



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN
LICENCIATURA: CONTADURÍA

PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:				
TÓPICOS FISCALES				
IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA				
MODALIDAD:	Curso	Ciclo de Formación Básica en el Campo Profesional		
ÁREA DE PREESPECIALIZACIÓN:	Fiscal			
TIPO DE ASIGNATURA:	Teórico-Práctica			
SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:	Octavo			
CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:	Obligatoria de elección			
NÚMERO DE CRÉDITOS:	8	CLAVE:	1949	
HORAS DE CLASE A LA SEMANA:	6	Teóricas:	2	Prácticas:
			4	Semanas de clase:
				16
				TOTAL DE HORAS:
				96
SERIACIÓN OBLIGATORIA ANTECEDENTE:	Ninguna			
SERIACIÓN OBLIGATORIA SUBSECUENTE:	Ninguna			

OBJETIVO GENERAL

El alumno conocerá el tratamiento fiscal de operaciones específicas, con la finalidad de aplicarlo en la determinación de las contribuciones a cargo de asociaciones en participación, sociedades cooperativas, empresas maquiladoras y empresas multinacionales; así como en los casos de fusión y escisión de sociedades, y enajenación de acciones.

UNIDAD	TEMAS	HORAS TEÓRICAS	HORAS PRÁCTICAS
1	Asociación en Participación	4	10
2	Sociedades Cooperativas	4	10
3	Consolidación Fiscal	4	10
4	Regímenes Fiscales Preferentes y Empresas Multinacionales	4	10
5	Fusión y Escisión de las Sociedades	4	8
6	Impuestos Diferidos	4	6
7	Enajenación de Acciones	4	6
8	Tratamiento Fiscal de la Empresas Maquiladoras	4	4
	Subtotal de Horas	32	64
	Total de Horas		96

CONTENIDO TEMÁTICO

1. ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN

- 1.1. Concepto de asociación en participación.
- 1.2. Diferencia de la asociación en participación con otras sociedades.
- 1.3. Actividades en las que se puede utilizar la asociación en participación.
- 1.4. Asociante y asociado.
- 1.5. Aportaciones en la asociación en participación.
- 1.6. Pagos provisionales del ISR, IETU, IVA.
- 1.7. Obligaciones Fiscales de la A. en P.
- 1.8. Liquidación de la asociación en participación.
- 1.9. Caso practico de la A. en P.

2. SOCIEDADES COOPERATIVAS

- 2.1. Aspectos Fiscales de las sociedades cooperativas de producción.
- 2.2. Aspectos fiscales de las sociedades cooperativas de consumo.
- 2.3. Aspectos fiscales de las sociedades cooperativas de servicios.
- 2.4. Casos prácticos.

3. CONSOLIDACIÓN FISCAL

- 3.1. Concepto de sociedad controladora y controlada.
- 3.2. Requisitos para ejercer la consolidación fiscal.
- 3.3. Pagos provisionales de ISR e IETU en el régimen de consolidación fiscal.
- 3.4. Determinación del resultado fiscal consolidado.
- 3.5. Diferimiento del impuesto con motivo de consolidación.
- 3.6. Adición o disminución del impuesto con la modificación de ejercicios anteriores.
- 3.7. Sociedades no controladas y no controladoras.
- 3.8. Resultado fiscal consolidado.
- 3.9. Cuenta de utilidad fiscal neta consolidada.

4. REGIMENES FISCALES PREFERENTES Y EMPRESAS MULTINACIONALES

- 4.1. Sujetos del impuesto.
- 4.2. Ingresos de regímenes fiscales preferentes.
- 4.3. Ingresos no sujetos a regímenes fiscales preferentes.
- 4.4. Concepto de entidades o figuras jurídicas fiscalmente preferentes.
- 4.5. Ingresos gravables.
- 4.6. Ingresos exentos.
- 4.7. Ingresos acumulables, momento de acumulación y deducciones autorizadas.
- 4.8. Obligaciones de los sujetos de este régimen.
- 4.9. Operaciones con partes relacionadas.
- 4.10. Determinación de ingresos y deducciones considerando precios de partes independientes en operaciones comparables.
- 4.11. Determinación presuntiva por las autoridades fiscales.
- 4.12. Aplicación de las guías sobre precios de transferencia.

