

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: **FISCAL II (Régimen General de Empresas I: ISR e IAC)**

CLAVE: 1438

PLAN: **1998**

LICENCIATURA: **CONTADURIA**

AREA: **FISCAL**

REQUISITOS: **NINGUNO**

TIPO DE ASIGNATURA: **OBLIGATORIA ( X ) OPTATIVA ( )**

CREDITOS: **8**

SEMESTRE: **4**

HORAS POR CLASE: **2**

HORAS POR SEMANA: **4**

**OBJETIVO GENERAL:**

AL FINALIZAR EL CURSO EL ALUMNO APLICARA LOS MARCOS CONCEPTUALES Y LAS TECNICAS 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. ESTO LO HARA EN LO REFERENTE A LAS EMPRESAS, YA SEAN PERSONAS FISICAS O MORALES, CORRELACIONANDO EL ANALISIS Y LA PRACTICA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y DEL IMPUESTO AL ACTIVO EN LOS TEMAS CONDUCENTES. ADEMÁS, OBTENDRÁ UN PANORAMA GENERAL DEL ISR DE PERSONAS FÍSICAS NO EMPRESARIAS.

**TEMAS:** **HORAS SUGERIDAS: 68** (HORAS GLOBALES, CONSIDERANDO LA INTERRELACION DE LOS TEMAS)

- \* Estructura general y características del ISR y del IAC
- \* Sujetos, objeto, base y tasas de ISR e IAC
- \* Estructuras generales para determinar las bases gravables de ISR e IAC, de personas morales y físicas, empresarias y no empresarias
- \* Ingresos acumulables. Generalidades
- \* Dedución de gastos
- \* Dedución de compras
- \* Requisitos de las deducciones. Generalidades
- \* Ajuste anual por inflación
- \* Intereses y operaciones en UDIs
- \* Inversiones en activos fijos e intangibles
- \* Dedución inmediata de activos fijos
- \* Tratamiento de los activos gravados por el IAC
- \* Dedución de deudas en IAC
- \* Exenciones de IAC
- \* Registro de operación de ISR sobre flujo de efectivo de personas físicas de régimen general, intermedio y actividades profesionales
- \* Utilidad y resultado fiscal de personas morales
- \* Utilidad fiscal empresarial de personas físicas
- \* Cálculo del ISR anual de personas morales
- \* Cálculo del ISR anual de personas físicas
- \* Cálculo del IAC anual
- \* Acreditamiento de ISR contra el IAC

- \* Participación de utilidades a trabajadores
- \* Pérdidas fiscales
- \* Pagos provisionales de ISR e IAC
- \* Disminución de pagos provisionales
- \* Devoluciones de IAC
- \* IAC anual con base en el 4to ejercicio inmediato anterior
- \* Pagos provisionales de ISR o IAC: Tratamiento alternativo
- \* Declaraciones anuales de personas morales y físicas
- \* IAC en ejercicios irregulares y suspensiones de actividades
- \* Obligaciones fiscales en ISR, IAC, IVA y Código Fiscal
- \* Actualización de temas que sufrieron evolución durante el curso

#### **BIBLIOGRAFIA BASICA:**

1. MARTÍN Granados, Ma. Antonieta. **Fiscal II. Empresas (Impuesto sobre la Renta e Impuesto al Activo)**. México: FCA-UNAM-ECAFSA, 1997.
2. **Leyes, reglamentos y resoluciones de Impuesto sobre la Renta e Impuesto al Activo.** Vigentes.
3. Facultad de Contaduría y Administración, **Nuevo Consultorio Fiscal**. México: UNAM. Revista quincenal.
4. Secretaría de Gobernación, **Diario Oficial de la Federación**. México.

#### **BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA:**

1. CALVO Langarica, Cesar, **Estudio contable de los impuestos**, México: PAC, 1996, 165pp.
2. DOMINGUEZ Orozco, Jaime, **Pagos provisionales de I.S.R. y el Impuesto al Activo. Casos prácticos**, México: Fiscal del I.S.E.F., 2002.
3. INSTITUTO MEXICANO DE CONTADORES PUBLICOS, **Ley del impuesto sobre la renta**. México: Autor, 1996, 652pp.
4. CORRAL Moreno, Manuel, **Personas morales**, México: Fiscal del I.S.E.F. 2002.
5. BARRON Morales, Alejandro, **Estudio práctico de la Ley del Impuesto al Activo**. México: ISEF, 2002.
6. PEREZ Reguera, Alfonso y Jorge NOVOA Franco, **Aplicación practica sobre temas fiscales 1996**, México: Dofiscal, 1996, t. I y III.
7. CARDENAS Peña, Carmen, **Pago de impuestos en “español” 2002**. México: ediciones rocar:2002, 426pp.

**TECNICAS 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: A juicio del profesor

**ELEMENTOS DE EVALUACIÓN SUGERIDOS:**

- Exámenes parciales.....( X )
- Exámenes finales.....( X )
- Trabajos y tareas fuera del aula.....( X )
- Participación en clase.....( X )
- Asistencia a prácticas.....( )
- Otros: No