



## CONTABILIDAD DE CONTRIBUCIONES III



### 1. GENERALIDADES

<b>Clave:</b>	F83	<b>H S C:</b>	6
<b>Semestre:</b>	8o.	<b>Créditos:</b>	12
<b>Area:</b>	Fiscal		

### 2. REQUISITOS

<b>Asignatura antecedente:</b>	Contabilidad de contribuciones II
<b>Asignatura consecuente:</b>	Contabilidad de contribuciones IV

### 3. ESTRUCTURA DIDACTICA

**Objetivos generales:**

Conocer, analizar y ser capaz de aplicar a casos concretos las disposiciones de las legislaciones contempladas.

**Metodología:**

Este curso se desarrolla a través de sesiones de dos horas, tres veces por semana, con estudio teórico- práctico, para que el estudiante sea capaz de aplicar sus conocimientos a situaciones concretas del área contable fiscal.

**PRIMERA UNIDAD TEMATICA:** Ley del impuesto sobre la renta: régimen simplificado de las actividades empresariales y personas morales con fines no lucrativos

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b>                      Conocer y aplicar las disposiciones de la L.I.S.R. en relación con el régimen simplificado de las actividades empresariales de las personas físicas y morales, así como personas morales no contribuyentes.</p> <p><b>Específicos:</b>                      - Conocer y aplicar las disposiciones en materia de I.S.R. para régimen simplificado de las actividades empresariales.                      - Conocer y aplicar las disposiciones de la L.I.S.R. para personas morales no contribuyentes.</p>	<p>1.1 Régimen simplificado.                      1.1.1 Personas a quienes se aplica este régimen.                      1.1.2 Declaración anual.                      1.1.3 Ingreso acumulable.                      1.1.4 Concepto de entradas y salidas.                      1.1.5 Capital inicial.                      1.1.6 Actualización del capital contable.                      1.1.7 Obligaciones.                      1.1.8 Reglas para cuando se deje de tributar conforme a este régimen.                      1.1.9 Pagos provisionales.                      1.2. Personas morales con fines no lucrativos.                      1.2.1 Régimen fiscal.                      1.2.2 Ingresos que si causan impuesto.                      1.2.3 Enajenación de bienes.                      1.2.4 Quienes no son contribuyentes.                      1.2.5 Instituciones autorizadas para recibir donativos deducibles.                      1.2.6 Sociedades de inversión comunes.                      1.2.7 Obligaciones.                      1.2.8 Partidos políticos y entidades de derecho público.</p>	<p>1- Título IV                      Sección II</p> <p>1- Título III</p>	<p>15</p>

**SEGUNDA UNIDAD TEMATICA:** Ley del impuesto al valor agregado (L.I.V.A.)

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b>                      Conocer y aplicar las disposiciones de la ley del impuesto al valor agregado a situaciones concretas de las personas físicas y morales.</p> <p><b>Específicos:</b>                      - Conocer las disposiciones generales de la L.I.V.A.                      - Conocer y aplicar las disposiciones de la L.I.V.A. para enajenación, prestación de servicios, uso o goce temporal de bienes e importación y exportación de bienes y servicios.                      - Conocer las obligaciones de los contribuyentes en materia del I.V.A.                      - Tener conocimiento de las participaciones que tienen las entidades federativas por lo que se refiere al I.V.A.                      - Tener conocimiento de los artículos transitorios en materia del I.V.A.</p>	<p>2.1 Disposiciones generales.                      2.1.1 Sujetos obligados al pago del impuesto                      2.1.2 Tasa del 15%. Tasa general.                      2.1.3 Tasa 10% fronteriza                      2.1.4 Tasa del 0%.                      2.1.5 Acreditamiento del impuesto.                      2.1.6 Pago del impuesto.</p> <p>2.2 De la enajenación.                      2.2.1 Concepto.                      2.2.2 Exenciones.                      2.2.3 Enajenación en territorio nacional.                      2.2.4 Momento en que se realiza.                      2.2.5 Base del impuesto.</p> <p>2.3 De la prestación de servicios.                      2.3.1 Concepto.                      2.3.2 Exenciones.                      2.3.3 Prestación de servicios en territorio nacional.                      2.3.4 Momento de causación del impuesto.                      2.3.5 Base del impuesto.</p> <p>2.4 Del uso o goce temporal de bienes.                      2.4.1 Concepto.                      2.4.2 Exenciones.                      2.4.3 Concesión del uso o goce en territorio nacional.                      2.4.4 Momento de causación del impuesto.                      2.4.5 Base del impuesto.</p> <p>2.5 De la importación de bienes y servicios.                      2.5.1 Concepto.                      2.5.2 Exenciones.                      2.5.3 Momento en que se considera realizada.                      2.5.4 Base y pago del impuesto.</p> <p>2.6 De la exportación de bienes y servicios.                      2.6.1 Concepto.                      2.6.2 Devolución o acreditamiento del impuesto.</p> <p>2.7 Obligaciones de los contribuyentes.                      2.8 De las participaciones a las entidades federativas.                      2.9 Artículos transitorios.</p>	<p>2- Caps. 1 al 9                      Artículos transitorios</p>	<p>20</p>

