

1. DATOS DE LA ASIGNATURA

Nombre de la asignatura : Impuestos I
Carrera : Licenciatura en Contaduría
Clave de la asignatura : COC-0430
Horas teoría-horas práctica-créditos : 4-2-10

2. HISTORIA DEL PROGRAMA

Lugar y fecha de elaboración o revisión	Participantes	Observaciones (cambios y justificación)
Instituto Tecnológico de Acapulco, del 13 al 17 de octubre de 2003.	Representante de las academias de Contaduría de los Institutos Tecnológicos.	Reunión Nacional de Evaluación Curricular de la Carrera de la carrera de Licenciatura en Contaduría
Institutos Tecnológicos de Iguala, Cd. Cuauhtemoc, Istmo, Tijuana de noviembre 2003 a febrero de 2004	Academias de ciencias económico-administrativas	Análisis y enriquecimiento de las propuestas de los programas diseñados en la reunión nacional de evaluación
Instituto Tecnológico de Cd. Guzmán, del 8 al 12 de marzo de 2004	Comité de Consolidación de la carrera de Licenciatura en Contaduría	Definición de los programas de estudio de la carrera de Licenciatura en Contaduría.

3. UBICACIÓN DE LA ASIGNATURA

a) Relación con otras asignaturas del plan de estudios

Anteriores		Posteriores	
Asignaturas	Temas	Asignaturas	Temas
Derecho Fiscal	Disposiciones generales del derecho fiscal y tributario. Actividad financiera del estado La obligación tributaria Las contribuciones Disposiciones generales del Código Fiscal de la Federación Derechos y obligaciones de los contribuyentes y facultades de las autoridades fiscales	Impuestos II Impuestos III	Obligaciones de las personas morales Facultades de las autoridades fiscales Deducciones autorizadas Determinación del resultado fiscal. Ley del Impuesto al Valor Agregado Ley del Impuesto al Activo Ley del Seguro Social, SAR e INFONAVIT. Código Fiscal de la Federación y leyes estatales y municipales.

b) Aportación de la asignatura al perfil del egresado

- Analiza, interpreta y aplica leyes que afecten a las personas y entidades económicas en el ámbito federal, estatal y municipal para asesorar a las mismas en su cumplimiento.
- Comprende los distintos regímenes de tributación de las personas físicas, la importancia de la contribución y estar capacitado para aplicar la Ley del Impuesto sobre la Renta y el Código Fiscal de la Federación.

4.- OBJETIVO(S) GENERAL(ES) DEL CURSO

El alumno conocerá y aplicará las disposiciones referentes al título de las personas físicas de la Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, en casos específicos de los contribuyentes.

5.- TEMARIO

Unidad	Temas	Subtemas
1	Disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta.	1.1 Sujetos de los impuestos 1.2 Establecimiento permanente 1.3 Residentes en México 1.4 Residentes en el extranjero 1.5 Tratados para evitar la doble tributación 1.6 Factores de ajuste y actualización 1.7 Intereses
2	Disposiciones generales de las personas físicas.	2.1 Sujetos del impuesto 2.2 Ingresos acumulables 2.3 Partes relacionadas 2.4 Erogaciones 2.5 Préstamos y donativos 2.6 Copropiedad 2.7 Sociedad conyugal 2.8 Sucesión 2.9 Ingresos exentos
3	Ingresos por salarios.	3.1 Ingresos gravables 3.2 Ingresos en servicios 3.3 Ingresos por pagos de separación 3.4 Cálculo, retención y entero del I.S.R. 3.5 Cálculo y aplicación del subsidio 3.6 Cálculo y aplicación del C.A.S. 3.7 Cálculo del I.S.R. anual 3.8 Obligaciones de los trabajadores 3.9 Obligaciones de los patrones 3.10 Requisitos para acreditar el C.A.S.
4	Actividades empresariales y profesionales.	4.1 Sujetos obligados 4.2 Ingresos gravables 4.3 Otros conceptos de ingresos acumulables 4.4 Disminución de deudas perdonadas 4.5 Momento de acumulación de los ingresos 4.6 Deducciones autorizadas 4.7 Dedución de inversiones 4.8 Requisitos de las deducciones 4.9 Gastos e inversiones no deducibles 4.10 Pagos provisionales 4.11 Retención de impuesto por personas morales 4.12 Servicios profesionales en forma

