

CARTA DESCRIPTIVA (FORMATO MODELO EDUCATIVO UACJ VISIÓN 2020)

I. Identificadores de la asignatura

Instituto: ICSA		Modalidad: Presencial
Departamento: Ciencias Administrativas		Créditos: : 8
Materia: Impuestos II		
Programa: Contaduría		Carácter: Obligatoria
Clave: CIA363195		Tipo: Curso
Nivel: : Avanzado		
Horas: 64	Teoría: 24	Práctica: 40

II. Ubicación

Antecedentes:
Impuestos I y
Derecho Fiscal **Clave** CIA363095 y JUR11405

Consecuente:
Impuestos III **Clave** CIA363295

III. Antecedentes

Conocimientos: Profesionales en Impuesto sobre la Renta Personas Morales

Habilidades: De pensamiento, informativas y de aplicación del conocimiento.

Actitudes y valores: Actitud crítica, respeto, honestidad y responsabilidad

IV. Propósitos Generales

Los propósitos fundamentales del curso son:

El alumno identificará y aplicará a casos concretos, las normas que regulan el Impuesto Sobre la Renta de las Personas Físicas durante y al final del ejercicio.

V. Compromisos formativos

Intelectual:

El alumno obtendrá conocimientos relacionados a las disposiciones fiscales vigentes que regulan el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Humano:

- a) Respeto
- b) Honestidad
- c) Responsabilidad
- d) Actitud crítica
- e) Compromiso social

Social:

- a) De pensamiento
- b) Informativas
- c) Aplicación del conocimiento
- d) Uso de tecnología

Profesional:

Con sus conocimientos evitará el pago incorrecto del Impuesto sobre la Renta Personas Físicas y sus correspondientes consecuencias.

VI. Condiciones de operación

Espacio: Salón estándar

Laboratorio: No aplica

Mobiliario:
Stándar

Población: 25 Maximo
30 alumnos

Material de uso frecuente: Pizarrón,
marcador y borrador, lap top y cañón

Condiciones especiales: N/A

VII. Contenidos y tiempos estimados

Temas	Contenidos	Actividades
UNIDAD 1 INTRODUCCIÓN 4 Sesiones (8 horas)	LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA TITULO IV DE LAS PERSONAS FÍSICAS 1.1 Encuadre y examen diagnóstico 1.2 Estructura y elementos del Título IV del ISR 1.3 Sujeto y objeto del impuesto 1.4 Principales disposiciones generales para las personas físicas 1.4.1. Discrepancia fiscal 1.5 Esquema general de la base gravable y del impuesto anual 1.6 Pagos provisionales 1.7 Declaración anual 1.8 Tarifas de impuesto y tabla del subsidio para el empleo 1.9 Requisitos de las deducciones y partidas no deducibles 1.10 Deducciones Personales	<ul style="list-style-type: none">• Análisis de texto• Pregunta• Repaso• Investigación en la página del SAT

<p style="text-align: center;">UNIDAD 2</p> <p>INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO 8 Sesiones (16 horas)</p>	<p>2.1. Concepto de ingresos por sueldos y salarios</p> <p>2.2 Ingresos que se asimilan a sueldos y salarios</p> <p>2.3 Ingresos exentos</p> <p>2.4 Cálculo del impuesto anual y pagos provisionales</p> <p>2.5 Retenciones por remuneraciones extraordinarias a las que se refiere el artículo 93 fracción I de la Ley.</p> <p>2.6 Opción para efectuar la retención de impuesto por pagos de gratificación anual, participación de utilidades, primas dominicales y primas vacacionales.</p> <p>2.7 Cálculo de impuesto a retener en el caso de indemnización por separación</p> <p>2.8 Prestaciones de previsión social exentas para los trabajadores</p> <p>2.9 Cálculo del pago provisional en ingresos por honorarios a consejeros, administradores, gerentes y comisarios.</p> <p>2.10 Otras obligaciones de los patrones y de los trabajadores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Lectura de Artículo • Repaso • Ejemplos (presentación-construcción) • Ejercicios en clase y extra clase
<p style="text-align: center;">UNIDAD 3</p> <p>RÉGIMEN DE LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES Y PROFESIONALES</p> <p style="text-align: center;">SECCIÓN I</p> <p>10 Sesiones (20 horas)</p>	<p>3.1 Sujetos obligados</p> <p>3.2 Concepto de ingresos por actividades empresariales y profesionales</p> <p>3.3 Ingresos exentos</p> <p>3.4 Ingresos acumulables</p> <p>3.5 Deducciones autorizadas, sus requisitos y partidas no deducibles.</p> <p>3.6 Determinación de la base gravable y el impuesto anual</p> <p>3.7 Casos de pérdida fiscal y reglas para su amortización</p> <p>3.8 Pagos provisionales</p> <p>3.9 Base gravable para efectos de la PTU</p> <p>3.10 Otras obligaciones de los contribuyentes</p> <p>3.11 Realización de actividades empresariales a través de copropiedad</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Lluvia de ideas • Lectura comentada • Ejemplos (presentación-construcción) • Ejercicios en clase y extra clase

