



Universidad Nacional Autónoma de México  
Facultad de Contaduría y Administración  
Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia

Licenciatura en Contaduría

# Personas Físicas

**Cuaderno de actividades**

# COLABORADORES

## **DIRECTOR DE LA FCA**

Dr. Juan Alberto Adam Siade

## **SECRETARIO GENERAL**

Mtro. Tomás Humberto Rubio Pérez

-----

## **COORDINACIÓN GENERAL**

Mtra. Gabriela Montero Montiel  
Jefe de la División SUAyED-FCA-UNAM

## **COORDINACIÓN ACADÉMICA**

Mtro. Francisco Hernández Mendoza  
FCA-UNAM

-----

## **AUTOR**

Lic. Gonzalo Guerrero Ruiz

## **DISEÑO INSTRUCCIONAL**

Lic. Laura Antonia Fernández Lapray

## **CORRECCIÓN DE ESTILO**

Mtro. Carlos Rodolfo Rodríguez de Alba

## **DISEÑO DE PORTADAS**

L.CG. Ricardo Alberto Báez Caballero  
Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero

## **DISEÑO EDITORIAL**

Mtra. Marlene Olga Ramírez Chavero

## Contenido

Datos de identificación	9
Sugerencias de apoyo	10
Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades	11
Objetivo general de la asignatura y Temario Oficial	13
<b>Unidad 1. Disposiciones generales del ISR (o su equivalente vigente) para personas físicas</b>	<b>15</b>
Objetivo particular y temario detallado	16
Actividad diagnóstica	18
Actividades de aprendizaje	19
Actividad integradora	20
Cuestionario de reforzamiento	21
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	22
Respuestas	23
<b>Unidad 2. Actividades empresariales y profesionales (ISR e IETU o sus equivalentes vigentes)</b>	<b>24</b>
Objetivo particular y temario detallado	25
Actividad diagnóstica	27
Actividades de aprendizaje	28
Actividad integradora	29
Cuestionario de reforzamiento	30
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	31
Respuestas	32



<b>Unidad 3 Ingresos por otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles (ISR e IETU o sus equivalentes vigentes)</b>	<b>33</b>
Objetivo particular y temario detallado	34
Actividad diagnóstica	35
Actividades de aprendizaje	36
Actividad integradora	37
Cuestionario de reforzamiento	38
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	39
Respuestas	40
<b>Unidad 4. Ingresos por enajenación de bienes</b>	<b>41</b>
Objetivo particular y temario detallado	42
Actividad diagnóstica	43
Actividades de aprendizaje	44
Actividad integradora	45
Cuestionario de reforzamiento	46
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	47
Respuestas	48
<b>Unidad 5. Ingresos por adquisición de bienes</b>	<b>49</b>
Objetivo particular y temario detallado	50
Actividad diagnóstica	51
Actividades de aprendizaje	52
Actividad integradora	53
Cuestionario de reforzamiento	54
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	55
Respuestas	56

---

<b>Unidad 6. Ingresos por intereses</b>	<b>57</b>
Objetivo particular y temario detallado	58
Actividad diagnóstica	59
Actividades de aprendizaje	60
Actividad integradora	61
Cuestionario de reforzamiento	62
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	63
Respuestas	64
<b>Unidad 7. Ingresos por premios</b>	<b>65</b>
Objetivo particular y temario detallado	66
Actividad diagnóstica	67
Actividades de aprendizaje	68
Actividad integradora	69
Cuestionario de reforzamiento	70
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	71
Respuestas	72
<b>Unidad 8. Ingresos por dividendos</b>	<b>73</b>
Objetivo particular y temario detallado	74
Actividad diagnóstica	75
Actividades de aprendizaje	76
Actividad integradora	77
Cuestionario de reforzamiento	78
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	79
Respuestas	80
<b>Unidad 9. De los demás ingresos no intereses</b>	<b>81</b>
Objetivo particular y temario detallado	82
Actividad diagnóstica	83
Actividades de aprendizaje	84
Actividad integradora	85

Cuestionario de reforzamiento	86
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	87
Respuestas	88
<b>Unidad 10. Requisitos específicos de las deducciones</b>	<b>89</b>
Objetivo particular y temario detallado	90
Actividad diagnóstica	91
Actividades de aprendizaje	92
Actividad integradora	93
Cuestionario de reforzamiento	94
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	95
Respuestas	96
<b>Unidad 11. Deducciones personales</b>	<b>97</b>
Objetivo particular y temario detallado	98
Actividad diagnóstica	99
Actividades de aprendizaje	100
Actividad integradora	101
Cuestionario de reforzamiento	102
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	103
Respuestas	104
<b>Unidad 12. Cálculo del impuesto anual</b>	<b>105</b>
Objetivo particular y temario detallado	106
Actividad diagnóstica	107
Actividades de aprendizaje	108
Actividad integradora	109
Cuestionario de reforzamiento	110
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	111
Respuestas	112