Unidad	Temas	Subtemas
5	Ingresos por arrendamiento, por enajenación y adquisición de bienes.	esporádica 4.13 Cálculo del impuesto del ejercicio 4.14 Renta gravable para P.T.U 4.15 Obligaciones de los contribuyentes con actividades empresariales y profesionales 4.16 Régimen intermedio 4.17 Régimen de Pequeños Contribuyentes 4.18 Resolución de facilidades administrativas 5.1 Concepto de arrendamiento, enajenación y adquisición 5.2 Disposiciones generales aplicables 5.3 Sujetos del impuesto 5.4 Objetos del impuesto 5.5 Ingresos gravables 5.6 Deducciones autorizadas 5.7 Pagos provisionales 5.8 Subarrendamiento 5.9 Retención de impuesto por Personas Morales 5.10 Operaciones de fideicomiso 5.11 Obligaciones de los contribuyentes 5.12 Reglas para disminuir pérdidas 5.13 Costo de adquisición 5.14 Actualización del costo de adquisición 5.15 Costo de bienes adquiridos por herencia, legado o donación 5.16 Ingresos por adquisición de bienes
6	Otros ingresos de las personas físicas.	6.1 Ingresos por intereses 6.2 Ingresos por la obtención de premios 6.3 Ingresos por dividendos distribuidos por personas morales 6.4 Demás ingresos que obtengan las personas físicas
7	Deducciones, estímulos fiscales y declaración anual.	7.1 Requisitos de las deducciones 7.2 Gastos no deducibles 7.3 Tasas para deducción de inversiones 7.4 Cálculo del impuesto anual 7.5 Cálculo del subsidio 7.6 Declaración anual 7.7 Estímulos fiscales

6.- APRENDIZAJES REQUERIDOS

Conocimientos sobre:

- Disposiciones generales
- Actividad financiera del estado
- La obligación tributaria
- Las contribuciones
- Disposiciones generales del Código Fiscal de la Federación
- Derechos y obligaciones de los contribuyentes.

7.- SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

- Presentar la planeación general del curso a desarrollar.
- Aplicar un diagnóstico previo acerca de las expectativas del alumno.
- Resaltar la importancia de la materia en el alcance del objetivo y del perfil profesional.
- Propiciar el trabajo en equipo para que el alumno desarrolle la comunicación oral y escrita.
- Vincular la teoría y la práctica a través de planteamiento y resolución de casos prácticos.
- Fomentar la utilización de medios electrónicos para búsqueda, organización, procesamiento y presentación de información.
- Fomentar la investigación de temas en las diferentes fuentes disponibles.
- Propiciar que el alumno valore sus actividades, reflexione y llegue a un proceso de auto-evaluación.
- Inducir al alumno en una constante dinámica de investigación.}
- Programar y realizar visitas a empresas
- Reforzar la información y dar respuesta a las dudas que formulen los alumnos
- Invitar a especialistas para tratar temas relacionados con la materia.

8.- SUGERENCIAS DE EVALUACIÓN

El docente deberá considerar la evaluación no solo como un medio sino como un indicador para enriquecer el proceso enseñanza-aprendizaje.

- El desempeño del alumno en las actividades desarrolladas con la materia.
- Aplicación de exámenes rápidos.
- Participación en grupos de discusión.
- Presentación de los informes de las investigaciones.
- Exposición de los temas apoyados en diferentes métodos y medios didácticos.
- Participación en clase
- Resolución de casos prácticos.
- Elaboración de reportes de prácticas.

9.- UNIDADES DE APRENDIZAJE

Unidad 1: Disposiciones generales de la ley del impuesto sobre la renta.

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
El estudiante comprenderá las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta.	1.1	Discutir en el grupo la importancia y alcance de cada una de las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
	1.2	Determinar conclusiones mediante dinámicas grupales
	.	

