

# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA

## COORDINACIÓN GENERAL DE FORMACIÓN PROFESIONAL

### PROGRAMA DE UNIDAD DE APRENDIZAJE

#### I. DATOS DE IDENTIFICACIÓN

- 1. Unidad Académica:** Facultad de Ciencias Administrativas, Mexicali; Facultad de Ciencias Administrativas y Sociales, Ensenada; Facultad de Contaduría y Administración, Tijuana; Facultad de Ciencias de la Ingeniería, Administrativas y Sociales, Tecate; y Facultad de Ingeniería y Negocios, San Quintín.
- 2. Programa Educativo:** Licenciado en Contaduría
- 3. Plan de Estudios:** 2021-2
- 4. Nombre de la Unidad de Aprendizaje:** ISR Personas Físicas
- 5. Clave:** 39005
- 6. HC:** 02 **HT:** 03 **HL:** 00 **HPC:** 00 **HCL:** 00 **HE:** 02 **CR:** 07
- 7. Etapa de Formación a la que Pertenece:** Disciplinaria
- 8. Carácter de la Unidad de Aprendizaje:** Obligatoria
- 9. Requisitos para Cursar la Unidad de Aprendizaje:** Ninguno



#### Equipo de diseño de PUA

Jessica Lizbeth Cisneros Martínez  
Julio Octavio Blas Flores

#### Vo.Bo. de subdirector(es) de Unidad(es) Académica(s)

Adelaida Figueroa Villanueva  
Jesús Antonio Padilla Sánchez  
Esperanza Manrique Rojas  
Ana Cecilia Bustamante Valenzuela  
Angélica Reyes Mendoza

**Fecha:** 12 de marzo de 2020

## **II. PROPÓSITO DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

La unidad de aprendizaje ISR personas físicas tiene como propósito aplicar las disposiciones legales en materia de impuesto sobre la renta a que son sujetas las personas físicas en México, analiza la normatividad fiscal vigente e interpreta la misma permitiendo conocer la mecánica establecida en ley para el pago de impuestos, así como la identificación de diversas problemáticas dentro de las organizaciones y sus posibles soluciones. Esta unidad de aprendizaje opera en la etapa disciplinaria, es de carácter obligatoria y pertenece al área de conocimiento de Fiscal.

## **III. COMPETENCIA GENERAL DE LA UNIDAD DE APRENDIZAJE**

Aplicar la ley del impuesto sobre la renta para los contribuyentes personas físicas, a través de la distinción de las disposiciones fiscales relativas vigentes, para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de la misma, con honestidad, responsabilidad y objetividad.

## **IV. EVIDENCIA(S) DE APRENDIZAJE**

Solución de casos prácticos por los diferentes tipos de ingresos, en lo particular y de forma integral donde aplique la ley del impuesto sobre la renta y otras disposiciones fiscales relativas a la misma, correspondientes a los contribuyentes personas físicas.

## V. DESARROLLO POR UNIDADES

### UNIDAD I. Disposiciones generales de la ley del impuesto sobre la renta

**Competencia:**

Identificar las disposiciones generales de la ley del impuesto sobre la renta, por medio de la revisión de la normatividad vigente, para distinguir los sujetos del impuesto y elementos que inciden en la determinación del mismo, con ética profesional, honestidad y responsabilidad social.

**Contenido:**

- 1.1 Estructura de la Ley del Impuesto sobre la Renta
- 1.2 Sujetos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta
- 1.3 Establecimiento Permanente y casos en que no se considera establecimiento permanente
- 1.4 Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero
- 1.5 Factores de ajuste y actualización
- 1.6 Previsión Social
- 1.7 Concepto de intereses para efecto de la ley
- 1.8 Otras disposiciones generales

**Duración:** 6 horas

## UNIDAD II. De los ingresos de las personas físicas residentes en México

### Competencia:

Aplicar las disposiciones fiscales en materia de impuesto sobre la renta que son de aplicación general para todos los contribuyentes para posteriormente identificar los ingresos que obtengan las personas físicas de los distintos capítulos de la LISR, a través de la revisión de la normatividad vigente, para determinar sus obligaciones fiscales, con responsabilidad y honestidad.