<b>Unidad 13. Declaración anual</b>	<b>113</b>
Objetivo particular y temario detallado	114
Actividad diagnóstica	115
Actividades de aprendizaje	116
Actividad integradora	117
Cuestionario de reforzamiento	118
Examen parcial de la unidad (de autoevaluación)	119
Respuestas	120

## DATOS DE IDENTIFICACIÓN

Personas físicas		Clave: 1629
Plan: 2012	Créditos: 8	
Licenciatura: Contaduría	Semestre: 6°	
Área o campo de conocimiento: Fiscal	Horas por semana: 4	
Duración del programa: semestral		
Tipo: Teórica    Teoría: 4    Práctica: 0		
Carácter:        Obligatoria ( X )        Optativa ( )		
Seriación: Si ( X )    No ( )        Obligatoria ( )        Indicativa ( X )		
Asignatura con seriación antecedente: Derecho Fiscal, Personas Morales I		
Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna		



## SUGERENCIAS DE APOYO

- Trata de compartir tus experiencias y comentarios sobre la asignatura con tus compañeros, a fin de formar grupos de estudio presenciales o a distancia (comunidades virtuales de aprendizaje, a través de foros de discusión y correo electrónico, etcétera), y puedan apoyarse entre sí.
- Programa un horario propicio para estudiar, en el que te encuentres menos cansado. Ello facilitará tu aprendizaje.
- Dispón de periodos extensos para el estudio, con tiempos breves de descanso por lo menos entre cada hora si lo consideras necesario.
- Busca espacios adecuados donde puedas concentrarte y aprovechar al máximo el tiempo de estudio.

## Instrucciones para trabajar con el cuaderno de actividades

El programa de la asignatura consta de 13 unidades. Por cada unidad encontrarás una serie de actividades. El número de las mismas varía de acuerdo con la extensión de la unidad.

Notarás que casi todas las unidades comienzan con la elaboración de un mapa conceptual o mental. Esto es con el fin de que tu primera actividad sea esquematizar el contenido total de la unidad para que tengan una mejor comprensión, y dominio total de los temas.

Te recomendamos que leas detenidamente cada actividad a fin de que te quede claro qué es lo que tienes que realizar. Si al momento de hacerlo algo no queda claro, no dudes en solicitar el apoyo de tu asesor quien te indicará la mejor forma de realizar tu actividad en asesorías semipresenciales o por correo electrónico para los alumnos de la modalidad abierta, o bien para la modalidad a distancia a través de los medios proporcionados por la plataforma.

Te sugerimos (salvo la mejor opinión de tu asesor), seguir el orden de las unidades y actividades, pues ambas están organizadas para que tu aprendizaje sea gradual. En el caso de los alumnos de la modalidad a distancia, la entrega de actividades está sujeta al plan de trabajo establecido por cada asesor y el trabajo es directamente en plataforma educativa:

<http://fcaenlinea1.unam.mx/licenciaturas/>

La forma en que deberás responder a cada actividad dependerá de la instrucción dada (número de cuartillas, formatos, si hay que esquematizar etcétera).

Una vez que hayas concluido las actividades entrégalas a tu asesor, si así él te lo solicita. Los alumnos de la modalidad a distancia deberán realizar la actividad directamente en la plataforma educativa de acuerdo con la instrucción dada.

Te invitamos a que trabajes estas actividades con el mayor entusiasmo, pues fueron elaboradas considerando apoyarte en tu aprendizaje de ésta asignatura.



### **Indicaciones:**

Notarás que tanto los cuestionarios de reforzamiento como las actividades de aprendizaje, contienen instrucciones tales como “adjuntar archivo”, “trabajo en foro”, “texto en línea”, “trabajo en wiki o en Blog”, indicaciones que aplican específicamente para los estudiantes del SUAYED de la modalidad a distancia. Los alumnos de la modalidad abierta, trabajarán las actividades de acuerdo a lo establecido por el asesor de la asignatura en su plan de trabajo, incluyendo lo que sé y lo que aprendí.



### **Biblioteca Digital:**

Para tener acceso a otros materiales como libros electrónicos, es necesario que te des de alta a la Biblioteca Digital de la UNAM (BIDI). Puedes hacerlo desde la página principal de la FCA <http://www.fca.unam.mx/> **Alumnos, >Biblioteca >Biblioteca digital >Clave para acceso remoto >Solicita tu cuenta.** Elige la opción de “Alumno” y llena los campos solicitados. Desde este sitio, también puedes tener acceso a los libros electrónicos.

