

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN**

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: REGIMEN GENERAL DE EMPRESAS I: ISR y IETU		
LICENCIATURA: CONTADURÍA		CLAVE :
SEMESTRE : 5 ^o	PLAN : 2005	ÁREA : FISCAL
CARÁCTER : Obligatoria	HORAS/ SEMANA/ SEMESTRE	
	TEÓRICAS : 3	PRÁCTICAS: 2
MODALIDAD : Curso	SERIACIÓN ANTECEDENTE :Derecho Fiscal	SERIACIÓN SUBSECUENTE : Ninguna
CRÉDITOS : 8		

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:

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 EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (IETU), 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 ANALISIS Y LA PRACTICA, DE LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y EMPRESARIAL A TASA ÚNICA, EN LOS TEMAS CONDUCTENTES.

TEMARIO		HORAS SUGERIDAS
I.	ESTRUCTURA JERÁRQUICA DE LAS DISPOSICIONES FISCALES	2
	I.1. La Constitución Política como Ley suprema	
	I.2. Ubicación de los tratados internacionales, decretos, leyes, reglamentos, resoluciones, circulares	
II.	ESTRUCTURA GENERAL Y CARACTERÍSTICAS DE LA LISR Y DE LA LIETU	4
	II.1. Ley del ISR	
	II.2. Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única	
III.	SUJETO, OBJETO, BASE Y TASAS DEL ISR Y DEL IETU	2
	III.1. Sujetos del ISR y del IETU	
	III.2. Objeto, base y tasa del ISR	

	III.3.	Objeto, base y tasa del IETU	
	III.4.	Reducciones del ISR y del IETU	
IV.	ESTRUCTURA GENERAL PARA DETERMINAR LA BASE GRAVABLE DEL ISR Y DEL IETU PARA LAS PERSONAS MORALES		4
V.	INGRESOS ACUMULABLES		4
	V.1.	Ingresos Art. 17 LISR; momento de su obtención; contratos de obra	
	V.2.	Otros ingresos, determinación	
VI.	DEDUCCIONES AUTORIZADAS		4
	VI.1.	Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas.	
	VI.2.	Costo de lo vendido	
	VI.3.	Gastos	
	VI.4.	Inversiones	
	VI.5.	Créditos incobrables, pérdidas por caso fortuito y fuerza mayor	
	VI.6.	Fondos de retiro	
	VI.7.	Cuotas al IMSS	
	VI.8.	Intereses devengados a cargo e intereses moratorios	
	VI.9.	Ajuste anual	
VII.	REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES		2
	VII.1.	Análisis de cada una de los requisitos de las deducciones	
	VII.2.	Ejemplos	
VIII.	NO DEDUCIBLES		
	VIII.1.	Análisis de cada uno de los no deducibles	
	VIII.2.	Ejemplos	

IX.	PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES A TRABAJADORES		4
	IX.1.	Determinación de la base para el pago de PTU	
	IX.2.	Efecto de la PTU en el resultado fiscal del ejercicio y/o en la pérdida fiscal	
X.	TRATAMIENTO DE LAS PÉRDIDAS FISCALES		4
	X.1.	Determinación	
	X.2.	Aplicación	
	X.3.	Vigencia	
XI.	DE LAS INVERSIONES		4
	XI.1.	Concepto de inversiones	
	XI.2.	Determinación del monto original de Inversión	
	XI.3.	Cálculo de la deducción	
	XI.4.	Deducción de la inversión en caso de enajenación o cuando dejen de ser útiles	
	XI.5.	Deducción inmediata	
XII.	INGRESOS Y CONCEPTOS PARA EL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA		4
	XII.1.	Ingresos gravados	
	XII.2.	Ingresos exentos	
	XII.3.	Conceptos en la ley del IETU	
XIII.	DEDUCCIONES PARA EL IETU		4
	XIII.1.	Tipo de deducciones	
	XIII.2.	Requisito de las deducciones	
XIV.	PAGOS PROVISIONALES DE ISR Y DEL IETU		4