### Contenido:

- 2.1 Estructura y disposiciones generales
- 2.2 Ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado
- 2.3 Ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles
- 2.4 Ingresos por enajenación de bienes
- 2.5 Ingresos por adquisición de bienes
- 2.6 Ingresos por intereses
- 2.7 Ingresos por la obtención de premios
- 2.8 Ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales
- 2.9 Demás ingresos que obtengan las personas físicas
- 2.10 Requisitos de las deducciones y gastos no deducibles

**Duración:** 10 horas

## UNIDAD III. De los ingresos por actividades empresariales y profesionales

### **Competencia:**

Aplicar las disposiciones fiscales en materia de impuesto sobre la renta de los ingresos por actividad empresarial y profesional, a través de la revisión de la normatividad vigente, para determinar las obligaciones de los contribuyentes, con responsabilidad y honestidad.

### **Contenido:**

**Duración:** 6 horas

3.1 Generalidades

3.2 Sujetos

3.3 Régimen general de las actividades empresariales y profesionales

3.3.1 Ingresos Acumulables

3.3.2 Determinación de las deducciones por inversiones

3.3.3 Requisitos de las deducciones y erogaciones no deducibles

3.3.4 Determinación de los Pagos Provisionales

3.3.5 Determinación de la base gravable

3.3.6 Tratamiento de las pérdidas fiscales

3.3.7 de las obligaciones de los contribuyentes en este régimen

3.4 Régimen de Incorporación fiscal

3.4.1 Sujetos que pueden tributar en este régimen

3.4.2 Deducciones autorizadas

3.4.3 Mecánica del cálculo y entero del impuesto

3.4.4 Obligaciones de los contribuyentes en este régimen

3.4.5 Otras disposiciones

3.5 Régimen de los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares

3.5.1 Sujetos que deben tributar en este régimen

3.5.2 Mecánica del cálculo y pago del impuesto

3.5.3 Obligaciones de los contribuyentes en este régimen

3.5.4 Otras disposiciones

## UNIDAD IV. De la declaración anual

### **Competencia:**

Determinar la declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta de las personas físicas, aplicando las disposiciones y procedimientos normativos respectivos, para cumplir con las obligaciones en materia de dicho impuesto, con ética profesional y responsabilidad social.

### **Contenido:**

- 4.1 Declaración anual
  - 4.1.1 Sujetos obligados y no obligados
  - 4.1.2 Deducciones personales
  - 4.1.3 Cálculo anual
  - 4.1.4 Aplicativo para la presentación de la declaración anual

**Duración:** 6 horas

## **UNIDAD V. Residentes en el extranjero con ingresos provenientes de fuente de riqueza ubicada en territorio nacional**

### **Competencia:**

Aplicar las disposiciones fiscales en materia de impuesto sobre la renta a las personas físicas residentes en el extranjero con fuentes de riqueza en territorio nacional, por medio de la revisión de la normatividad aplicable, para la determinación y entero de las obligaciones de los contribuyentes, con sentido de responsabilidad, objetividad y honestidad.

### **Contenido:**

- 5.1 Sujetos del impuesto
- 5.2 Sujetos exentos
- 5.3 Objeto del impuesto
- 5.4 Base del impuesto
- 5.5 Tasa o tarifa.
- 5.6 Retención y entero del impuesto
- 5.7 Forma de pago

**Duración:** 4 horas

## VI. ESTRUCTURA DE LAS PRÁCTICAS DE TALLER

No.	Nombre de la Práctica	Procedimiento	Recursos de Apoyo	Duración
<b>UNIDAD I</b>				
1	Acreditamiento del ISR pagado en el extranjero	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa al caso a desarrollar.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración del caso y muestra un ejemplo base.</li> <li>3. Posteriormente, entre parejas discuten los resultados obtenidos para su retroalimentación.</li> <li>4. Con apoyo del docente corroboran el resultado y resguardan su ejercicio.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ley del impuesto sobre la renta vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> </ul>	2 horas
2	Factores de ajuste y actualización	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa al caso a desarrollar.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración del caso y muestra un ejemplo base.</li> <li>3. Posteriormente, entre parejas discuten los resultados obtenidos para su retroalimentación.</li> <li>4. Con apoyo del docente corroboran el resultado y resguardan su ejercicio.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Listado de INPC</li> <li>● Ley del impuesto sobre la renta vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> </ul>	2 horas
<b>UNIDAD II</b>				