## OBJETIVO GENERAL

Al finalizar el curso el alumno aplicará el marco conceptual y las técnicas fiscales de la *Ley del impuesto sobre la renta (ISR)* y de la *Ley del impuesto empresarial a tasa única (IETU)* (o sus consonantes en uso), con sus correspondientes disposiciones reglamentarias, resoluciones y normativa en general, aplicables a las personas físicas, correlacionando el análisis y la práctica del *impuesto sobre la renta* y del *impuesto empresarial a tasa única* en los temas conducentes.

## TEMARIO OFICIAL

**(64 horas)**

	horas
1. Disposiciones generales del ISR (o su equivalente vigente) para personas físicas	12
2. Actividades empresariales y profesionales (ISR e IETU o sus equivalentes vigentes)	12
3. Ingresos por otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles (ISR e IETU o sus equivalentes vigentes)	4
4. Ingresos por enajenación de bienes	8

5. Ingresos por adquisición de bienes	3
6. Ingresos por intereses	5
7. Ingresos por premios	2
8. Ingresos por dividendos	2
9. De los demás ingresos no intereses	2
10. Requisitos específicos de las deducciones	2
11. Deducciones personales	4
12. Cálculo del impuesto anual	4
13. Declaración anual	4
<b>Total</b>	<b>64</b>



**Disposiciones generales del ISR  
(o su equivalente vigente) para  
personas físicas**

## OBJETIVO PARTICULAR

Examinar las disposiciones generales del título IV de la *Ley del impuesto sobre la renta* (o su equivalente vigente) y analizar las consecuencias de la discrepancia fiscal.

## TEMARIO DETALLADO

**(12 horas)**

### **1. Disposiciones generales del ISR (o su equivalente vigente) para personas físicas**

---

1.1. Sujetos obligados

1.2. Formas de obtención de los ingresos. Efectivo, bienes, devengado, crédito, servicios y otro tipo

1.3. Obligación de informar su modificación patrimonial y consecuencia de no hacerlo

1.4. Ingresos de procedencia del extranjero y cambio de residencia

1.5. Procedimiento general para la determinación de la base gravable

1.6. Discrepancia fiscal

---



- 
- 1.7. Análisis del derecho federal común y cumplimiento de obligaciones formales de las unidades económicas: Copropiedad, sociedad conyugal y sucesión
  - 1.8. Montos de ingresos exentos, excepto ingresos por salarios y asimilables
-

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Contribución
- Persona física
- Persona moral
- Ingreso

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 1, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 1, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Monto exento.

Investiga los Salarios Mínimos aplicables para las zonas A y B, y con base en ello determina el monto exento aplicable a cada uno de los ingresos señalados por la ley como exentos.

**2. Unidad 1, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Exención por enajenación de casa habitación.

Investiga el valor de las Unidades de Inversión (UDIS) vigente y establece el límite de exención en pesos por la enajenación de casa habitación.

**3. Unidad 1, actividad 3. *Adjuntar archivo.*** Discrepancia fiscal.

Define qué es la discrepancia fiscal y cómo se lleva a cabo la revisión de la misma por parte de la autoridad.

**4. Unidad 1, actividad 4. *Texto en línea.*** Investiga la definición de ingresos en el Diccionario Jurídico emitido por el Instituto de Investigaciones Jurídicas de la UNAM.

**5. Unidad 1, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.



# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Texto en línea.*

Con base en los conocimientos adquiridos a lo largo de la unidad da tu opinión con respecto a la discrepancia fiscal y señala si estás a favor o en contra de la misma y por qué.

# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuáles son los tipos de ingresos que deben considerar las personas físicas?
2. ¿Cuándo existe discrepancia fiscal?
3. ¿Cuáles son las obligaciones que se deben cumplir en caso de una copropiedad?
4. ¿Cuándo empieza y cuándo termina un ejercicio fiscal?
5. ¿En qué momento las personas físicas deben reconocer los ingresos provenientes del extranjero?
6. ¿Cuántos y cuáles son los capítulos que conforman el Título IV de la LISR?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Las PF están solamente obligadas a pagar el ISR por los ingresos obtenidos en efectivo.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Se deberán informar los préstamos percibidos en el ejercicio mayores a \$400,000 pesos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Cuando se obtengan ingresos del extranjero éstos se deberán reflejar en los pagos provisionales.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. Los copropietarios responderán solidariamente por el incumplimiento del representante común.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Al cambiar de residencia fiscal, se deberá dar aviso a la autoridad hacendaria a más tardar 20 días después de haberse ido.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 1
I. Solución
1. <b>F</b>
2. <b>F</b>
3. <b>F</b>
4. <b>V</b>
5. <b>F</b>

**Actividades empresariales y  
profesionales (ISR e IETU o sus  
equivalentes vigentes)**



## OBJETIVO PARTICULAR

Analizar el tratamiento fiscal a los ingresos obtenidos por la realización de las actividades empresariales y profesionales en sus distintos regímenes para el “Impuesto sobre la renta”.