continúa

**TERCERA UNIDAD TEMATICA: Ley del impuesto especial sobre producción y servicios (L.I.E.S.P.Y.S.)**

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b>                      Conocer y aplicar las disposiciones de la L.I.E.S. P.Y.S. a situaciones concretas de personas físicas y morales.</p> <p><b>Específicos:</b>                      - Conocer las disposiciones generales de la L.I.E.S.P.Y.S.                      - Conocer y aplicar las disposiciones de la L.I.E.S.P.Y.S. para enajenación, importación de bienes y prestación de servicios.                      - Conocer las obligaciones de los contribuyentes en materia de L.I.E.S.P.Y.S.                      - Conocer las facultades de las autoridades en materia de I.E.S.P.Y.S.                      - Tener conocimiento de las participaciones que tienen las entidades federativas en el I.E.S.P.Y.S.                      - Tener conocimiento de los artículos transitorios en materia de I.E.S.P.Y.S.</p>	<p>3.1 Disposiciones generales.                      3.1.1 Objeto.                      3.1.2 Sujetos.                      3.1.3 Base del impuesto.                      3.1.4 Tasa del impuesto.                      3.1.5 Procedimientos y requisitos de acreditamiento.                      3.1.6 Pagos provisionales y ejercicios fiscales.</p> <p>3.2 De la enajenación.                      3.2.1 Concepto.                      3.2.2 Exenciones.                      3.2.3 Enajenación en territorio nacional.                      3.2.4 Base del impuesto.</p> <p>3.3 De la importación de bienes.                      3.3.1 Concepto y momento en que se efectúa.                      3.3.2 Exenciones.                      3.3.3 Base del impuesto.                      3.3.4 Pago del impuesto.</p> <p>3.4 De la prestación de servicios.                      3.4.1 Momento de causación.                      3.4.2 Base del impuesto.</p> <p>3.5 Obligaciones de los contribuyentes.                      3.6 Facultades de las autoridades.                      3.7 Participaciones a entidades federativas.                      3.8 Artículos transitorios.</p>	<p>3- Caps. 1 al 7                      Artículos transitorios</p>	<p>5</p>

**CUARTA UNIDAD TEMATICA:** Impuesto al activo ( I. A. )

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<p><b>Particular de la unidad:</b> Realizar de manera sencilla un análisis teórico-práctico de las disposiciones fiscales que contiene la ley del impuesto al activo.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Conocer que personas físicas o morales deben pagar éste impuesto así como sus obligaciones y las fechas y plazos de que disponen.</li> <li>- Indicar los casos en los que no se está obligado al pago del impuesto.</li> <li>- Determinar la base gravable para los pagos provisionales y del ejercicio de éste impuesto.</li> <li>- Aplicar el mecanismo de acreditamiento del I.S.R. contra el I.A., así como señalar los requisitos para tal efecto.</li> <li>- Conocer los requisitos y procedimientos para obtener una devolución del I.A.</li> </ul>	<p>3.1 Sujetos obligados al pago. 3.2 Obligaciones de los contribuyentes del impuesto al activo. 3.3 Cálculo y determinación del I.A. anual o del ejercicio.     3.3.1 Promedio anual de activos financieros.     3.3.2 Promedio anual de activos fijos y diferidos.     3.3.3 Promedio anual de terreno.     3.3.4 Promedio anual de inventarios.     3.3.5 Promedio anual de pasivos o deudos. 3.4 Pagos provisionales de impuesto al activo. 3.5 Acreditamiento.     3.5.1 Acreditamiento I.S.R. contra I.A.     3.5.2 Acreditamiento conjunto. 3.6. Devolución del impuesto al activo.</p>	<p>2- Arts. 1 al 14 10- Cap. 4</p>	<p>16</p>

**4. PROCEDIMIENTOS DIDACTICOS**

**5. MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS**

<p>Exposición del docente Resolución de ejercicios en clase Asesoría de la práctica global en clase</p>	<p>Pizarrón y gis Pintarrón Retroproyector y acetatos</p>
---	---

**6. SUGERENCIAS DE EVALUACION**

<p>Exámenes parciales Prácticas (como requisitos para presentar exámenes parciales) Práctica global (requisito indispensable para examen ordinario)</p>
---

