



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
CHIHUAHUA

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE
CHIHUAHUA

CLAVE: 08MSU0017H

FACULTAD DE CONTADURÍA Y
ADMINISTRACIÓN

CLAVE: CLAVE: 08USU4054V

PROGRAMA DEL CURSO

Impuestos Personas Físicas

DES: Económico Administrativa

Programa(s) Educativo(s): Contador Público.

Tipo de materia: Específica Obligatoria

Clave de la materia: E702C

Semestre: Séptimo

Área en plan de estudios: Formación Específica

Créditos: 5

Total de Horas por Semana: 5

Teoría:

Taller:

Laboratorio:

Prácticas Complementarias:

Trabajo extra-clase:

Total de horas en el Semestre: 80

Fecha de última actualización curricular: Diciembre
2011

Clave y materia requisito: E602C Impuestos
Personas Morales

FUNDAMENTACIÓN DEL PROGRAMA ANALÍTICO:

En la actualidad las empresas requieren egresados con conocimientos, competencias, habilidades, destrezas y valores desarrollados en las diferentes áreas funcionales de una organización. Este programa analítico se fundamenta en los resultados obtenidos del Rediseño Curricular (*ver documento integral del Rediseño Curricular*) y en el Modelo Educativo Basado en Competencias básicas, profesionales y específicas, a través del cual el egresado podrá incorporarse al mercado laboral con mayor facilidad y así contribuir de forma eficiente a las necesidades que la sociedad demande.

PERFIL ACADÉMICO:

Título de licenciatura en contaduría pública. Título de maestría deseable.

Certificación profesional y/o docente deseable. 3 años de experiencia profesional en el área contable o área afín a la materia.

PROPÓSITOS DEL CURSO:

Interpreta, analiza y aplica las disposiciones fiscales en materia del impuesto sobre la renta a cargo de las personas físicas.

Competencias (Tipo y Nombre de las Competencias)	Contenidos (Unidades, Temas y Subtemas)	Resultados de Aprendizaje (Por Unidad)
COMPETENCIA PROFESIONAL: 1.- Uso de la información 2.- Gestión empresarial 3.- Visión sistemática 4.- Habilidad de pensamiento. COMPETENCIA ESPECIFICA: FISCAL	OBJETO DE ESTUDIO 1. DISPOSICIONES GENERALES. Sujetos y objeto del impuesto sobre la renta Domicilio fiscal Establecimiento permanente y base fija de extranjeros Residentes en el extranjero	Identifica a los sujetos del ISR Analiza el tratamiento fiscal a las personas físicas, de acuerdo a su residencia Define el procedimiento para aplicar los tratados y evitar la doble tributación Examina el procedimiento para

	<p>Tratados para evitar la doble tributación e inversiones den JUBFI Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero Factores de ajuste y actualización Intereses acumulables y intereses deducibles. Asociación en participación Actividad empresarial a través del fideicomiso</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 2. DISPOSICIONES GENERALES DE LAS PERSONAS FÍSICAS Precios de transferencia Determinación de ingresos presuntos por la autoridad fiscal Escrito de inconformidad por determinación de ingresos presuntos por la autoridad fiscal Obligaciones fiscales del representante de la copropiedad o sociedad conyugal Ingresos exentos de las personas físicas y requisitos generales Aportaciones a las sub-cuentas de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez y al INFONAVIT</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 3. DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y ASIMILADOS Ingresos exentos Ingresos acumulables Ingresos no acumulables Ingresos por indemnización o retiro Prestaciones laborales Prestaciones de previsión social Tiempo extra y trabajo en día de descanso Participación de utilidades a los trabajadores Cálculo anual del impuesto sobre la renta por el patrón Declaración anual personal Deducciones personales</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 4. DE LOS INGRESOS POR HONORARIOS O PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES.</p>	<p>acreditar el impuesto sobre la renta pagado en el extranjero, para actualizar valores, para determinar ingresos o deducciones fiscales con efectos de inflación y el tratamiento fiscal a la asociación en participación y al fideicomiso</p> <p>Identifica el tratamiento fiscal entre partes Analiza el procedimiento cuando se realicen erogaciones superiores a los ingresos declarados Calcula los ingresos exentos de las personas físicas</p> <p>Calcula el ISR provisional que se retiene a los trabajadores y a los asimilados a sueldos por los ingresos que obtengan Calcula el ISR anual a los trabajadores asimilados, así como el salgo a favor o a cargo</p> <p>Calcula los pagos provisionales del ISR y del ISR anual y IETU</p>
--	--	---