## TEMARIO DETALLADO

(12 horas)

### **2. Actividades empresariales y profesionales (ISR e IETU o sus equivalentes vigentes)**

2.1. Sujeto, objeto, base, tasa o tarifa. Diferencia de actividades empresariales y profesionales

2.2. Ingresos acumulables: conceptos y momento de acumulación

2.3. Deducciones autorizadas: Incluye deducción de inversiones. Requisitos de las deducciones, no deducibles. Momento de las deducciones autorizadas

2.4. Cálculo de los pagos provisionales

2.5. Determinación de la utilidad fiscal y la base gravable

2.6. Determinación y amortización de las pérdidas fiscales



2.7. Cálculo de la participación de las utilidades a trabajadores de actividades empresariales y profesionales

2.8. Obligaciones, diferencias entre las secciones I, II

---

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Actividad empresarial
- Empresa
- Prestación de servicio personal subordinado
- Prestación de servicio personal independiente

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 2, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 2, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga las siguientes preguntas y pon la información correspondiente a cada una en un documento de texto, también señala las fuentes que consultaste.
  1. ¿Cuáles son los actos de comercio que señala el Código de Comercio?
  2. Dentro de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente ¿a través de qué medio se deben presentar los pagos provisionales de este capítulo?
  3. En el caso de contribuyentes que no sean sujetos del impuesto al valor agregado, ¿qué sucede con el IVA pagado?
- 2. Unidad 2, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Elabora un caso práctico de un pago provisional de una Persona Física que Tributa en la Sección I.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



**Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.**

1. ¿Cuántas secciones tiene el Capítulo II del Título IV?
2. ¿Quiénes pueden tributar como Régimen de Incorporación Fiscal?
3. ¿Quiénes tienen prohibido tributar en el Régimen de Incorporación Fiscal?
4. ¿Cuáles son los ingresos que tienen que acumular las personas físicas que realizan actividades empresariales?
5. ¿Cómo determinan el pago provisional los contribuyentes de la sección I, del Capítulo II, del Título IV?
6. ¿Cómo determinan el pago definitivo los contribuyentes de la sección II, del Capítulo II, del Título IV?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Un comisionista puede tributar en la Sección II, del Capítulo II, del Título IV.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Un comerciante que renta un local comercial puede tributar en la Sección II, de este Capítulo II.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Los pagos provisionales realizados conforme a la Sección I, se acumulan.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El pago de PTU es una deducción autorizada.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. El límite de ingresos para tributar en la Sección II es de \$4'000,000.00 de pesos.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 2
I. Solución
1. F
2. F
3. V
4. F
5. F

**Ingresos por otorgamiento del uso  
o goce temporal de inmuebles (ISR  
y IETU o sus equivalentes  
vigentes)**

## OBJETIVO PARTICULAR

Analizar el tratamiento fiscal a los ingresos por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles y el tratamiento fiscal de la copropiedad y la sociedad conyugal.

## TEMARIO DETALLADO

**(4 horas)**

### **3. Ingresos por otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles (ISR y IETU o sus equivalentes vigentes)**

3.1. Conceptos que se incluyen

3.2. Contratos y figuras jurídicas a través de las cuales se otorga el uso o goce temporal de bienes

3.3. Momento de acumulación y forma de percepción de los ingresos

3.4. Deducciones autorizadas: deducciones comprobadas y sus requisitos.  
Deducción opcional

3.5. Cálculo de la base gravable. Tratamiento de pérdidas

3.6. Pagos provisionales

3.7. Obligaciones formales

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Bienes
- Bienes inmuebles
- Bienes muebles

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 3, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 3, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Obligaciones del arrendamiento.

Investiga en el Código Civil Federal, cuáles son las obligaciones del arrendador y del arrendatario, posteriormente elabora en máximo de una cuartilla un resumen de las mismas.

**2. Unidad 3, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Tarifas de pagos provisionales.

Descarga el anexo 8, de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente que se encuentra en la página electrónica del Servicio de Administración Tributaria, localiza las tarifas aplicables al pago provisional mensual y trimestral del ejercicio fiscal 2014.

Escribe tu experiencia donde señales si ¿fue fácil ubicarlas?, ¿fue complicado?, ¿ya habías usado este anexo anteriormente?

