

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

Programa de la asignatura: **RÉGIMEN GENERAL DE EMPRESAS I: ISR E IAC**

| | | | |
|---|--------------------------|--------------|-------------|
| LICENCIATURA: CONTADURÍA | | | CLAVE: 1560 |
| SEMESTRE: 5° | PLAN: 2006 | ÁREA: Fiscal | |
| CARÁCTER: Obligatoria | HORA / SEMANA / SEMESTRE | | Créditos: |
| | TEÓRICAS | PRÁCTICAS | 8 |
| | 4 | 0 | |
| MODALIDAD: Curso | | | |
| SERIACIÓN ANTECEDENTE OBLIGATORIA: Derecho Fiscal | | | |
| SERIACIÓN SUBSECUENTE OBLIGATORIA: Régimen general de empresas II: ISR e IAC | | | |

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:

AL FINALIZAR EL CURSO EL ALUMNO APLICARÁ LOS MARCOS CONCEPTUALES Y LAS TÉCNICAS DE LAS LEYES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR) Y DEL IMPUESTO AL ACTIVO (IAC), DE MANERA CONJUNTA CON SUS CORRESPONDIENTES DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS, RESOLUCIONES Y NORMATIVIDAD EN GENERAL, EN LO REFERENTE A LAS PERSONAS MORALES EN FORMA PREPONDERANTE, CORRELACIONANDO EL ANÁLISIS Y LA PRÁCTICA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y DEL IMPUESTO AL ACTIVO EN LOS TEMAS CONDUCENTES.

| TEMAS | HORAS |
|--|-------|
| I. ESTRUCTURA JERÁRQUICA DE LAS DISPOSICIONES FISCALES | 2 |
| II. ESTRUCTURA GENERAL Y CARACTERÍSTICAS DE LA LISR Y DE LA LIAC | 4 |
| III. SUJETOS, OBJETO, BASE Y TASAS DE ISR E IAC | 2 |
| IV. ESTRUCTURA GENERAL PARA DETERMINAR LA BASE GRAVABLE DE ISR E IAC DE LAS PERSONAS MORALES | 4 |
| V. INGRESOS ACUMULABLES | 4 |
| VI. DEDUCCIONES AUTORIZADAS | 4 |
| VII. REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES | 2 |
| VIII. NO DEDUCIBLES | 4 |
| IX. PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES A TRABAJADORES | 4 |
| X. TRATAMIENTO DE LAS PÉRDIDAS FISCALES | 4 |
| XI. DE LAS INVERSIONES | 4 |
| XII. VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO | 4 |
| XIII. DISMINUCIÓN DE LAS DEUDAS EN EL IAC | 4 |
| XIV. ACREDITAMIENTOS DE ISR CONTRA EL IAC | 4 |
| XV. PAGOS PROVISIONALES DE ISR E IAC | 4 |
| XVI. DISMINUCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES | 4 |
| XVII. OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES CONTRIBUYENTES DEL ISR E IAC | 2 |
| XVIII. DECLARACIONES ANUALES DE PERSONAS MORALES | 4 |
| TOTAL DE HORAS | 64 |

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA.

1. CÓDIGO Fiscal de la Federación
2. LEY del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento
3. LEY del impuesto al Activo y su Reglamento
4. RESOLUCIÓN Miscelánea Fiscal
5. CRITERIOS del SAT
6. REVISTA Nuevo Consultorio Fiscal
7. DIARIO Oficial de la Federación

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

1. BARRÓN Morales, Alejandro, *Estudio práctico de la Ley del Impuesto al Activo*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2003.
2. CALVO Langarica, César, *Estudio contable de los impuestos*, Editorial PAC, Edición 2004.
3. CORRAL Moreno, Manuel, *Estudio práctico del ISR para personas morales*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
4. DOMÍNGUEZ Orozco, Jaime, *Pagos provisionales del ISR y del IAC*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
5. FERREGRINO Paredes, Baltasar, *Diccionario de términos fiscales*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
6. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús F., *Estudio práctico del Nuevo Reglamento del ISR*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
7. LEDESMA Villar, Luis Carlos, *Administración de Planes de Previsión Social*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2003.
8. LÓPEZ Padilla, Agustín, *Exposición práctica y comentarios a la Ley de Impuesto sobre la Renta, Tomos I y II. Personas Morales*, Dofiscal Editores, Edición 2004.
9. MARTÍN Granados, María Antonieta, *ISR e IAC Personas Morales*, Editorial Thompson Learning, Edición 2005.
10. MARTÍNEZ Gutiérrez, Javier, *Deducciones autorizadas*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
11. PÉREZ Chávez, Campro, *Análisis integral de las deducciones*, Fol. Tax Editores, Edición 2004.
12. PÉREZ Chávez, Campro, *Estudio integral del tratamiento fiscal de los ingresos Personas Morales*, Fol. Tax Editores, Edición 2004.
13. PÉREZ Chávez, Campro, *Pagos provisionales de ISR, IAC y pagos definitivos de IVA*, Fol. Tax Editores, Edición 2004.
14. PÉREZ Reguera, Alfonso y Novoa Franco, Jorge, *Aplicación Práctica sobre temas fiscales*, Dofiscal Editores, Edición 2004.

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS

| | |
|-----------------------------------|-----|
| Exposición oral | (x) |
| Exposición audiovisual | (x) |
| Ejercicios dentro de clase | (x) |
| Seminarios | () |
| Lecturas obligatorias | (x) |
| Trabajos de investigación | (x) |
| Prácticas de taller o laboratorio | (x) |
| Prácticas de campo | () |
| Otras | () |

ELEMENTOS DE EVALUACIÓN

| | |
|---|-----|
| Exámenes parciales | (x) |
| Exámenes finales | (x) |
| Trabajos y tareas fuera del aula Participación en clase | (x) |
| Asistencia a prácticas | (x) |
| Otras | () |

PERFIL PROFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE

ESTUDIOS REQUERIDOS:

Tener la Licenciatura en Contaduría, preferentemente con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales y Derecho Fiscal.

EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE:

Tener experiencia en el área fiscal por un período de tres años como mínimo

OTROS REQUERIMIENTOS:

Haber cursado los módulos de didáctica y docencia que imparte la Facultad, para profesores de nuevo ingreso, así como cubrir satisfactoriamente los requisitos impuestos por el departamento de selección y reclutamiento de la Facultad de Contaduría y Administración.