	<p>Deducción de inversiones y gastos necesarios para obtener los ingresos Fecha de entero de los pagos Ingresos exentos Requisitos de las deducciones No deducibles Deducción de inversiones Declaración anual personal Deducciones personales Expedición de comprobantes por los ingresos obtenidos Retención de impuestos sobre la renta e impuesto al valor agregado, por pagos que efectúen las personas morales</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 5. DE LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES Régimen General de ley 1.1 Ingresos 1.2 Deducciones 1.3 Depreciaciones 1.4 Perdidas 1.5 Obligaciones 1.6 Diferimiento del impuesto 1.7 Tarifa aplicable 1.8 Retiros de utilidades 1.9 Disminución de capital y/o de la terminación de actividades 1.10 Copropiedad 1.11 Obligaciones</p> <p>Régimen Intermedio 2.1 Ingresos exentos 2.2 Ingresos acumulables 2.3 Ingresos no acumulables 2.4 Cálculo anual del ISR 2.5 Declaración anual personal 2.6 Deducciones personales</p> <p>Pequeños Contribuyentes 3.1 Ingresos exentos 3.2 Ingresos acumulables 3.3 Ingresos no acumulables 3.4 Cálculo anual del ISR 3.5 Declaración anual personal 3.6 Deducciones personales</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 6. DE LOS INGRESOS POR EL OTORGAMIENTO DEL USO O GOCE</p>	<p>Detalla las obligaciones fiscales de las personas que reciban ingresos por honorarios o servicios personales independientes</p> <p>Estima ingresos por actividades empresariales. Distingue las obligaciones fiscales de las personas que reciban ingresos por actividades empresariales.</p> <p>Estima los pagos provisionales del ISR y del ISR anual y IETU</p>
--	---	--

	<p>TEMPORAL DE INMUEBLES Deducciones autorizadas y comprobadas Opción de deducción ciega Fecha de entero de los pagos Ingresos exentos Requisitos de las deducciones No deducibles Deducción de inversiones Declaración anual personal Deducciones personales Expedición de comprobantes por los ingresos obtenidos Retención de impuesto sobre la renta e impuesto al valor agregado por los pagos que efectúen las personas morales Sociedad conyugal y copropietarios</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 7. DE LOS INGRESOS POR ENAJENACION DE BIENES. Ingresos exentos Ingresos acumulables Ingresos no acumulables Cálculo anual del ISR Declaración anual personal Deducciones personales</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 8. DE LOS INGRESOS POR ADQUISICION DE BIENES. Ingresos exentos Ingresos gravados Deducciones autorizadas Declaración anual personal Deducciones personales Sociedad conyugal l y copropiedad</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 9. DE LOS INGRESOS POR INTERESES. Ingresos exentos Ingresos acumulables Ingresos no acumulables Cálculo anual del ISR Declaración anual personal Deducciones personales</p> <p>OBJETO DE ESTUDIO 10. DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS</p>	<p>Distingue las obligaciones fiscales de las personas que reciban ingresos por conceder el uso o goce de bienes inmuebles</p> <p>Estima ingresos por enajenación de bienes. Distingue las obligaciones fiscales de las personas que reciban ingresos por enajenación de bienes</p> <p>Estima ingresos por adquisición de bienes. Distingue las obligaciones fiscales de las personas que reciban ingresos por adquisición de bienes</p> <p>Estima ingresos por intereses. Distingue las obligaciones fiscales de las personas que reciban ingresos por intereses.</p> <p>Estima ingresos por los demás ingresos de las personas físicas. Distingue las obligaciones fiscales de las</p>
--	--	--