**3. Unidad 3, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Contribuciones locales de mejoras.

Investiga qué son las contribuciones locales de mejoras y escribe la información que encuentres, no olvides señalar las fuentes de consulta

**4. Unidad 3, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Para concluir el estudio de esta unidad, realiza un caso práctico donde determines el pago provisional del ISR de una persona física que arrenda un local comercial.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. Define arrendamiento y subarrendamiento.
2. ¿Quiénes pueden realizar pagos provisionales trimestrales?
3. ¿En qué consiste la llamada “deducción ciega”?
4. ¿Cuándo habrá retención de 10% del ingreso cobrado por el arrendador?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Las personas físicas que otorguen el uso o goce temporal de bienes muebles, son sujetas del Capítulo III, del Título IV de la LISR.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Se deberán acumular los ingresos de este capítulo al momento de expedir el comprobante fiscal correspondiente.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Si los ingresos son menores a 10 salarios mínimos del Distrito Federal elevados al mes, no se deberán presentar pagos provisionales mensuales.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. En el anexo 8, de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente se encuentra la tarifa para realizar pagos provisionales trimestrales.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. El porcentaje a aplicar cuando se utiliza la <i>deducción ciega</i> es: 50% para bienes inmuebles destinados a casa habitación y 35% para fines distintos de casa habitación.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 3
I. Solución
1.F
2.F
3.F
4.V
5.F

**Ingresos por enajenación de  
bienes**

## OBJETIVO PARTICULAR

Revisar el concepto y los contratos a través de los cuales se enajenan bienes y analizar el tratamiento fiscal a los ingresos por enajenación de bienes.

## TEMARIO DETALLADO

**(8 horas)**

### 4. Ingresos por enajenación de bienes

- 4.1. Concepto. Ingresos que no se consideran.
- 4.2. Contratos y figuras jurídicas a través de las cuales se enajenan bienes
- 4.3. Momento de acumulación y forma de percepción de los ingresos
- 4.4. Ingresos exentos
- 4.5. Deducciones autorizadas y sus requisitos: bienes muebles, bienes inmuebles
- 4.6. Cálculo de la base gravable. Determinación de la ganancia acumulable y no acumulable.
- 4.7. Cálculo del pago provisional o impuesto a retener

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Texto en línea.*

Con tus propias palabras describe que entiendes por “enajenación” y cuántos tipos de enajenación conoces.

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 4, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 4, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga las siguientes cuestiones:

1. ¿Quiénes pueden ser *fedatarios públicos* en México?
2. ¿Cuánto tiempo tienes que habitar un inmueble para ser considerado casa habitación?
3. Descarga la tarifa aplicable para determinar el pago provisional de enajenación de bienes inmuebles que aparece en el anexo 8 de la Resolución Miscelánea Fiscal.
4. ¿Hasta qué porcentaje por año se disminuye el valor de las construcciones?

**2. Unidad 4, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

- Crea un ejemplo de la enajenación de un bien mueble
- Elabora un ejemplo de la enajenación de un bien inmueble



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuáles ingresos no se considera enajenación para efectos de este capítulo?
2. ¿Hasta qué monto se encuentra exenta la enajenación de casa habitación para el pago del ISR?
3. En el caso de la enajenación de bienes muebles ¿cuál es el monto de la ganancia exenta?
4. ¿Cómo se determina la ganancia acumulable y no acumulable?
5. ¿A partir de qué monto se realizarán pagos provisionales al enajenar bienes inmuebles?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. En el caso de herencia existe enajenación para efectos del ISR.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. La enajenación de casa habitación está exenta sin importar el monto de la contraprestación.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Los gastos de escrituración son una deducción autorizada para el capítulo de enajenación de bienes.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4. El notario deberá calcular el impuesto del ejercicio en caso de enajenación de bienes inmuebles.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
5. Para determinar el pago provisional de bienes muebles, se aplicará la tasa de 30%.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 4
I. Solución
1. V
2. F
3. V
4. F
5. F

## UNIDAD 5

# Ingreso por adquisición de bienes

## OBJETIVO PARTICULAR

Revisar el concepto y los contratos a través de los cuales se adquieren bienes y analizar el tratamiento fiscal a los ingresos por adquisición de bienes.

## TEMARIO DETALLADO

**(3 horas)**

### **5. Ingreso por adquisición de bienes**

5.1. Concepto. Momento de acumulación y forma de percepción de los mismos

5.2. Uso de avalúos

5.3. Deducciones autorizadas y sus requisitos

5.4. Cálculo del pago provisional

---

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Texto en línea.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras el siguiente concepto:

- Donación

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 5, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 5, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga cuáles son los requisitos que solicita el SAT para ser un perito autorizado para emitir avalúos.
- 2. Unidad 5, actividad 2. *Adjuntar archivo.*** Investiga en qué consiste la prescripción positiva y la prescripción negativa.
- 3. Unidad 5, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Elabora un ejemplo de la adquisición de un bien inmueble por herencia.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿En qué consiste la adquisición por prescripción?
2. ¿Qué se define como tesoro?
3. ¿Cuándo existe donación?
4. ¿Cuáles son los montos de exención de los donativos?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. En caso de encontrar un tesoro, éste queda exento hasta 5 salarios mínimos anuales del ISR.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Sólo se causará el ISR en el caso de adquisición de bienes inmuebles.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. El pago provisional será el que resulte de aplicar 20% al resultado que se obtenga de restar a los ingresos las deducciones autorizadas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 5
I. Solución
1. F
2. F
3. F

## Ingresos por intereses

## OBJETIVO PARTICULAR

Explicar qué ingresos se consideran intereses y analizar su tratamiento fiscal.

