



Universidad Nacional Autónoma de México  
Facultad de Contaduría y Administración  
Plan de Estudios de la Licenciatura en Contaduría  
Programa de la Asignatura



**Personas Morales II**

Clave:	Semestre: 6°	Área o campo de conocimiento: Fiscal		No. Créditos: 8
Carácter: Obligatoria		Horas		Horas al semestre
Tipo: Teórica		Teoría:	Práctica:	Horas por semana 4
		4	0	
Modalidad: Curso		Duración del programa: Semestral		

Seriación: Si ( X ) No ( ) Obligatoria ( ) indicativa ( X )

Asignatura con seriación antecedente: Personas Morales I

Asignatura con seriación subsecuente: Ninguna

**Objetivo General:**

Aplicar los marcos conceptuales y las técnicas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (ISR), conjuntamente con la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única (o sus equivalentes vigentes), con sus correspondientes disposiciones reglamentarias, resoluciones y normatividad en general, en lo referente a las personas morales, correlacionando el análisis y la práctica del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto Empresarial a Tasa Única (o sus equivalentes vigentes) en los temas conducentes.

**Índice Temático**

Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
1	Pagos provisionales de ISR e IETU (o su equivalente vigente)	8	0
2	Estudio y análisis integral de las obligaciones de personas morales	8	0
3	Estudio y análisis integral de las otras deducciones del ISR e IETU (o sus equivalentes vigentes) para personas morales	28	0
4	Estudio y análisis de la participación a los trabajadores de utilidades de las personas morales	4	0
5	Estímulos fiscales para personas morales	4	0



Índice Temático			
Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
6	Generalidades de partes relacionadas en el ISR e IETU (o sus equivalentes vigentes)	6	0
7	Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta	4	0
8	Determinación de la cuenta de capital de aportación actualizada	2	0
Total de horas:		64	0
Suma total de horas:		64	

#### Bibliografía básica:

1. México: *Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente.*
2. México: *Código Fiscal de la Federación vigente.*
3. México: *Ley del Impuesto Sobre la Renta y su reglamento vigente.*
4. México: *Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única vigente.*
5. México: *Resolución Miscelánea Fiscal vigente.*
6. México: *Criterios del SAT vigente.*
7. México: *Diario Oficial de la Federación vigente.*

#### Bibliografía complementaria:

1. CALVO, César, *Estudio contable de los impuesto 2009.* México, PAC, 2009, 39ª ed.
2. CORRAL, Manuel, *Estudio práctico del ISR y del IETU para personas morales 2010,* 13ª ed., México, ISEF, 2010, 364 pp.
3. DOMÍNGUEZ, Jaime, *Pagos provisionales del ISR e IETU 2010,* México, ISEF, 2010, 364 pp.
4. FERREGRINO, Baltazar, *Diccionario de términos fiscales.* México, ISEF, 2011, 308 pp.
5. MARTÍN, María Antonieta, *ISR, IETU e IDE. Personas Morales y personas Físicas, 2ª ed.,* México, Thompson Cengage, 2010, 496 pp.
6. PÉREZ, Campero y Fol, *Análisis integral de las deducciones, 7ª ed.,* México, Tax, 2010, 288 pp.
7. PÉREZ, Campero y Fol, *Pagos provisionales de ISR, IETU y pagos definitivos de IVA. 3ª ed.,* México, Tax, 2011, 304 pp.
8. PÉREZ, Campero y Fol, *Deducción de inversiones, 2ª ed.,* México, Tax, 2008, 240 pp.
9. PÉREZ y Fol, *CUCA, CUFIN Y CUFINRE, Tratamiento fiscal, 4ª ed.,* México, Tax, 2010, 160 pp.
11. PÉREZ y Fol, *Reducciones de capital, 4ª ed.,* México, Tax, 2008, 64 pp.



Sugerencias didácticas:		Mecanismos de evaluación del aprendizaje de los alumnos:	
Exposición oral	( x )	Exámenes parciales	( x )
Exposición audiovisual	( x )	Examen final escrito	( x )
Ejercicios dentro de clase	( x )	Trabajos y tareas fuera del aula	( x )
Ejercicios fuera del aula	( x )	Exposición de seminarios por los alumnos	( )
Seminarios	( )	Participación en clase	( x )
Lecturas obligatorias	( x )	Asistencia	( )
Trabajo de investigación	( x )	Seminario	( )
Prácticas de taller o laboratorio	( )		
Prácticas de campo	( )		
<b>Perfil profesiográfico:</b>			
Licenciatura en Contaduría, preferentemente con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales.			
Contar con experiencia docente.			