	<p>Concepto de dividendos o utilidades distribuidas</p> <p>Acumulación de dividendos recibidos a los demás ingresos para recuperar impuestos retenidos y los pagados por la sociedad mercantil que distribuye los dividendos.</p> <p>Impuesto a pagar por ingresos por intereses, premios, loterías, apuestas y juegos de azar.</p> <p>De los demás ingresos de las personas físicas</p> <p>Impuesto sobre la renta por otros ingresos que obtengan las personas físicas Declaración anual personal por ingresos acumulables que no hayan pagado impuesto definitivo.</p>	<p>personas físicas que perciban otros ingresos, por diferentes actividades</p>
--	---	---

OBJETO DE APRENDIZAJE	METODOLOGIA (Estrategias, secuencias, recursos didácticos, subtemas)	EVIDENCIAS DE APRENDIZAJE
------------------------------	--	----------------------------------

<p>1.- DISPOSICIONES GENERALES.</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 6. Trabajo individual con ejercicios. 7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.</p>
<p>2.- DISPOSICIONES GENERALES DE LAS PERSONAS FÍSICAS</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas. 6. Trabajo individual con ejercicios. 7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.</p>
<p>3.- DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y ASIMILADOS</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes). 2. Guía para el estudiante. 3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis. 4. Participación en debates respectivos al tema. 5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema. 2. Solución de ejercicios. 3. Exposiciones 4. Tareas. 5. Examen práctico y escrito.</p>

	<p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	
<p>4.- DE LOS INGRESOS POR HONORARIOS O PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES.</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
<p>5.- DE LOS INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
<p>6.- DE LOS INGRESOS POR EL OTORGAMIENTO DEL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p>

	<p>análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
7.- DE LOS INGRESOS POR ENAJENACION DE BIENES.	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
8.- DE LOS INGRESOS POR ADQUISICION DE BIENES.	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
9.- DE LOS INGRESOS POR INTERESES.	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes</p>

	<p>materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>
<p>10.- DE LOS DEMAS INGRESOS DE LAS PERSONAS FISICAS</p>	<p>1. Uso del material designado para el mayor aprovechamiento de la materia (libros diversos, leyes).</p> <p>2. Guía para el estudiante.</p> <p>3. Investigaciones en el Internet, libros y leyes de las diferentes definiciones de las terminaciones del tema para su posterior análisis.</p> <p>4. Participación en debates respectivos al tema.</p> <p>5. Participación en exposiciones en equipo o individuales sobre los subtemas.</p> <p>6. Trabajo individual con ejercicios.</p> <p>7. Calculadora, computadora, Tablet, ley.</p>	<p>1. Elaboración de resúmenes con conceptos importantes del tema.</p> <p>2. Solución de ejercicios.</p> <p>3. Exposiciones</p> <p>4. Tareas.</p> <p>5. Examen práctico y escrito.</p>

Fuentes de información (bibliografía/lecturas)	Evaluación de los aprendizajes (Metodología y estrategias didácticas)
<p>BÁSICA</p> <p>Ley del I. S. R. y su reglamento, última edición.</p> <p>COMPLEMENTARIA</p> <p>1. Resolución miscelánea fiscal vigente</p>	<p>Participación en clase</p> <p>Trabajo e investigaciones extra clase</p> <p>Exámenes parciales</p> <p>Examen final</p>
Elaboración: Academia	Fecha: Agosto 2015

Avance programático

Unidades de aprendizaje	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Objeto de estudio 1	■															
Objeto de estudio 2		■	■													
Objeto de estudio 3			■													
Reconocimiento Parcial 1			■													
Objeto de estudio 4				■												
Objeto de estudio 5					■											
Objeto de estudio 6						■										
Reconocimiento Parcial 2						■										
Objeto de estudio 7							■	■	■	■						
Objeto de estudio 8										■	■	■				
Objeto de estudio 9											■	■	■	■		
Objeto de estudio 10													■	■	■	
Reconocimiento Parcial 3															■	
Reconocimiento Final																■

S e m a n a s