**BIBLIOGRAFIA**

<p><b>Básica:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1._____, <i>Ley del impuesto sobre la renta y su reglamento</i>, México.</li> <li>2._____, <i>Ley del impuesto al valor agregado y su reglamento</i>, México.</li> <li>3._____, <i>Ley del impuesto especial sobre producción y servicios y su reglamento</i>, México.</li> <li>4._____, <i>Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social</i>, México.</li> <li>5._____, <i>Ley del Instituto Nacional del Fondo para la Vivienda de los Trabajadores</i>, México.</li> <li>6._____, <a href="http://www.sat.gob.mx">www.sat.gob.mx</a></li> </ol> <p><b>Complementaria:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>6._____, <i>Código Fiscal de la Federación</i>, México.</li> </ol>
--

## CONTABILIDAD DE CONTRIBUCIONES IV

### 1. GENERALIDADES

<b>Clave:</b>	F03	<b>H S C:</b>	6
<b>Semestre:</b>	10o.	<b>Créditos:</b>	12
<b>Area:</b>	Fiscal		

### 2. REQUISITOS

<b>Asignatura antecedente:</b>	Contabilidad de contribuciones III
--------------------------------	------------------------------------

**Asignatura consecuente:** Ninguna

**Específicos:**  
 - Conocer en materia de IMSS, SAR e INFONAVIT las bases legales de cotización, cálculo y pago, así como su aplicación en las empresas.

c) Plazos de e  
 4.1.2 Prestaciones e  
 4.1.3 Salario base de  
 4.1.4 Ausentismo e i  
 4.1.5 Formularios pa  
 4.1.6 Pago extempor  
 4.1.7 Entero provisio  
 4.1.8 Criterios para i  
 4.1.9 Industria de la  
 4.2. Sistema de Ahorro p  
 4.2.1 Antecedentes y  
 4.2.2 Sujetos y sus c  
 4.2.3 Formularios y p  
 4.2.4 Pagos extemp  
 4.2.5 Retiro de aport  
 4.3 Infonavit.  
 4.3.1 Salario base de  
 4.3.2 Ausentismo e i  
 4.3.3 Reglamento pa  
 4.3.4 Inscripción de  
 4.3.5 Obligaciones p  
 4.3.6 Formularios y p

### 3. ESTRUCTURA DIDACTICA

**Objetivos generales:**

Propiciar en el alumno una visión integradora y práctica de las principales disposiciones fiscales de nuestro país, así como facilitar la formación de un criterio realista que le sea útil en el desarrollo de su actividad profesional en esta área.

**Metodología:**

**PRIMERA UNIDAD TEMATICA:** Ley del IMSS; AFORE e INFONAVIT

Objetivos	Contenido	Referencias bibliográficas	Tiempo horas
<b>Particular de la unidad:</b> Preparar al alumno en las labores cotidianas del área de seguridad social mediante su conocimiento y posterior aplicación.	4.1 Instituto Mexicano del Seguro Social. 4.1.1 Ramas del seguro social. a) Sujetos. b) Aportaciones.	4- 5-	40

**SEGUNDA UNIDAD TEMATICA: Consolidación Fiscal**

<b>Objetivos</b>	<b>Contenido</b>	<b>Referencias bibliográficas</b>	<b>Tiempo horas</b>
<b>Particular de la unidad:</b>          <b>Específicos:</b>			16

**TERCERA UNIDAD TEMATICA: Cuentas especiales ( CUCA CUFIN ) Enajenación de acciones**

<b>Objetivos</b>	<b>Contenido</b>	<b>Referencias bibliográficas</b>	<b>Tiempo horas</b>
<b>Particular de la unidad:</b>          <b>Específicos:</b>			14



--	--	--	--

#### 4. PROCEDIMIENTOS DIDACTICOS

#### 5. MEDIOS Y MATERIALES DIDACTICOS

--	--

#### 6. SUGERENCIAS DE EVALUACION

--

#### BIBLIOGRAFIA

##### Básica:

1. \_\_\_\_\_, *Ley del IMSS*, México.
2. \_\_\_\_\_, *Ley del INFONAVIT*, México.
3. \_\_\_\_\_, *Ley del impuesto sobre la renta y su reglamento*, México.
4. \_\_\_\_\_, *Ley del impuesto al activo y su reglamento*, México.
5. \_\_\_\_\_, *Ley del impuesto al valor agregado y su reglamento*, México.
6. \_\_\_\_\_, *Ley del impuesto especial sobre producción y servicios y su reglamento*, México.
7. \_\_\_\_\_, *Código fiscal de la federación*, México.
8. \_\_\_\_\_, [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx)

##### Complementaria:

8. \_\_\_\_\_, *Ley de ingresos de la federación*, México.