<p style="text-align: center;">SECCIÓN II</p> <p style="text-align: center;">RÉGIMEN DE INCORPORACIÓN FISCAL</p> <p style="text-align: center;">1 Sesión (2 horas)</p>	<p>3.12 Sujetos que pueden pertenecer a éste Régimen</p> <p>3.13 Ingresos acumulables</p> <p>3.14 Actividades en Copropiedad</p> <p>3.15 Personas Físicas que no pueden pertenecer a éste Régimen</p> <p>3.16 Cálculo del impuesto</p> <p>3.17 Obligaciones de los contribuyentes</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Pregunta • Repaso • Ejercicios en clase
<p style="text-align: center;">UNIDAD 4</p> <p style="text-align: center;">INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES</p> <p style="text-align: center;">4 Sesiones (8 horas)</p>	<p>4.1 Concepto e ingresos por arrendamiento</p> <p>4.2 Ingresos exentos</p> <p>4.3 Determinación de la base gravable y el impuesto anual</p> <p>4.4 Pagos provisionales</p> <p>4.5 Subarrendamiento de inmuebles</p> <p>4.6 Casos de sociedad conyugal y copropiedad</p> <p>4.7 Otras obligaciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Pregunta • Repaso • Ejercicios en clase y extra clase
<p style="text-align: center;">UNIDAD 5</p> <p style="text-align: center;">INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE BIENES</p> <p style="text-align: center;">SECCIÓN I DEL RÉGIMEN GENERAL</p> <p style="text-align: center;">1/2 Sesión (1 hora)</p>	<p>5.1 Concepto</p> <p>5.2 Ingresos acumulables, exentos y no objeto</p> <p>5.3 Determinación de la base gravable, los pagos provisionales y el impuesto anual</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura de Artículo • Exposiciones y presentaciones
<p style="text-align: center;">SECCIÓN II DE LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES EN BOLSA DE VALORES</p> <p style="text-align: center;">1/2 sesión (1 hora)</p>	<p>5.4 Sujetos obligados a pagar el impuesto</p> <p>5.5 Ingresos acumulables</p> <p>5.6 Determinación de la base gravable y disposiciones aplicables</p> <p>5.7 Otras disposiciones aplicables</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura de Artículo • Exposiciones y presentaciones

<p align="center">UNIDAD No. 6</p> <p align="center">INGRESOS POR ADQUISICIÓN DE BIENES</p> <p align="center">1/2 sesión (1 hora)</p>	<p>6.1 Concepto</p> <p>6.2 Ingresos exentos</p> <p>6.3 Determinación de la base gravable, los pagos provisionales y el impuesto anual</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura de Artículo • Exposiciones y presentaciones • Síntesis
<p align="center">UNIDAD No. 7</p> <p align="center">INGRESOS POR INTERESES</p> <p align="center">1/2 Sesión (1 hora)</p>	<p>7.1 Concepto de intereses</p> <p>7.2 Ingresos exentos</p> <p>7.3 Obligaciones de los contribuyentes</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura de Artículo • Exposiciones y presentaciones • Síntesis
<p align="center">UNIDAD No. 8</p> <p align="center">DE LOS INGRESOS POR LA OBTENCIÓN DE PREMIOS</p> <p align="center">1/2 Sesión (1 hora)</p>	<p>8.1 Concepto de ingresos por premios</p> <p>8.2 Ingresos exentos</p> <p>8.3 Determinación de la base gravable y el impuesto causado</p> <p>8.4 Obligaciones de las personas que entreguen los premios</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura de Artículo • Exposiciones y presentaciones • Síntesis

