

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: **FISCAL IV (Régimen general de empresas II: ISR e IAC)**

CLAVE: 1536

PLAN: 1998

LICENCIATURA: **CONTADURIA**

AREA: **FISCAL**

REQUISITOS: **FISCAL I, II y III**

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

CREDITOS: **8**

SEMESTRE: **6**

HORAS POR CLASE: **2**

HORAS POR SEMANA: **4**

OPTATIVA ()

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.

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

- * Ingresos acumulables. Estudio detallado
- * Requisitos de las deducciones. Estudio detallado
- * Devoluciones y descuentos sobre ingresos y deducciones. Estudio detallado
- * Enajenación a plazos
- * Arrendamiento financiero
- * Contratos de obra mueble
- * Contratos de obra inmueble y desarrollos inmobiliarios
- * Enajenación de terrenos, valores y otros bienes
- * Enajenación de acciones por personas morales y físicas
- * Cálculo del ISR anual de personas físicas por enajenación de acciones
- * Dividendos para personas morales y físicas
- * Cuenta de Utilidad Fiscal Neta
- * Dividendos mediante reducción de capital o liquidación
- * Cuentas de capital de aportación de personas físicas y morales
- * Cálculo del ISR anual de personas físicas por dividendos
- * Copropiedad mercantil. Tratamiento integral
- * Asociación en participación. Tratamiento integral
- * Suspensión de operaciones de personas físicas empresarias
- * Liquidación de sociedades
- * Actualización de temas que sufrieron evolución durante el curso

BIBLIOGRAFIA BASICA:

1. **Leyes, reglamentos y resoluciones de Impuesto sobre la Renta e Impuesto al Activo.** Vigentes
2. Facultad de Contaduría y Administración, **Nuevo Consultorio Fiscal.** México: UNAM. Revista quincenal.
3. Secretaría de Gobernación, **Diario Oficial de la Federación.** México.

BIBLIOGRAFIA COMPLEMENTARIA:

1. CALVO Langarica, César, **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. MARTINEZ Gutierrez, Javier, **Deducciones Autorizadas.** México: ISEF, 2002.

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