

**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE MORELOS
PLAN DE ESTUDIOS 2004 – PE: CONTADOR PÚBLICO**

ASIGNATURA: PERSONAS FÍSICAS NO EMPRESARIALES Y PERSONAS MORALES NO CONTRIBUYENTES (optativa)

ÁREA:	CONTABLE-ADMINISTRATIVA	CLAVE:	CSPF1
ETAPA FORMATIVA:	DISCIPLINARIA	TOTAL HRS. SEMANA:	5
DURACIÓN:	SEMESTRAL	HRS. TEÓRICAS:	1
TIPO DE CURSO:	OPTATIVO	HRS. PRÁCTICAS:	4
REQUISITOS:	NINGUNO	CRÉDITOS:	7

OBJETIVO GENERAL:

Al Finalizar el curso, el alumno deberá conocer el régimen fiscal de las personas físicas cuya actividad no es empresarial, así como de las personas morales cuyos fines no son lucrativos, y que realizan actos o actividades gravados o regulados por la Ley del Impuesto Sobre la Renta y la forma en que deben cumplir con sus obligaciones fiscales para efectos de esta ley.

TEMÁTICA	OBJETIVOS DE APRENDIZAJE	SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS
<p>1. De las personas físicas ISR.</p> <p>1.1. Capacidad jurídica de las personas físicas.</p> <p>1.2. Concepto fiscal de empresa</p> <p>1.3. Personas físicas no empresarias.</p> <p>1.4. Ingresos por enajenación de bienes.</p> <p>1.4.1 Actividades afectas.</p> <p>1.4.2 Concepto fiscal de enajenación</p> <p>1.4.3 Concepto jurídico de bienes.</p> <p>1.4.4 Clasificación de los bienes.</p>	<p>Al finalizar esta unidad, el alumno deberá comprender y aplicar las disposiciones fiscales a que están sujetas las personas físicas que no realizan actividades empresariales,, dentro del marco de la ley del ISR</p>	<p>E. M. M. A. D. T. C. D. E. P. L. C. I. A</p>	<p>Libros: 1, 2, 3, 4, 5, 6</p>

<ul style="list-style-type: none"> 1.4.5 Determinación del Impuesto. 1.4.6 Ingresos por la enajenación de bienes. 1.4.7 Ingresos exentos. 1.4.8 Deducciones autorizadas. 1.4.9 Casos especiales del costo de adquisición. 1.4.10 Número de años transcurridos. 1.4.11 Ganancia por enajenación de bienes. 1.4.12 Pérdida por enajenación de bienes. 1.4.13 Otros ingresos. 1.4.14 Deducciones personales. 1.4.15 Aplicación de la tarifa. 1.4.16 Pagos provisionales. 1.5. Ingresos por adquisición de bienes 1.5.1 Concepto. 1.5.2 Cálculo del impuesto anual.. 1.5.3 Ingresos totales. 1.5.4 Ingresos exentos. 1.5.5 Deducciones autorizadas. 1.5.6 Deducciones personales. 1.5.7 Aplicación de tarifa. 1.5.8 Pagos provisionales. 1.6. Ingresos por intereses. 1.6.1 Cálculo del Impuesto anual 1.6.2 Ingresos por intereses reales. 1.6.3 Intereses exentos. 1.6.4 Deducciones personales y aplicación de la tarifa del artículo 152 de la Ley de ISR. 1.6.5 Pagos provisionales. 1.6.6 Retención del impuesto. 1.6.7 Otras obligaciones de quien obtiene el impuesto. 1.6.8 Obligaciones de quienes pagan intereses. 1.7. Ingresos por la obtención de premios. 1.7.1 Cálculo del impuesto anual. 1.7.2 Ingresos obtenidos en el ejercicio. 1.7.3 Ingresos exentos. 			
--	--	--	--

<ul style="list-style-type: none"> 1.7.4 deducciones personales y aplicación de la tarifa del artículo 152 de la Ley del ISR. 1.7.5 Pagos provisionales e ISR retenido. 1.7.6 Obligaciones de quienes otorgan premios. 1.8. Ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales. <ul style="list-style-type: none"> 1.8.1 Concepto de dividendos y acciones. 1.8.2 Acciones y accionistas para la Ley del ISR. 1.8.3 Cálculo del impuesto anual. 1.8.4 Ingresos obtenidos en el ejercicio. 1.8.5 Ingresos exentos. 1.8.6 Deducciones personales y aplicación de la tarifa del artículo 152 de la Ley del ISR. 1.8.7 Acreditamiento del impuesto. 1.9. Demás ingresos. <ul style="list-style-type: none"> 1.9.1 Cálculo del impuesto anual. 1.9.2 Ingresos obtenidos en el ejercicio. 1.9.3 Ingresos exentos. 1.9.4 Deducciones personales y aplicación de la tarifa del artículo 152 de la Ley del ISR. 1.9.5 Pagos provisionales. 1.9.6 Otras disposiciones. <ul style="list-style-type: none"> 1.9.6.1 Generales. 1.9.6.2 Específicas. 1.10. Deducciones. <ul style="list-style-type: none"> 1.13.1 Requisitos. 1.13.2 Partidas deducibles. 1.13.3 Partidas no deducibles. 1.13.4 Registro contable. 1.11. Declaraciones. <ul style="list-style-type: none"> 1.14.1 Periodicidad. 1.14.2 Formato. 1.14.3 Estructura. 1.14.4 Proceso para su integración. 1.14.5 Elaboración. 1.14.6 Impuesto a favor, compensación. 			
---	--	--	--