3	Aplicación de los diferentes tipos de ingresos de las personas físicas	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa a los casos de los diferentes tipos de ingresos a desarrollar.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración de cada caso y muestra un ejemplo base.</li> <li>3. Se revisan y discuten los resultados parciales de la práctica conforme se desarrolla cada uno de los casos.</li> <li>4. Finalmente, con apoyo del docente corroboran el resultado final y el estudiante resguarda su ejercicio práctico.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Listado de INPC</li> <li>● Ley de ISR vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> <li>● Tablas y tarifas de ISR</li> </ul>	25 horas
<b>UNIDAD III</b>				
4	Casos prácticos de régimen general de las actividades empresariales y profesionales	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa a los casos de régimen general de actividades empresariales y profesionales a desarrollar.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración del caso y muestra un ejemplo base.</li> <li>3. Se revisan y discuten los resultados parciales de la práctica conforme se desarrolla cada uno de los casos.</li> <li>4. Finalmente, con apoyo del docente corroboran el resultado final y el estudiante resguarda su ejercicio práctico.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ley de ISR vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> <li>● Tablas y tarifas de ISR</li> </ul>	3 horas

5	Casos prácticos de régimen de Incorporación fiscal	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa a los casos de régimen de incorporación fiscal.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración del caso y muestra un ejemplo base.</li> <li>3. Se revisan y discuten los resultados parciales de la práctica conforme se desarrolla cada uno de los casos.</li> <li>4. Finalmente, con apoyo del docente corroboran el resultado final y el estudiante resguarda su ejercicio práctico.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ley de ISR vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> <li>● Tablas y tarifas de ISR</li> </ul>	2 horas
6	Casos prácticos de régimen de los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de internet	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa a los casos de régimen los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de internet.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración del caso y muestra un ejemplo base.</li> <li>3. Se revisan y discuten los resultados parciales de la práctica conforme se desarrolla cada uno de los casos.</li> <li>4. Finalmente, con apoyo del docente corroboran el resultado final y el estudiante resguarda su ejercicio práctico.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ley de ISR vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> <li>● Tablas y tarifas de ISR</li> </ul>	2 horas

<b>UNIDAD IV</b>				
7	Declaración anual	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa a la declaración anual.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración del caso y muestra un ejemplo base.</li> <li>3. El estudiante identifica los ingresos acumulables de los capítulos por los que el contribuyente obtuvo ingresos, las deducciones personales que puede disminuir en el ejercicio, así como los acreditamientos a los que tiene derecho en la declaración anual como pagos provisionales y retenciones.</li> <li>4. Se revisan y discuten los resultados parciales de la práctica para determinar el impuesto del ejercicio.</li> <li>5. Finalmente, el estudiante resguarda su ejercicio práctico.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ley de ISR vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> <li>● Tablas y tarifas de ISR</li> </ul>	10 horas
<b>UNIDAD V</b>				
8	Caso práctico de residentes extranjeros con fuente de riqueza nacional	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se analiza de manera grupal y con la ayuda del docente la normatividad relativa a los casos de residentes extranjeros con fuente de riqueza nacional.</li> <li>2. El docente proporciona los elementos necesarios para la elaboración del caso y muestra un ejemplo base.</li> </ol>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Ley de ISR vigente</li> <li>● Computadora</li> <li>● Paquetería Office</li> <li>● Calculadora</li> <li>● Tablas y tarifas de ISR</li> </ul>	2 horas

		<ol style="list-style-type: none"><li>3. Se revisan y discuten los resultados parciales de la práctica conforme se desarrolla cada uno de los casos.</li><li>4. Finalmente, con apoyo del docente corroboran el resultado final y el estudiante resguarda su ejercicio práctico.</li></ol>		
--	--	--	--	--

## VII. MÉTODO DE TRABAJO

**Encuadre:** El primer día de clase el docente debe establecer la forma de trabajo, criterios de evaluación, calidad de los trabajos académicos, derechos y obligaciones docente-alumno.