Unidad 2: De las personas físicas. disposiciones generales

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
Comprenderá y aplicará las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta, respecto de las personas físicas	2.1 Analizar y discutir mediante dinámicas grupales el contenido de las disposiciones generales de la Ley del Impuesto sobre la Renta respecto de las personas físicas y determina conclusiones. 2.2 Invitar especialistas en el tema para fortalecer los conocimientos	1
		2
		3
		4
		5

Unidad 3: Ingresos por salarios

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
Aplicará la Ley del Impuesto sobre la Renta respecto de las personas que perciben ingresos por salarios.	3.1 Analizar y explicar mediante casos prácticos el cálculo del ISR. 3.2 Analizar y discutir en dinámicas grupales las ventajas y desventajas que tienen quienes tributan bajo el régimen de salarios y obtener conclusiones	1
		2
		3
		4
		5

Unidad 4: Actividades empresariales y profesionales

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información
Comprenderá y aplicará las disposiciones vigentes a las personas físicas con actividades empresariales y profesionales	4.1 Analizar y explicar el contenido de la Ley del Impuesto sobre la Renta respecto de las personas físicas con actividades empresariales y profesionales. 4.2 Realizar visitas a empresas. 4.3 Resolver casos prácticos respecto del cálculo de pago provisional e impuesto anual	1
		2
		3
		4
		5

Unidad 5: Ingresos por arrendamiento, por enajenación y adquisición de bienes

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información	
Aplicará las disposiciones vigentes de la Ley del Impuesto sobre la Renta relativas a las personas físicas con ingresos por arrendamiento, enajenación y adquisición de bienes.	5.1	Analizar y explicar las disposiciones generales que aplican a las personas físicas con ingresos por arrendamiento, enajenación y adquisición de bienes y resolver casos prácticos.	
			1
			2
			3
	5.2	Analizar y discutir en equipos las ventajas y desventajas de las personas que tributan bajo el régimen de arrendamiento, enajenación y adquisición de bienes.	
		4	
		5	

Unidad 6: Otros ingresos de las personas físicas

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información	
Analizará y aplicará las disposiciones de la Ley del Impuesto sobre la Renta relativas a las personas que obtengan otros ingresos	6.1	Analizar y discutir el contenido de la Ley del Impuesto sobre la Renta respecto de aquellas personas que obtengan otros ingresos.	
			1
			2
	6.2	Resolver casos prácticos del cálculo de cada uno de los capítulos.	
			3
		4	
	6.3	Analizar y discutir en dinámica grupal las ventajas y desventajas de las personas que obtienen otros ingresos	
		5	

Unidad 7: Deducciones, estímulos fiscales y declaración anual.

Objetivo Educativo	Actividades de Aprendizaje	Fuentes de Información	
Propondrá y aplicará las deducciones personales, los estímulos fiscales relativos a las personas físicas y calculará el impuesto anual y llenando la declaración anual.	7.1	Analizar y exponer los requisitos de las deducciones autorizadas y los estímulos fiscales que contienen la Ley del Impuesto sobre la Renta, su Reglamento y respecto de las personas físicas.	
			1
			2
			3
	7.2	Resolver casos prácticos que le proporcionen para el cálculo del impuesto anual y llenar de la declaración anual, aplicando en su caso los estímulos fiscales	
		4	
		5	

10.- FUENTES DE INFORMACION

1. LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SU REGLAMENTO.
Actualizados.
2. CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN Y SU REGLAMENTO. Actualizados.
3. Pérez Chávez, Campero
TALLER DE PRÁCTICAS FISCALES ISR, IA, IVA, IMSS, INFONAVIT., Fol.
TAX Editores. México. 2004.
4. César Calvo Langarica
ESTUDIO CONTABLE DE LOS IMPUESTOS
PAC.
5. Moreno, Fol, Olguín
MANUAL DE CASOS PRÁCTICOS DE I.S.R..
ECASA.

11.- PRÁCTICA

1. Resolver todos los casos prácticos para la determinación del ISR.
2. Resolver un caso práctico en donde se calcule el ISR de los trabajadores.
3. Resolver caso práctico sobre la determinación del ISR anual de personas con actividades empresariales.