanos nos elaboren un reporte para revisar la información necesaria para el cálculo de la PTU.

No de Trabajador	Nombre del trabajador	Categoría	Puesto	Salario Cuota Diaria	Días trabajados	Sueldo anual	Días de incapacidad	Subsidio por incapacidad de maternidad
1	Román Cisneros	Confianza	Contralor	\$ 800.00	365	\$ 292,000.00		
2	Zoe Portillo	Confianza	Ventas	\$ 700.00	365	\$ 255,500.00		
3	Luz María Castellán	Confianza	Administrador	\$ 720.00	365	\$ 262,800.00		
4	Teresa Osmos	Confianza	Comercial	\$ 750.00	215	\$ 161,250.00	80	\$ 60,000.00
5	Mayra Hinojosa	Confianza	Directora general	\$ 2,500.00	365	\$ 912,500.00		
6	Sebastian Pineda	Planta	Producción	\$ 325.00	180	\$ 58,500.00		
7	Perta Xolott	Planta	Producción	\$ 325.00	365	\$ 118,625.00		
8	Jessica Castillo	Planta	Auxiliar administrativo	\$ 400.00	285	\$ 114,000.00		
9	Osmar Arellano	Planta	Auxiliar comercial	\$ 450.00	352	\$ 158,400.00		
10	Luis Alvaréz	Eventual	Vendedor de temporada	\$ 380.00	59	\$ 22,420.00		
11	Xiomara Quintana	Eventual	Vendedor de temporada	\$ 380.00	210	\$ 79,800.00		
12	Thor Borja	Eventual	Chofer	\$ 300.00	150	\$ 45,000.00		

Notas:

- 1.- Se tiene una utilidad del ejercicio anterior no cobrada de \$45,000.
- 2.- La Sra Mayra Hinojosa es la directora general.
- 3.- Para efectos de la PTU se debe tomar el salario de Cuota diaria de conformidad con el artículo 124. LFT.

Contesta:

1. ¿A cuánto asciende la utilidad fiscal?
2. ¿Qué cantidad será la renta gravable para PTU?
3. ¿A cuánto ascienda la suma de salarios devengados?
4. ¿Cuánto es el total de los días trabajados?
5. ¿Cuál es el salario más alto de un trabajador de planta?
6. ¿Cuál es el monto máximo que se debe considerar para los trabajadores de confianza en esta empresa?
7. ¿Cuál es el factor en función de los días trabajados?
8. ¿Cuál es el factor en función de los sueldos devengados?
9. Contesta la cantidad a repartir de cada trabajador.

<i>Nombre del trabajador</i>	<i>PTU a repartir</i>	<i>Nombre del trabajador</i>	<i>PTU a repartir</i>
Román Cisneros		Perla Xolotl	
Zoe Portillo		Jessica Castillo	
Luz María Castellan		Osmar Arellano	
Teresa Osmos		Luis Alvaréz	
Mayra Hinojosa		Xiomara Quintana	
Sebastian Pineda		Thor Borja	