



Casa abierta al tiempo

UNIVERSIDAD AUTONOMA METROPOLITANA

PROGRAMA DE ESTUDIOS

UNIDAD AZCAPOTZALCO		DIVISION CIENCIAS SOCIALES Y HUMANIDADES		1 / 6	
NOMBRE DEL PLAN LICENCIATURA EN DERECHO					
CLAVE 122075	UNIDAD DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE IMPUESTO SOBRE LA RENTA			CRED. 9	TIPO OBL.
H. TEOR. 4.5	SERIACION			TRIM. XII	
H. PRAC. 0.0	122012 Y 122052				

OBJETIVO(S) :

Determinar los sujetos del impuesto sobre la renta y clasificar el objeto del impuesto sobre la renta.

Determinar la base del impuesto y señalar las deducciones procedentes.

Aplicar las tasas y tarifas del impuesto.

Señalar los momentos de acumulación del ingreso y sus repercusiones con la determinación del impuesto.

Explicar casos específicos de aplicación del impuesto.

Formular las implicaciones del impuesto en materia de dividendos y enajenación de acciones.

Formular las implicaciones de la fusión y escisión de sociedades en materia de impuesto.

Explicar los efectos jurídicos y tributarios de las pérdidas fiscales amortizables.

Sistematizar los flujos de capital en el ámbito internacional y relacionarlos con el esquema legal mexicano del I.S.R.

Exponer los efectos jurídicos de la elusión y evasión fiscales derivados del flujo internacional de ingresos.

Desarrollar la situación específica de PEMEX como una de las principales fuentes de ingresos en el sistema tributario mexicano.



UNIVERSIDAD AUTONOMA METROPOLITANA

Edmundo Jacinto H.

ADECUACION
PRESENTADA AL COLEGIO ACADEMICO
EN SU SESION NUM. 226
EL SECRETARIO DEL COLEGIO

CLAVE 122075

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

CONTENIDO SINTETICO:

1. SUJETOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

1.1 Residentes.

1.2 No residentes.

2. OBJETO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

2.1 Conceptos de ingreso:

2.1.1 Económico.

2.1.2 Contable.

2.1.3 Psíquico.

2.1.4 Jurídico.

2.2 Ingreso gravable.

2.2.1 Enfoque tradicional.

2.2.2 Enfoque patrimonial.

2.2.3 Enfoque de simetría contable.

2.2.4 Enfoque exegético.

2.3 Personas morales.

2.4 Personas físicas.

2.5 Régimen simplificado, el flujo de efectivo como objeto gravable.

3. BASE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

3.1 Ingresos acumulables.

3.2 Deducciones autorizadas.



UNIVERSIDAD AUTONOMA METROPOLITANA

ADECUACION
PRESENTADA AL COLEGIO ACADEMICO
EN SU SESION NUM. 226
EL SECRETARIO DEL COLEGIO

CLAVE 122075

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

4. TASAS Y TARIFAS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

4.1 Personas morales.

4.2 Personas físicas.

5. MOMENTOS DE ACUMULACIÓN DEL INGRESO.

5.1 Ingreso en crédito.

5.2 Enajenación de bienes.

5.3 Compraventa condicional.

5.4 Promesa de compraventa.

5.5 Enajenación de bienes en fideicomiso.

5.6 Arrendamiento.

6. SITUACIONES ESPECIALES.

6.1 Fideicomisos y actividades empresariales.

6.2 Asociación en participación.

7. DIVIDENDOS Y ENAJENACIÓN DE ACCIONES.

7.1 Cuenta de utilidad fiscal.

7.2 Costo comprobado de adquisición.

8. FUSIÓN Y ESCISIÓN DE SOCIEDADES.

9. PÉRDIDAS FISCALES AMORTIZABLES.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

ADECUACION
PRESENTADA AL COLEGIO ACADÉMICO
EN SU SESION NUM. 226

EL SECRETARIO DEL COLEGIO

CLAVE 122075

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

10. FLUJO INTERNACIONAL DE INGRESOS.

10.1 Métodos unilaterales de alivio de la doble imposición internacional.

10.1.1 Dedución del impuesto sobre la renta extranjero.

10.1.2 Exención a los ingresos de fuente extranjera.

10.1.3 Acreditamiento del impuesto sobre la renta extranjero.

10.2 Retención del impuesto sobre la renta de fuente mexicana.

10.3 Tratados para evitar la doble imposición internacional.

1. ELUSIÓN Y EVASIÓN FISCALES EN EL CONTEXTO INTERNACIONAL

11.1 Jurisdicciones de baja imposición fiscal.

11.2 Precios de transferencia intercompañía.

11.3 Lavado de dinero.

11.4. Tratados de intercambio de información y asistencia recíproca en materia fiscal.

12. RÉGIMEN TRIBUTARIO DE PEMEX.

MODALIDADES DE CONDUCCION DEL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE:

Exposición del profesor responsable.

Análisis y discusión de los temas por los alumnos.

Realización, en su caso, de ejercicios con base en casos concretos

MODALIDADES DE EVALUACION:

Evaluación global consistente en evaluaciones periódicas, ponderando trabajos de investigación y elaboración de los ejercicios de cada sesión y/o una evaluación terminal.

Permite la realización de evaluación de recuperación.



UNIVERSIDAD AUTÓNOMA METROPOLITANA

ADECUACION
PRESENTADA AL COLEGIO ACADEMICO
EN SU SESION NUM. 226

EL SECRETARIO DEL COLEGIO

CLAVE 122075

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

BIBLIOGRAFIA NECESARIA O RECOMENDABLE:

ARRIOJA VIZCAINO, Adolfo. Derecho Fiscal. Colección Textos Universitarios, Editorial Themis, México 13ª. Edición, 1998.

CALDERÓN DANIEL, Mario. Algunas Consideraciones Respecto al Concepto de Ingreso y su Acumulación para Efectos del Impuesto sobre la Renta. IMCP, A.C. y AEF, A.C.

CALVO NICOLAU, Enrique. Tratado del Impuesto sobre la Renta. Editorial Themis.

DE LA GARZA, Sergio Francisco. Derecho Financiero Mexicano. Editorial Porrúa.

GUAJARDO CANTÚ, Gerardo. Contabilidad Financiera. McGraw Hill.

MANTILLA MOLINA, Roberto. Derecho Mercantil. Editorial Porrúa.

ROMERO LÓPEZ, Javier. Principios de Contabilidad. McGraw Hill.

LEGISLACIÓN

Código Civil para el Distrito Federal.

Código de Comercio.

Código Fiscal de la Federación.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Ley de Instituciones de Crédito.

Ley del Impuesto al Activo de las Empresas.

Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Ley General de Sociedades Mercantiles.

Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.



Casa abierta al tiempo

UNIVERSIDAD AUTONOMA METROPOLITANA

Edmundo Jacobo H.

ADECUACION
PRESENTADA AL COLEGIO ACADEMICO
EN SU SESION NUM. 226
EL SECRETARIO DEL COLEGIO

NOMBRE DEL PLAN LICENCIATURA EN DERECHO

6 / 6

CLAVE 122075

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Reglamento del Código Fiscal de la Federación.



UNIVERSIDAD AUTONOMA METROPOLITANA

Edmundo Jacinto P.

ADECUACION
PRESENTADA AL COLEGIO ACADEMICO
EN SU SESION NUM. 226

EL SECRETARIO DEL COLEGIO