- 4.13. Métodos para determinar ingresos y deducciones considerando precios de partes independientes en operaciones comparables.
- 4.14. Determinación de la utilidad fiscal.
- 4.15. Obligaciones de estos contribuyentes.

5. FUSIÓN Y ESCISIÓN DE LAS SOCIEDADES

- 5.1. Conceptos generales.
- 5.2. Disposiciones fiscales aplicables a la fusión.
 - 5.2.1. Acta de fusión y aviso al RFC.
 - 5.2.2. Dictamen fiscal por fusión.
 - 5.2.3. Aplicación práctica.
- 5.3. Disposiciones fiscales aplicables a la escisión.
 - 5.3.1. Acta de escisión y aviso al RFC.
 - 5.3.2. Dictamen fiscal por escisión.
 - 5.3.3. Aplicación práctica.

6. IMPUESTOS DIFERIDOS

- 6.1. Conceptos generales.
- 6.2. Normatividad aplicable.
- 6.3. Aplicación práctica.

7. ENAJENACIÓN DE ACCIONES

- 7.1. Conceptos generales.
- 7.2. Determinación de la utilidad o pérdida.
- 7.3. Aplicación práctica.

8. TRATAMIENTO FISCAL DE LAS EMPRESAS MAQUILADORAS

- 8.1. Conceptos generales.
- 8.2. Disposiciones fiscales aplicables.
- 8.3. Aplicación práctica.

BIBLIOGRAFÍA

BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Labrador Goyeneche, Francisco Javier, *Consolidación fiscal*, México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2006.
- Latapi Ramírez, Mariano, *Consolidación fiscal financiera 2003*, México, Ediciones Fiscales ISEF, 2003.
- Luna Guerra, Antonio, *Régimen fiscal de la asociación en participación*, México, Ediciones Fiscales ISEF, 2005.
- Rojas y Novoa, Alejandro, *Estudio práctico del régimen fiscal de la asociación en participación*, 16a ed., México, Ediciones Fiscales ISEF, 2001.
- Muñoz López, Rafael, *Estudio práctico de la Fusión y Escisión de sociedades*, 2a ed., México, Ediciones Fiscales ISEF, 2006.

- Gómez Coteró, José de Jesús, *Fusión y escisión de sociedades mercantiles: efectos fiscales y aspectos corporativos*, 8a ed., México, Themis, 2006.
- Latapi Ramírez, Mariano, *Tratamiento contable de los impuestos diferidos 2003*, 3a ed., México, Ediciones fiscales ISEF, 2003.
- Pérez Chávez, José, *Enajenación de acciones*, 3a ed., México, Tax, 2006.
- Luna Guerra, Antonio, *Régimen fiscal de la enajenación de acciones 2006*, 5a ed., México, Ediciones Fiscales ISEF, 2006.

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Ley del impuesto sobre la renta y su reglamento, vigente.
- Ley del impuesto al valor agregado y su reglamento, vigente.
- Ley del impuesto empresarial a tasa única, vigente.
- Código fiscal de la federación y su reglamento, vigente.
- Resolución miscelánea fiscal.

CIBERGRAFÍA

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cpeum.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cff.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lisr.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/liva.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lfpc.htm>

<http://www.anafinet.org.mx/>

<http://www.sat.gob.mx>

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA

SUGERENCIAS DIDÁCTICAS	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exposición oral	✓
Exposición audiovisual	✓
Ejercicios dentro de clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Seminarios	✓
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Prácticas de taller	✓
Prácticas de campo	
Otras:	

MECANISMOS DE EVALUACIÓN.

ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE	UTILIZACIÓN EN EL CURSO
Exámenes parciales	✓
Examen final	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Actividades prácticas	✓
Exposición de seminarios por los alumnos	✓
Participación en clase	✓
Asistencia	✓
Otras	

PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA			
LICENCIATURA	POSGRADO	ÁREA INDISPENSABLE	ÁREA DESEABLE
Licenciado en Contaduría o Licenciado en Derecho	Maestría en Derecho Fiscal	Especialistas fiscales, con experiencia profesional en el área de impuestos	