



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



Plan de estudios de la Licenciatura en Contaduría

**Personas Morales I**

Clave 1546	Semestre 5º	Créditos 8	Área de conocimiento	Fiscal			
			Ciclo	Conocimientos de profundización			
Modalidad	Curso ( X ) Taller ( ) Lab ( ) Sem ( )			Tipo	T ( X ) P ( ) T/P ( )		
Carácter	Obligatorio ( X )			Horas			
	Optativo de Elección ( )		Complementario ( )	Semana	Semestre		
			Profesionalizante ( )	Teóricas	4	Teóricas	64
				Prácticas	0	Prácticas	0
			Total	4	Total	64	

**Seriación**

Ninguna ( )

Obligatoria ( )

Asignatura antecedente	
Asignatura subsecuente	
<b>Indicativa ( X )</b>	
Asignatura antecedente	Derecho Fiscal
Asignatura subsecuente	Personas Morales II

**Objetivo general:** Aplicará los marcos conceptuales y las técnicas de las leyes del impuesto sobre la renta (ISR), conjuntamente con las disposiciones reglamentarias, resoluciones y normatividad en general, así como su relación con las actividades vulnerables referentes a personas morales, correlacionando el análisis y la práctica en los temas conducentes.

**Objetivos específicos:**

El alumno:

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Conocerá la estructura jerárquica de las disposiciones fiscales y la estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>2. Identificará los elementos del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>3. Determinará los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta de las Personas Morales</li> <li>4. Analizará los ingresos de las personas morales para efectos del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>5. Identificará las distintas deducciones de las personas morales para efectos del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>6. Identificará los requisitos de las deducciones y los no deducibles de las personas morales para efectos del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>7. Calculará la deducción de inversiones para efectos del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>8. Determinará las pérdidas fiscales de personas morales y su actualización de acuerdo a la Ley del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>9. Identificará las obligaciones que tienen las personas morales del título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta</li> <li>10. Desarrollará un caso sobre la declaración anual de las personas morales del título II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta considerando los papeles de trabajo necesarios.</li> </ol>			
<b>Índice temático</b>			
	<b>Tema</b>	<b>Horas Semestre / Año</b>	
		<b>Teóricas</b>	<b>Prácticas</b>
1	Introducción.	6	0
2	Sujeto, objeto, base y tasas del ISR.	6	0
3	Pagos provisionales	4	0
4	Ingresos acumulables.	8	0
5	Deducciones autorizadas.	11	0
6	Requisitos de las deducciones y no deducibles.	8	0
7	Deducción de inversiones.	4	0
8	Tratamiento de las pérdidas fiscales.	4	0
9	Obligaciones del ISR	4	0
10	Caso práctico de elaboración de la declaración anual del ISR con todos los papeles de trabajo de los temas anteriores.	9	0
<b>Total</b>		<b>64</b>	<b>0</b>
<b>Suma total de horas</b>		<b>64</b>	

<b>Estrategias didácticas</b>		<b>Evaluación del aprendizaje</b>	
Exposición	(X)	Exámenes parciales	(X)
Trabajo en equipo	(X)	Examen final	(X)
Lecturas	(X)	Trabajos y tareas	(X)
Trabajo de investigación	(X)	Presentación de tema	(X)
Prácticas (taller o laboratorio)	( )	Participación en clase	(X)
Prácticas de campo	( )	Asistencia	(X)
Aprendizaje por proyectos	(X)	Rúbricas	(X)
Aprendizaje basado en problemas	(X)	Portafolios	(X)
Casos de enseñanza	(X)	Listas de cotejo	( )

Otras (especificar)	Otras (especificar)
<b>Perfil profesiográfico</b>	
Título o grado	Licenciatura en Contaduría o equivalente. Es deseable contar con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales
Experiencia docente	Mínima deseable de dos años. Para profesores de nuevo ingreso, es requisito concluir satisfactoriamente el "Curso Fundamental para Profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)" que imparte la Facultad de Contaduría y Administración.
Otra característica	Experiencia profesional mínima de tres años en el área de conocimiento. Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.
<b>Bibliografía básica:</b>	
<p>Constitución Política De Los Estados Unidos Mexicanos, vigente, México.  Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, vigentes, México.  Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, vigente, México.  Resolución Miscelánea Fiscal, vigente, México.  Criterios del SAT, vigentes, México.  Revista Consultorio Fiscal.  Diario Oficial De La Federación, vigentes, México.</p> <p>Sitios de Internet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cámara de Diputados <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <a href="http://www.diputados.gob.mx/">http://www.diputados.gob.mx/</a></li> </ul> </li> <li>• Senado de la República <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <a href="http://www.senado.gob.mx">http://www.senado.gob.mx</a></li> </ul> </li> <li>• Servicio de Administración Tributaria <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <a href="http://www.sat.gob.mx">http://www.sat.gob.mx</a></li> </ul> </li> </ul>	
<b>Bibliografía complementaria:</b>	
<p>Calvo, C. (2014). <i>Estudio Contable de los Impuestos Integral</i> (44a ed.). México: PAC.  López, A. (2014). <i>Exposición Práctica y comentarios a la Ley del Impuesto Sobre la Renta</i>. Tomo 1 Personas Morales. México: Dofiscal Editores.  Morales, A. (2015). <i>Análisis práctico de ISR e IVA</i>. México: IMCP.  Domínguez, J. (2016). <i>Pagos Provisionales del ISR con Casos Prácticos 2016</i> (39a ed.). México: ISEF.  Pérez, J.; Campero, E. y R. Fol, (2014). <i>Análisis Integral de las Deducciones</i> (8a ed.). México: Tax.  Pérez, J.; Campero, E. y R. Fol, (2015). <i>CUCA Y CUFIN. Tratamiento fiscal 2015</i> (2a ed.). México: Tax.  Pérez, J.; Campero, E. y R. Fol, . (2016). <i>Estudio del Impuesto Sobre la Renta. Personas Morales 2015</i> (2a ed.). México: Tax.</p>	

Sitios de Internet:

- Suprema Corte de justicia de la Nación
  - <https://www.scjn.gob.mx>