### **Estrategia de enseñanza (docente):**

- Presenta información sobre el área fiscal
- Retroalimenta las prácticas sustentando el análisis
- Propicia la participación activa de los estudiantes
- Implementa el estudio de casos prácticos
- Revisar y evalúa las prácticas
- Elabora y aplica exámenes

### **Estrategia de aprendizaje (alumno):**

- Investiga y analiza información sobre el área fiscal
- Resuelve casos prácticos aplicables a cada uno de los capítulos del título IV de la Ley de ISR.
- Presenta exámenes
- Participa activamente en clase
- Trabaja en equipo
- Elabora y entrega actividades en tiempo y forma

## VIII. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

La evaluación será llevada a cabo de forma permanente durante el desarrollo de la unidad de aprendizaje de la siguiente manera:

### **Criterios de acreditación**

- Para tener derecho a examen ordinario y extraordinario, el estudiante debe cumplir con los porcentajes de asistencia que establece el Estatuto Escolar vigente.
- Calificación en escala del 0 al 100, con un mínimo aprobatorio de 60.

### **Criterios de evaluación**

- Exámenes escritos.....	45%
- Tareas.....	10%
- Participación en clase.....	05%
- Solución de casos prácticos.....	40%
<b>Total.....</b>	<b>100%</b>

## IX. REFERENCIAS

Básicas	Complementarias
<p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la unión (2020, 25 noviembre). Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 2021. Sitio de internet de la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lif_2021/LIF_2021_251120.pdf">http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lif_2021/LIF_2021_251120.pdf</a></p> <p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la unión (2013, 11 diciembre). <i>Ley del Impuesto Sobre la Renta</i>. Sitio de internet de la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR_081220.pdf">www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LISR_081220.pdf</a></p> <p>Presidencia de la República (2015, 8 octubre). <i>Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta</i>. Sitio de internet de la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/Reg_LISR_060516.pdf">www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regley/Reg_LISR_060516.pdf</a></p> <p>Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2020, 29 diciembre). <i>Resolución Miscelánea Fiscal para 2021</i>. Sitio de internet del Servicio de Administración Tributaria. <a href="https://www.sat.gob.mx/normatividad/58521/resolucion-miscelanea-fiscal-(rmf)-">https://www.sat.gob.mx/normatividad/58521/resolucion-miscelanea-fiscal-(rmf)-</a></p>	<p>Cámara de Diputados del H. Congreso de la unión (2081, 31 diciembre). <i>Código Fiscal de la Federación</i>. Sitio de internet de la Cámara de Diputados del H. Congreso de la Unión. <a href="http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/8_110121.pdf">www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/8_110121.pdf</a></p> <p>Luna, A. (2020). <i>Régimen de Incorporación Fiscal</i>. (VIII ed.). México: Ediciones Fiscales ISEF.</p> <p>Pérez, J. y Fol, R. (2021). <i>Estudio del Impuesto Sobre la Renta Personas Físicas</i>. México: Tax Editores Unidos.</p> <p>Pérez, J., Fol, R. y Campero, E. (2021). <i>Régimen Fiscal de los ingresos por actividades Empresariales y Profesionales, Personas Físicas</i>. (2 ed.). México: Tax Editores Unidos..</p> <p>Pérez, J., Fol, R. y Campero, E. (2020). <i>Enajenación y Adquisición de Bienes, Personas Físicas</i>. México: Tax Editores Unidos.</p> <p>Pérez, J., Fol, R. y Campero, E. (2020). <i>Arrendamiento de Inmuebles, Personas Físicas. Guía Práctica. Régimen Fiscal</i>. México: Tax Editores Unidos.</p>

## X. PERFIL DEL DOCENTE

El docente que imparta la unidad de aprendizaje ISR Personas Físicas, debe contar con título de licenciatura en Contaduría, preferentemente con estudios de posgrado en el área fiscal, dos años de experiencia docente y profesional, así como estar actualizado en temas fiscales. Ser proactivo, organizado y con ética profesional.