

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

Programa de la asignatura: **RÉGIMEN GENERAL DE EMPRESAS II: ISR e IAC**

LICENCIATURA: CONTADURÍA			CLAVE: 1661
SEMESTRE: 6°	PLAN: 2006	ÁREA: Fiscal	
CARÁCTER: Obligatoria	HORA / SEMANA / SEMESTRE		Créditos:
	TEÓRICAS	PRÁCTICAS	8
	4	0	
MODALIDAD: Curso			
SERIACIÓN ANTECEDENTE OBLIGATORIA: Régimen General de Empresas I, ISR e IAC			
SERIACIÓN SUBSECUENTE OBLIGATORIA: Ninguna			

**OBJETIVO GENERAL DEL CURSO:**

AL FINALIZAR EL CURSO EL ALUMNO APLICARÁ LOS MARCOS CONCEPTUALES Y LAS TÉCNICAS DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA (ISR), CON SUS CORRESPONDIENTES DISPOSICIONES REGLAMENTARIAS, RESOLUCIONES Y NORMATIVIDAD EN GENERAL, EN LO REFERENTE A LAS PERSONAS FÍSICAS EMPRESARIAS, ASÍ COMO DE ALGUNOS TEMAS SELECTOS DEL IAC, CORRELACIONANDO EL ANÁLISIS Y LA PRÁCTICA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y DEL IMPUESTO AL ACTIVO EN LOS TEMAS CONDUCENTES.

TEMAS	HORAS
I. DISPOSICIONES GENERALES PARA PERSONAS FÍSICAS	4
II. RÉGIMEN GENERAL EN EL ISR PARA PERSONAS FÍSICAS EMPRESARIAS	6
a) INGRESOS ACUMULABLES	
b) DEDUCCIONES AUTORIZADAS	
c) TRATAMIENTO DE PÉRDIDAS FISCALES	
d) PAGOS PROVISIONALES	
e) OBLIGACIONES	
III. RÉGIMEN INTERMEDIO PARA PERSONAS FÍSICAS EMPRESARIAS	6
a) INGRESOS ACUMULABLES	
b) DEDUCCIONES AUTORIZADAS	
c) TRATAMIENTO DE PÉRDIDAS FISCALES	
d) PAGOS PROVISIONALES	
e) OBLIGACIONES	
IV. RÉGIMEN DE PEQUEÑOS CONTRIBUYENTES	6
a) PAGOS DEFINITIVOS	
V. DE LAS DEDUCCIONES PERSONALES	4
VI. ESTÍMULOS FISCALES	4
VII. DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE PERSONAS FÍSICAS EMPRESARIAS	6
VIII. DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA	6
IX. DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADA	4
X. ENAJENACIÓN DE ACCIONES	6

XI.	TRATAMIENTO FISCAL DE LOS DIVIDENDOS PARA PERSONAS MORALES	4
XII.	REDUCCIONES Y REEMBOLSOS DE CAPITAL Y LIQUIDACIÓN DE SOCIEDADES	4
XIII.	TEMAS SELECTOS DE IAC	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. FERREGRINO Paredes, Baltasar, *Diccionario de términos fiscales*, Ediciones Fiscales ISEF. Edición 2004.
2. BARRÓN Morales, Alejandro, *Estudio práctico de la Ley del Impuesto al Activo*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2003.
3. BARRÓN Morales, Alejandro, *Personas Físicas*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
4. CALVO Langarica, César. *Estudio contable de los impuestos*, Editorial PAC, Edición 2004.
5. HERNÁNDEZ Rodríguez, Jesús F., *Estudio práctico del Nuevo Reglamento del ISR*, Edición 2003.
6. LÓPEZ López, Isauro, *Estudio práctico del ISR, IVA e IMPAC en los honorarios profesionales*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2003.
7. 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.
8. LUNA Guerrero, Antonio, *Estudio práctico del régimen fiscal de Dividendos*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
9. LUNA Guerrero, Antonio, *Régimen Fiscal de la Enajenación de Acciones*, Ediciones Fiscales ISEF, Edición 2004.
10. LUNA Guerrero, Antonio, *Personas Físicas con Actividades Empresariales*, Edición 2004.
11. MARTÍN Granados, María Antonieta. *ISR Personas Físicas*, Editorial Thompson Learning, Edición 2005.
12. PÉREZ Chávez, Campero, *Guía para el enterero del ISR ante las entidades federativas*, Fol. Tax 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.

