



**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 PREEPECIALIZACIÓN: | 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 | |