

Programa de Estudios Modalidad Escolarizada

(1) NOMBRE DE LA ASIGNATURA: Estudio Contable de los Impuestos I

(2) CICLO, AREA O MODULO: Séptimo cuatrimestre **(3) CLAVE:** CP0734

(4) OBJETIVO (S) GENERAL (ES) DE LA ASIGNATURA

Será capaz de aplicar las disposiciones fiscales que afectan a las sociedades mercantiles conociendo las leyes de rente y valor agregado, los aspectos de registro contable y sus controles así como las repercusiones financieras.

(5) TEMAS Y SUBTEMAS:

1.- DISPOSICIONES GENERALES DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- 1.1 Objetivo
- 1.2 Sujeto
- 1.3 Domicilio
- 1.4 Registros contables
- 1.5 Acreditamiento del impuesto pagado en el extranjero

2.- ESTUDIO Y APLICACIÓN CONTABLE DEL SISTEMA TRIBUTARIO DEL I.S.R. RELATIVO A LAS SOCIEDADES MERCANTILES

- 2.1 Sujeto
- 2.2 Cálculo del impuesto
- 2.3 Declaración anual
- 2.4 Entero del impuesto
- 2.5 Pagos provisionales
- 2.6 Utilidad fiscal ajustada
- 2.7 Pérdida fiscal
- 2.8 Bases especiales de tributación
- 2.9 Facultades de las autoridades
- 2.10 Disposiciones para sociedades específicas
- 2.11 Otras disposiciones

3.- ESTUDIO Y APLICACIÓN CONTABLE DE LOS ESTÍMULOS FISCALES RELATIVOS A LAS SOCIEDADES MERCANTILES

- 3.1 Concepto
- 3.2 Objetivo
 - 3.2.1 Para las sociedades mercantiles
 - 3.2.2 Para el sector gobierno
- 3.3 Estímulos fiscales del I.S.R.
- 3.4 Requisitos
- 3.5 Proceso para su aprovechamiento

3.6 Registro contable

(5) TEMAS Y SUBTEMAS:

4.- ESTUDIO Y APLICACIÓN CONTABLE DEL IVA EN LAS SOCIEDADES MERCANTILES

- 4.1 Objetivo
- 4.2 Estructura
- 4.3 Disposiciones generales de la ley del I.V.A.
- 4.4 I.V.A. en la enajenación
- 4.5 I.V.A. en la prestación de servicios
- 4.6 I.V.A en la importación de bienes y servicios
- 4.7 I.V.A en la exportación de bienes y servicios
- 4.8 Declaraciones
 - 4.8.1 Mensual
 - 4.8.2 Anual
- 4.9 Entero del impuesto
- 4.10 De las obligaciones de los contribuyentes
- 4.11 De las facultades de las autoridades
- 4.12 Disposiciones transitorias
- 4.13 Reglamento de la ley del I.V.A.
- 4.14 Disposiciones misceláneas

(6) ACTIVIDADES DE APRENDIZAJE :

BAJO LA CONDUCCIÓN DE DOCENTE

- Técnicas de comunicación de información
 - Panel
 - Corrillos
- Técnicas de explicación
 - Proceso incidente
 - Estado mayor
- Ejercicios prácticos

DE MANERA INDEPENDIENTE

- Investigación bibliográfica
- Cálculo de impuesto ISR
- Cálculo de impuesto IVA

(7) MODALIDADES DE EVALUACIÓN DEL CURSO:

Dos exámenes parciales	30 %
Investigaciones	20 %
Cálculo de impuestos ISR e IVA	20 %
Examen final	30 %