## TEMARIO DETALLADO

**(5 horas)**

### **6. Ingresos por intereses**

6.1. Ingresos que se consideran, formas de percepción y determinación del monto que se acumula. Tasas aplicables para retención y pago definitivo

6.2. Ingresos exentos

6.3. Obligaciones formales

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Texto en línea.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Sistema financiero mexicano
- Intereses

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 6, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1 Unidad 6, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga cuáles son las obligaciones de las personas morales que pertenecen al sistema financiero y que paguen intereses.
- 2. Unidad 6, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Investiga algún instrumento de inversión con los miembros del sistema financiero y determina el interés real con la información que te proporcionen.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Qué se considera interés?
2. ¿Cuál es la tasa de retención?
3. ¿Cómo se determina el interés real?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Se deberán acumular los intereses devengados a los demás ingresos del ejercicio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. El interés real se deberá acumular a los demás ingresos del ejercicio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La tasa de retención se establece en el <i>Código Fiscal de la Federación</i> .	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 6
I. Solución
1. F
2. V
3. F

## **Ingresos por premios**

## OBJETIVO PARTICULAR

Explicar en qué casos se pueden generar ingresos por premios y analizar su tratamiento fiscal.

## TEMARIO DETALLADO

**(2 horas)**

### **7. Ingresos por premios**

7.1. Ingresos que se consideran. Formas de percepción y casos en que se acumulan

7.2. Ingresos exentos

7.3. Cálculo de la retención de ISR y tratamiento aplicable a la misma

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Texto en línea.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Premio
- Juegos de azar

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 7, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 7, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga ¿cuáles son los requisitos que solicita la Secretaría de Gobernación para realizar un concurso?  
Una vez terminada tu investigación, elabora un documento de texto donde pongas los requisitos y el procedimiento a seguir ante la SEGOB
- 2. Unidad 7, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Investiga cuál es la tasa de retención local del lugar donde vives y realiza un ejemplo del cálculo de retención del impuesto por la obtención de algún premio.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuáles son los premios exentos del pago del ISR?
2. ¿Cuál es la tasa de retención para efectos de este capítulo?
3. ¿Cuál es la fecha de entero de la retención realizada conforme a este capítulo?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Todos los premios que se obtienen están gravados por el ISR.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. La retención del ISR por concepto de premios se deberá enterar a más tardar dentro de los 5 días hábiles siguientes.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Los premios que otorga la Lotería Nacional están exentos del pago del ISR.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 7
I. Solución
1. F
2. F
3. F

## Ingresos por dividendos

## OBJETIVO PARTICULAR

Explicar qué conceptos se consideran ingresos por dividendos y analizar su tratamiento fiscal.

## TEMARIO DETALLADO

**(2 horas)**

### **8. Ingresos por dividendos**

8.1. Ingresos que se consideran, formas de percepción y sujetos que los acumulan

8.2. Monto acumulable. Determinación del ISR acreditable y requisitos para el acreditamiento

---

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Dividendo
- Accionista
- Socio

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 8, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 8, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga cuál es la diferencia entre *socio* y *accionista*; en un cuadro pon tres columnas con la definición de cada una y la diferencia que encuentre. Redacta la información con tus propias palabras y señala tus fuentes de consulta.
- 2. Unidad 8, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Elabora un ejemplo de reparto de dividendos que no provienen de la CUFIN, de conformidad con la LISR vigente.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Qué es un dividendo?
2. ¿En qué casos la autoridad puede determinar dividendos?
3. ¿Quién debe efectuar la retención correspondiente?
4. ¿Cuáles son los dividendos fictos?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Los dividendos que provengan de la CUFIN son exentos para las personas físicas.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. La tasa de retención para las personas físicas que perciban dividendos es de 35%.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. A partir del ejercicio fiscal 2014, se deberá retener 20% por los dividendos que repartan las personas morales.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 8
I. Solución
1. F
2. F
3. F

**De los demás ingresos no  
intereses**

## OBJETIVO PARTICULAR

Explicar qué tipo de ingresos se gravan dentro del capítulo de otros ingresos en la *Ley del impuesto sobre la renta* (o su equivalente vigente) y analizar su tratamiento fiscal.

