

## **Programa de Estudios Modalidad Escolarizada**

**(1) NOMBRE DE LA ASIGNATURA:** Estudio Contable de los Impuestos II

**(2) CICLO, AREA O MODULO:** Octavo cuatrimestre      **(3) CLAVE:** CP0839

### **(4) OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DE LA ASIGNATURA**

Al final del curso, el alumno podrá analizar la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en lo referente a personas físicas, considerando el registro contable hasta la elaboración de la Declaración fiscal.

### **(5) TEMAS Y SUBTEMAS:**

#### **1.- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DISPOSICIONES GENERALES**

1.1 Sujetos al impuesto y fuente de riqueza

#### **2.- DE LAS PERSONAS FISICAS, TITULO IV, DISPOSICIONES GENERALES**

2.1 Sujetos del impuesto

2.1.1 Partidos que no se consideran ingresos

2.1.2 Qué se considera como ingreso

2.1.3 Otros ingresos de personas físicas

#### **3.- DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACIÓN DE UN SERVICIO**

##### **PERSONAL SUBORDINADO (CAPITULO I)**

3.1 Objetos del impuesto

3.2 Tratamiento a empleados que no reúnan los requisitos del artículo 42 fracción II de esta Ley

3.3 Cálculo del impuesto anual por indemnizaciones

3.3.1 Caso práctico

3.4 Cálculo de las retenciones

3.4.1 Caso práctico

3.5 Subsidio fiscal para los contribuyentes de este capítulo

3.5.1 Caso práctico

3.6 Cálculo del impuesto sobre sueldos y salarios

3.6.1 Caso práctico

3.7 Cálculo del impuesto anual

3.7.1 Cálculo de impuesto anual para los contribuyentes con opción del salario mensual

3.7.1.1 Determinación del impuesto anual

3.8 Determinación del impuesto anual

#### **4.- DE LOS REQUISITOS DEL IMPUESTO ANUAL**

4.1 Requisitos de las declaraciones; Artículo 172

- ;        4.1.1 Que sean estrictamente indispensables para la obtención de los ingresos  
          4.1.2 La deducción de inversiones y bienes adquiridos por arrendamiento  
          4.1.3 La deducción por una sola vez

## **(5) TEMAS Y SUBTEMAS:**

### **5.- REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES Y EXPEDICIÓN DEL CHEQUE NOMINATIVO DEL CONTRIBUYENTE**

- 5.1 El registro en Contabilidad  
5.2 Pago de primas por seguros o fianzas  
5.3 Obligación en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros

### **6.- PARTIDAS NO DEDUCIBLES**

- 6.1 Impuesto y cuotas no deducibles

### **7.- DE LA DECLARACIÓN ANUAL**

- 7.1 Obligación de presentar declaración anual  
7.2 Formas fiscales para la declaración anual  
7.3 Casos prácticos

## **(6) ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE :**

### **BAJO LA CONDUCCIÓN DE DOCENTE**

- Ejercicios de cálculo de impuestos
- Técnicas de profundización de discusión y/o conclusión
  - Debate
  - Simposio
  - Mesa redonda

### **DE MANERA INDEPENDIENTE**

- Investigación bibliográfica actual
- Análisis de la ley del ISR contemplando las deducciones de ley
- Elaboración de declaraciones anuales

## **(7) EVALUACIÓN DEL CURSO:**

Dos exámenes parciales	40 %
Investigaciones	10 %
Análisis de la ley ISR	20 %
Declaraciones	10 %
Examen final	20 %