<p>1.14.7 Impuesto a favor, devolución. 1.12. Entero del impuesto. 1.15.1 Plazo. 1.15.2 Forma de pago. 1.15.3 Lugar de pago. 1.15.4 Registro contable. 1.13. Disposiciones transitorias. 1.16.1 Objeto. 1.16.2 Importancia. 1.16.3 Alcançe. 1.14. Replamento referido. 1.17.1 Objeto. 1.17.2 Importancia. 1.17.3 Alcançe. 1.15. Disposiciones miscelaneas. 1.18.1 Objeto. 1.18.2 Clasificación. 1.18.3 Importancia. 1.18.4 Alcançe.</p>			
---	--	--	--

<p>2. De las personas morales con fines no lucrativos.</p> <ul style="list-style-type: none"> 2.1. Estructura. 2.2. Personas morales no contribuyentes del ISR. 2.3. Sujetos del impuesto. 2.4. Donatarias autorizadas. 2.5. Obligaciones de las personas morales no contribuyentes. 2.6. Obligaciones específicas de donatarias 2.7. Entero del impuesto. <ul style="list-style-type: none"> 2.7.1 Plazo. 2.7.2 Forma de pago. 2.7.3 Lugar de pago. 2.7.4 Registro contable. 2.8. Disposiciones transitorias. <ul style="list-style-type: none"> 2.8.1 Objetivo. 2.8.2 Importancia. 2.8.3 Alcance. 2.9. Reglamento referido. <ul style="list-style-type: none"> 2.9.1 Objetivo. 2.9.2 Importancia. 2.10. Disposiciones misceláneas.. <ul style="list-style-type: none"> 2.10.1 Objetivo. 2.10.2 Importancia. 2.10.3 Alcance. 	<p>Al finalizar esta unidad el alumno deberá comprender y explicar las disposiciones fiscales que en materia del ISR corresponden a las personas morales con fines no lucrativos.</p>	<p>E.M. M.D. D.T. C.D. E.A. I.A. L.C. E.P.</p>	<p>Libros: 1, 2, 3, 4, 5, 6</p>
--	---	--	---------------------------------

PERFIL PROFESIOPEDAGÓGICO DEL DOCENTE

ESTUDIOS REQUERIDOS: Académicos, tener como mínimo licenciatura en contaduría, especialidad en fiscal, maestría en impuestos o derecho fiscal.
EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE: En el área de impuestos, despachos, empresas privadas o públicas con una experiencia laboral o de prestación de servicios independientes por un lapso de tres años como mínimo.
OTROS REQUERIMIENTOS: Poseer conocimientos de inglés y computación. Cuando se trate de profesores de nuevo ingreso, que acrediten un curso básico de teorías pedagógicas y didáctica de la FCAel.

RECURSOS DIDÁCTICOS

Pintarrón
 Rotafolio
 Retroproyector

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Evaluaciones parciales
 Evaluación final
 Caso Práctico integral final
 Ejercicios prácticos
 Tareas
 Asistencia a clase

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

1. Código Fiscal de la Federación. Vigente.
2. Ley del Impuesto Sobre la Renta. Vigente.
3. Ley de Ingresos de la Federación de cada año. Vigentes.
4. Reglamento del Código Fiscal de la Federación. Vigente.
5. Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Vigente.
6. Reglas de Resolución Miscelánea. Vigente.
7. Guía elaborada por la Facultad de Contaduría, Administración e Informática, de la UAEM.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

8. Cárdenas Peña, Carmen. Pago de impuestos en español. Rocar, 2005.
9. Pérez Chávez, Campero. Pagos provisionales de ISR, IA, IVA. Fol, Tax editores.
10. Hernández Rodríguez Jesús F. y Galindo Losme Mónica Isela. El IETU Editorial ISEF 10.
11. Revistas Especializadas.

CLAVE DE SUGERENCIAS DIDÁCTICAS

E.M. EXPOSICIÓN DEL MAESTRO
 C.L. CONTROL DE LECTURA

CFE
 LISR
 LIF
 RCFE
 RLISR

 RM

 PIE

 RE

- I.A. INVESTIGACIÓN POR PARTE DE LOS ALUMNOS
- M.A. MATERIAL AUDIOVISUAL
- V.C. VISITA DE CAMPO
- E.A. EXPOSICIÓN DE LOS ALUMNOS
- E.D. EXPOSICIÓN DIALECTICA
- E.P. EJERCICIO PRÁCTICO
- P.R. PREGUNTAS Y RESPUESTAS
- D.T. DISCUSIÓN DE TEMA