## TEMARIO DETALLADO

**(2 horas)**

### **9. De los demás ingresos no intereses**

9.1. Ingresos que se consideran, formas de percepción y momento de acumulación

9.2. Cálculo del pago provisional, retención del ISR y obligaciones

---

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Entrada
- Ingreso
- Patrimonio

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 9, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 9, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga a través de qué declaración se informa al Servicio de Administración Tributaria, acerca de las retenciones realizadas en los términos de este capítulo.  
Descarga la información y realiza un comentario.
- 2. Unidad 9, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Elabora un ejemplo de un ingreso de este capítulo por el cual se tenga que hacer retención del ISR.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. Menciona 3 tipos de ingresos que se consideren en este capítulo.
2. ¿En qué ingresos de este capítulo se aplicará la retención de 20%?
3. ¿En qué casos el impuesto retenido se convertirá en pago definitivo?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Se deberán acumular los ingresos de este capítulo en el momento que se incremente el patrimonio del contribuyente.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Se consideran ingresos de este capítulo el importe de las deudas perdonadas por el acreedor.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. La declaración informativa se presentará conjuntamente con la declaración del ejercicio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 9
I. Solución
1. <b>V</b>
2. <b>V</b>
3. <b>F</b>

**Requisitos específicos de las deducciones**

## OBJETIVO PARTICULAR

Explicar cuáles son los requisitos de las deducciones autorizadas para las personas físicas con excepción de las de las personas físicas con ingresos por actividades empresariales y profesionales.

## TEMARIO DETALLADO

**(2 horas)**

### **10. Requisitos específicos de las deducciones**

10.1. Análisis de los requisitos de las deducciones (excepto capítulo II)

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Gasto
- Activo Fijo
- Gasto y cargo diferido
- Cheque en procuración

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 10, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 10, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga los diversos tipos de cheque que existen en México y elabora un cuadro donde señales sus nombres, características y usos que se les puede dar.
- 2. Unidad 10, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Realiza un ejemplo de cómo determinar la deducción por inversión del ejercicio.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuáles son los Capítulos del Título IV, que tienen que cumplir con los requisitos del Capítulo X del mismo Título de la LISR?
2. ¿Cuál es el porcentaje máximo de deducción para las inversiones en equipo de cómputo?
3. ¿Cuántas veces se puede deducir una erogación que compartan dos de los capítulos mencionados?
4. En caso de no ser contribuyente del impuesto al valor agregado ¿qué pasa con el IVA que se paga en erogaciones deducibles el ISR?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Los requisitos a que hace mención este Capítulo, se aplican al Capítulo II, Sección I, del mismo Título.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Es una deducción autorizada el pago del arrendamiento de auto no mayor a \$200.00 pesos diarios.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Serán deducibles conforme a este Capítulo los gastos de representación.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 10
I. Solución
1. F
2. F
3. F

## UNIDAD 11

# Deducciones personales

## OBJETIVO PARTICULAR

Revisar las deducciones personales a que tienen derecho las personas físicas y los requisitos que se deben cumplir para aplicarlas.

## TEMARIO DETALLADO

**(4 horas)**

### **11. Deducciones personales**

11.1. Análisis de las deducciones personales que se aplican y de los requisitos para su deducción

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Seguro de gastos médicos
- Médico
- Enfermera
- Terapia
- Dentista

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 11, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 11, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga los siguientes conceptos y elabora un glosario con la información que obtengas:
  - Donativo no oneroso.
  - Donativo remunerativo.
  - “UDI”
- 2. Unidad 11, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



**Adjuntar archivo.**

Determina las deducciones personales que puede aplicar una persona física que en el ejercicio fiscal obtuvo ingresos por \$500,000 pesos:

Honorarios médicos para él \$1,500.00	Seguro de gastos médicos para abuelo \$3,000.00
Honorarios médicos para su abuelo por \$845.00	Hospital pagado en el extranjero \$1,000.00
Honorarios médicos para su hijo por \$750.00	Seguro de vida contratado en el país \$4,500.00
Honorarios médicos en el extranjero \$11,500.00	Seguro de vida en el extranjero por \$5,000.00
Intereses reales pagados por crédito hipotecario \$10,000.00	Gastos de medicamentos por \$400.00
Aportación a su AFORE \$9,000.00	Gastos de transporte escolar \$650.00
Donativo al gobierno del D.F. \$450.00	Gasto hospitalario para él en el país \$1,000.00
Seguro de gastos médicos para él \$4,500.00	Compra de 1 par de muletas para el abuelo \$900.00

El abuelo recibe una pensión mayor a 1 Salario Mínimo General.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuál es el tope de las deducciones personales de la fracción I, del artículo 151?
2. ¿En qué casos los medicamentos están autorizados como una deducción personal?
3. ¿Qué pasa con el IVA que se paga por las deducciones personales?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



*I. Responde verdadero (V) o falso (F).*

	V	F
1. El IVA pagado en las deducciones personales también se deduce.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Las personas que realizan pagos definitivos del ISR, no tienen derecho a efectuar deducciones personales.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Las consultas pagadas a un psicólogo son consideradas una deducción personal.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 11
I. Solución
1. <b>V</b>
2. <b>V</b>
3. <b>F</b>

## Cálculo del impuesto anual

## OBJETIVO PARTICULAR

Calcular el impuesto anual a los ingresos de las personas físicas considerando ingresos exentos, ingresos acumulables y no acumulables y el acreditamiento de las retenciones y pagos provisionales efectuados.