	XIV.1.	Pagos provisionales de ISR		
		XIV.1.1.	Determinación del coeficiente de utilidad	
		XIV.1.2.	Resultado Fiscal estimado del periodo	
		XIV.1.3.	Calculo del pago	
	XIV.2.	Pagos provisionales del IETU		
		XIV.2.1.	Determinación	
		XIV.2.2.	Acreditamiento del ISR	
XV.				
	DISMINUCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES DEL ISR			4
	XV.1.	Requisitos para disminuir los pagos provisionales		
	XV.2.	Períodos por los que se aplica la reducción		
XVI.				
	ACREDITAMIENTO DE ISR CONTRA EL IETU			4
	XVI.1.	Acreditamiento de ISR		
XVII.				
	CRÉDITO FISCAL POR EXCESO DE DEDUCCIONES EN IETU			4
	XVII.1.	Acreditamiento del crédito por exceso de deducciones en IETU		
XVIII.				
	OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES CONTRIBUYENTES DEL ISR y del IETU			2
	XVIII.1.	Comprobantes, libros y registros		
	XVIII.2.	Declaraciones informativas		
	XVIII.3.	Otras obligaciones		
XIX.				
	DECLARACIONES ANUALES DE PERSONAS MORALES			4

BIBLIOGRAFIA BASICA:

1. CÓDIGO Fiscal de la Federación
2. LEY del Impuesto Sobre la Renta y su Reglamento
3. LEY del Impuesto Empresarial a Tasa Única
4. RESOLUCIÓN Miscelánea Fiscal
5. CRITERIOS del SAT
6. REVISTA Nuevo Consultorio Fiscal
7. DIARIO Oficial de la Federación

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA:

1. CALVO Langarica, César. *Estudio contable de los impuestos*. Editorial PAC. Edición 2008.
2. CORRAL Moreno, Manuel, *Estudio práctico del ISR y el IETU para personas morales*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
3. DOMÍNGUEZ Orozco, Jaime, *Pagos provisionales del ISR y el IETU*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
4. FERREGRINO Paredes, Baltasar, *Diccionario de términos fiscales*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
5. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús F *Estudio práctico del Nuevo Reglamento del ISR*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2007.
6. LEDESMA Villar, Luis Carlos. *Administración de Planes de Previsión Social*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
7. LÓPEZ padilla, Agustín. *Exposición práctica y comentarios a las Leyes del Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única. Tomo I (Personas Morales) y II (Personas Físicas)*. Dofiscal Editores. Edición 2008.
8. MARTÍN Granados, María Antonieta. *Impuesto sobre la Renta, Impuesto Empresarial a Tasa Única e Impuesto a los Depósitos en Efectivo. Personas Morales y Personas Físicas*. Editorial CENGAGE Learning. Edición 2008.
9. MARTÍNEZ Gutiérrez, Javier. *Deducciones autorizadas*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
10. PÉREZ Chávez, Campro *Análisis integral de las deducciones.*, Fol. Tax Editores. Edición 2008.
11. PÉREZ Chávez, Campro *Estudio integral del tratamiento fiscal de los ingresos Personas Morales.*, Fol. Tax Editores. Edición 2008.
12. PÉREZ Chávez, Campero, Fol. *Estudio del Impuesto sobre la Renta y del Impuesto Empresarial a Tasa Única. Personas morales*. Tax Editores. Edición 2008.

ELEMENTOS DE EVALUACIÓN		
EXÁMENES PARCIALES	(X)	
EXÉMENES FINALES	(X)	
TRABAJOS Y TAREAS FUERA DEL AULA	(X)	
PARTICIPACIÓN EN CLASE	(X)	
ASISTENCIA A PRÁCTICAS	()	
OTRAS	()	

TÉCNICAS DE ENSEÑANZA SUGERIDAS		
Exposición oral	(X)	
Exposición audiovisual	(X)	
Ejercicios dentro de clase	(X)	
Lecturas obligatorias	(X)	
Trabajos de investigación	(X)	
Prácticas de taller o laboratorio	(X)	
Prácticas de campo	()	
Otras	()	

PERFIL POFESIOGRÁFICO DEL DOCENTE
<p>ESTUDIOS REQUERIDOS</p> <p>Tener la Licenciatura en Contaduría, preferentemente con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales y Derecho Fiscal.</p>
<p>EXPERIENCIA PROFESIONAL DESEABLE</p> <p>Tener experiencia en el área fiscal por un período de tres años como mínimo</p>
<p>OTROS REQUERIMIENTOS</p> <p>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.</p>