<p align="center">UNIDAD No. 9</p> <p align="center">INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR PERSONAS MORALES</p> <p align="center">1 Sesión (2 horas)</p>	<p>9.1 Concepto de ingresos por dividendos</p> <p>9.2 Obligación de las personas morales pagadoras de determinar y pagar el impuesto sobre dividendos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lectura de Artículo • Exposiciones y presentaciones • Síntesis
<p align="center">UNIDAD No. 10</p> <p align="center">DE LOS DEMÁS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FÍSICAS</p> <p align="center">1/2 sesión (1 hora)</p>	<p>10.1 Concepto de los demás ingresos</p> <p>10.2 Ingresos exentos</p> <p>10.3 Base gravable y el impuesto anual</p> <p>10.4 Pagos provisionales</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis de texto • Exposiciones y presentaciones • Síntesis
<p align="center">(1 Sesión) (2 horas)</p>	<p align="center">CIERRE DEL CURSO Y ENTREGA DE CALIFICACIONES</p>	

VIII. Metodología y estrategias didácticas

Metodología Institucional:

- a) Elaboración de ensayos, monografías e investigaciones (según el nivel) consultando fuentes bibliográficas, hemerográficas y en Internet.
- b) Elaboración de reportes de lectura de artículos en lengua inglesa, actuales y relevantes.

Estrategias del Modelo UACJ Visión 2020 recomendadas para el curso:

- a) Aproximación empírica a la realidad.
- b) Búsqueda, organización y recuperación de información.
- c) Comunicación horizontal.
- d) Descubrimiento.
- e) Ejecución-ejercitación.
- f) Elección, decisión.
- g) Evaluación.
- h) Experimentación.
- i) Extrapolación y transferencia.
- j) Internalización.
- k) Investigación.
- l) Meta cognitivas.
- m) Planeación, previsión y anticipación.
- n) Problematización.
- o) Proceso de pensamiento lógico y crítico.
- p) Procesos de pensamiento creativo divergente y lateral.
- q) Procesamiento, apropiación-construcción.
- r) Significación generalización.
- s) Trabajo colaborativo.

IX. Criterios de evaluación y acreditación

a) Institucionales de acreditación:

Acreditación mínima de 80% de clases programadas

Entrega oportuna de trabajos

Calificación ordinaria mínima de 7.0

Permite examen único: **SI**

b) Evaluación del curso

Acreditación de los temas mediante los siguientes porcentajes:

Trabajos de investigación en internet	5%
Exámenes parciales	50%
Reporte de lectura	35%
Practicar	5%
Participación	<u>5%</u>
TOTAL	100%

X. Bibliografía

Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento (vigente)

Código Fiscal de la Federación y su Reglamento (vigente)

Resolución Miscelánea Fiscal y sus modificaciones (vigente)

Revista Prontuario de actualización Fiscal. (PAF) Editorial Gasca

XI. Perfil deseable del docente

Grado de Maestría en Impuestos o en Derecho Fiscal, relación con el Campo Fiscal y experiencia en el Área Fiscal.

XII. Institucionalización

Responsable del Departamento: Mtra. Laura Estela Anguiano Herrera

Coordinador/a del Programa: Dra. Blanca L. Márquez Miramontes

Fecha de elaboración: Diciembre 2013

Elaborado por: Mtra. Edelmira Sánchez Delgado y Mtro. Marco Antonio Canales Durán

Fecha de rediseño: **Octubre 2016**

Rediseñado por: Mtro. Marco Antonio Canales Durán, Mtra. Valeria Cornejo Gutiérrez y Mtra. Edelmira Sánchez Delgado