## TEMARIO DETALLADO

**(4 horas)**

### 12. Cálculo del impuesto anual

12.1. Ingresos: Obtenidos, exentos, acumulables y no acumulables

12.2. Cálculo del ISR de los ingresos acumulables

12.3. Cálculo del ISR de los ingresos no acumulables

12.4. Acreditamiento

---

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- DeclaraSAT
- Ejercicio Fiscal
- Herencia
- Donativo
- Préstamo

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 12, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

**1. Unidad 12, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Investiga los siguientes conceptos:

- DeclaraSat
- Firma Electrónica (FIEL)
- Contraseña (CIECF)
- Compensación

**2. Unidad 12, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Con base en los conocimientos adquiridos en esta unidad, elabora un ejemplo de cómo determinar el impuesto del ejercicio tomando en cuenta dos o más ingresos del Título IV.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. Define “ejercicio fiscal”.
2. ¿Cuál es la tasa máxima de la tarifa del ejercicio del artículo 152 de la LISR?
3. ¿En qué caso puedes obtener saldo a favor en el ejercicio fiscal?
4. ¿A partir de qué monto se deben declarar los ingresos por herencia?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. Las personas físicas deberán presentar la declaración del ejercicio a más tardar en el mes de marzo del ejercicio inmediato siguiente.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. Cuando se obtengan ingresos por salarios menores a \$400,000.00 podrán dejar de presentar la declaración del ejercicio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. Los pagos provisionales se disminuyen de los ingresos acumulables del ejercicio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 12
I. Solución
1. <b>F</b>
2. <b>V</b>
3. <b>F</b>

## **Declaración anual**

## OBJETIVO PARTICULAR

Explicar quiénes están obligados a presentar la declaración anual de las personas físicas, qué información se debe incluir y los plazos. Ejemplificar con un caso práctico una declaración anual de personas físicas.

## TEMARIO DETALLADO

**(4 horas)**

### 13. Declaración anual

13.1. Sujetos obligados

13.2. Caso práctico

---

# ACTIVIDAD DIAGNÓSTICA

## LO QUE SÉ



*Adjuntar archivo.*

Antes de iniciar el estudio de la unidad, y sin realizar investigación previa, explica con tus propias palabras los siguientes conceptos:

- Ingreso
- Deducciones personales
- ISR del ejercicio
- Pago provisional

## ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE



**Unidad 13, actividad inicial. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la bibliografía específica sugerida, elabora un mapa conceptual u [organizador gráfico](#) con los temas de la unidad. Puedes auxiliarte de algunos programas como Mindjet [MindManager](#).

- 1. Unidad 13, actividad 1. *Adjuntar archivo.*** Calcula el ISR del ejercicio donde involucres dos o más ingresos de distintos capítulos del Título IV, así como los pagos provisionales que correspondan a los mismos. Agrega distintas deducciones personales al ejercicio.
- 2. Unidad 13, actividad complementaria. *Adjuntar archivo.*** A partir del estudio de la unidad, realiza la actividad que tu asesor te indicará en el foro de la asignatura.

# ACTIVIDAD INTEGRADORA

## LO QUE APRENDÍ



*Adjuntar archivo.*

Realiza un ejemplo de cómo determinar el impuesto del ejercicio.



# CUESTIONARIO DE REFORZAMIENTO



***Adjuntar archivo. Responde las siguientes preguntas.***

1. ¿Cuándo se presenta la declaración anual de personas físicas?
2. ¿Cuándo no hay obligación de presentar la declaración anual de personas físicas?
3. Menciona 3 ingresos definitivos por los cuales no se presentaría la declaración del ejercicio.
4. ¿A través de qué formato se presenta la declaración del ejercicio de personas físicas?

# EXAMEN PARCIAL

## (de autoevaluación)



**I. Responde verdadero (V) o falso (F).**

	V	F
1. El tope de las deducciones personales se aplica sobre los ingresos acumulables del ejercicio.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2. A la ganancia no acumulable se le aplica la tarifa del artículo 152, para determinar el ISR.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
3. En el caso del Régimen de Incorporación Fiscal, no están obligados a presentar declaración del ejercicio del impuesto sobre la renta.	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

# RESPUESTAS

## EXAMEN DE AUTOEVALUACIÓN



En este apartado encontrarás las respuestas al examen por unidad.

UNIDAD 13
I. Solución
1. F
2. F
3. V



**Facultad de Contaduría y Administración**  
**Sistema Universidad Abierta y Educación a Distancia**