

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA: REGIMEN GENERAL DE EMPRESAS II: ISR e IETU		
LICENCIATURA: CONTADURÍA		CLAVE :
SEMESTRE : 6 ^o	PLAN : 2005	ÁREA : FISCAL
CARÁCTER : Obligatoria	HORAS/ SEMANA/ SEMESTRE	
	TEÓRICAS : 4	PRÁCTICAS: 0
MODALIDAD : Curso	SERIACIÓN ANTECEDENTE : Régimen General de Empresas I, ISR e IETU	SERIACIÓN SUBSECUENTE : Ninguna
CRÉDITOS : 8		

OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:

AL FINALIZAR EL CURSO EL ALUMNO APLICARA LOS MARCOS CONCEPTUALES Y LAS TECNICAS DE LAS LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR), CON SUS CORRESPONDIENTES DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS, RESOLUCIONES Y NORMATIVIDAD EN GENERAL, EN LO REFERENTE A LAS PERSONAS FISICAS EMPRESARIAS, ASÍ COMO DE ALGUNOS TEMAS SELECTOS DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (IETU), CORRELACIONANDO EL ANALISIS Y LA PRACTICA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA EN LOS TEMAS CONDUCENTES.

TEMARIO		HORAS SUGERIDAS
I.	DISPOSICIONES GENERALES PARA PERSONAS FÍSICAS.	4
	I.1. Sujetos del Impuesto.	
	I.2. Bienes en copropiedad y sucesión.	
	I.3. Ingresos exentos.	
II.	RÉGIMEN GENERAL EN EL ISR PARA PERSONAS FÍSICAS EMPRESARIAS.	6
	II.1. Generalidades del Régimen General.	
	II.1.1. Ingresos acumulables	

			Los provenientes de sus actividades empresariales; condonaciones; enajenación de cuentas por cobrar, recuperación por seguros; cantidades para gastos de terceros; enajenación de obras de arte; intereses; ganancia por enajenación de activos; ingresos presuntos; momento de acumulación de los ingresos.	
		II.1.2.	Deducciones autorizadas	
			II.1.2.1. Registro de las deducciones	
		II.1.3.	Tratamiento de pérdidas fiscales	
		II.1.4.	Pagos provisionales	
		II.1.5.	Obligaciones	
III.	RÉGIMEN INTERMEDIO PARA PERSONAS FÍSICAS EMPRESARIAS			6
	III.1.	Generalidades del Régimen Intermedio.		
		III.1.1.	Ingresos Acumulables	
		III.1.2.	Deducciones Autorizadas	
		III.1.3.	Tratamiento de pérdidas Fiscales	
		III.1.4.	Pagos Provisionales	
		III.1.5.	Obligaciones	
IV.	RÉGIMEN DE PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES			6
	IV.1.	Sujetos		
	IV.2.	Cálculo del ISR e IVA cuota fija		
		IV.2.1.	Pagos definitivos	
V.	DE LAS DEDUCCIONES PERSONALES			4
	V.1.	Primas de gastos médicos		
	V.2.	Dentales; hospitalarios; de funeral		

	V.3.	Intereses hipotecarios	
	V.4.	Transporte escolar	
	V.5.	Donativos	
	V.6.	Aportaciones complementarias al SAR	
	V.7.	Impuesto local a los salarios	
VI.	ESTÍMULOS FISCALES		4
	VI.1.	Deducción inmediata	
	VI.2.	Cuentas personales para el ahorro	
	VI.3.	Proyecto de investigación y desarrollo	
	VI.4.	Contratación de personas con discapacidad	
	VI.5.	Fideicomisos inmobiliarios	
VII.	DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE PERSONAS FÍSICAS EMPRESARIAS		6
VIII.	DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA		6
	VIII.1.	Conceptos que participan	
	VIII.2.	Determinación de la UFIN	
	VIII.3.	Determinación de CUFIN	
	VIII.4.	Otras cuentas fiscales	
IX.	DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADA		4
	IX.1.	Conceptos que participan	
	IX.2.	Determinación del Capital Contable	
	IX.3.	Aportaciones	
	IX.4.	Su utilización	

X.	ENAJENACIÓN DE ACCIONES		6
	X.1.	Conceptos que participan	
	X.2.	Contrato de adquisición y contrato de enajenación	
	X.3.	Aportaciones	
	X.4.	Historia de las acciones, acciones sin costo	
	X.5.	Determinación de la ganancia	
	X.6.	Dictamen	
XI.	TRATAMIENTO FISCAL DE LOS DIVIDENDOS PARA PERSONAS MORALES		4
XII.	REDUCCIONES Y REEMBOLSOS DE CAPITAL Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES		4
	XII.1.	Conceptos que participan	
XIII.	TEMAS SELECTOS DE IETU		4
	XIII.1.	Sujetos del impuesto	
	XIII.2.	Objeto, base y tasa	
	XIII.3.	Determinación del impuesto	
	XIII.4.	Acreditamiento del ISR contra el IETU	
	XIII.5.	Pagos provisionales	
	XIII.6.	IETU de pequeños contribuyentes	
	XIII.7.	Obligaciones de personas físicas en el IETU	

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. MARTÍN Granados, V. 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.
2. FERREGRINO Paredes, Baltasar *Diccionario de términos fiscales*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2004.
3. BARRÓN Morales, Alejandro *Personas Físicas*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
4. CALVO Langarica, César. *Estudio contable de los impuestos*. Editorial PAC. Edición 2008.
5. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús F *Estudio práctico del Nuevo Reglamento del ISR*. Edición 2007.
6. CORRAL Moreno, Manuel, *Estudio práctico del ISR y el IETU para personas morales*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
7. DOMÍNGUEZ Orozco, Jaime, *Pagos provisionales del ISR y el IETU*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
8. LÓPEZ Padilla, Agustín. *Exposición práctica y comentarios a la Ley de Impuesto sobre la Renta e Impuesto Empresarial a Tasa Única. Tomo I (Personas Morales) y II (Personas Físicas)*. Dofiscal Editores. Edición 2008.
9. PÉREZ Chávez, Campero, Fol. *Estudio del Impuesto sobre la Renta y del Impuesto Empresarial a Tasa Única. Personas morales*. Tax Editores. Edición 2008.
10. INSTITUTO de Investigaciones Jurídicas, *Diccionario Jurídico Mexicano*, México, UNAM-Porrúa, 2006.
11. LUNA Guerrero, Antonio *Estudio práctico del régimen fiscal de Dividendos*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
12. LUNA Guerrero, Antonio *Régimen Fiscal de la Enajenación de Acciones*. Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2008.
13. LUNA Guerrero, Antonio *Personas Físicas con Actividades Empresariales*. Edición 2008.

--

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	()	

ELEMENTOS DE EVALUACIÓN		
EXÁMENES PARCIALES	(X)	
EXÉMENES FINALES	(X)	
TRABAJOS Y TAREAS FUERA DEL AULA	(X)	
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.