



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO
 FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN
 PLAN DE ESTUDIOS DE LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA
 Sistema Escolarizado: Modalidad Presencial
 Programa de Estudios de la asignatura



ISR de personas morales II

Clave 2636	Semestre 6°	Créditos 8	Campo de conocimiento Fiscal		
			Eje de formación Integración		
Modalidad	Curso (X) Seminario ()	Taller () Otros ()	Lab () Otros ()	Tipo	T (X) P () T/P ()
Carácter	Obligatorio (X) Obligatorio E ()	Optativo () Optativo E ()	Horas		
Duración (Número de semanas)	16		Semana	Semestre	
			Teóricas: 4	Teóricas: 64	
			Prácticas: 0	Prácticas: 0	
			Total 4	Total 64	

Seriación

Ninguna ()

Obligatoria ()

Asignatura antecedente	
-------------------------------	--

Asignatura subsecuente	
-------------------------------	--

Indicativa (X)

Asignatura antecedente	ISR de personas morales I
-------------------------------	---------------------------

Asignatura subsecuente	ISR de personas físicas (excepto salarios)
-------------------------------	--

Objetivo general:

Al finalizar el curso, el alumnado determinará los marcos conceptuales y las técnicas de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, con sus correspondientes disposiciones reglamentarias, resoluciones y normatividad en general, en lo referente a las personas morales, correlacionando la teoría y la práctica del impuesto sobre la renta en los temas conducentes, así como su relación con las disposiciones relativas a las Actividades vulnerables.

Objetivos particulares:

Al finalizar la unidad, el alumnado:

1. Analizará de manera detallada las obligaciones que tienen las personas morales en materia de ISR y CFF.
2. Determinará el tratamiento que se da a la participación de utilidades a los trabajadores.
3. Examinará de manera detallada la deducibilidad de pagos a residentes en el extranjero.
4. Relacionará las características de los principales estímulos fiscales que se otorgan en la Ley del ISR.
5. Explicará el tratamiento que se da a las partes relacionadas.
6. Determinará la cuenta de utilidad fiscal neta.
7. Determinará la cuenta de capital de aportación.
8. Identificará los aspectos básicos de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita y las posibles implicaciones en ISR.

Índice temático			
Unidad	Tema	Horas Semestre	
		Teóricas	Prácticas
1	Estudio y análisis integral de las obligaciones de personas morales	18	0
2	Estudio y análisis de la participación a los trabajadores en las utilidades	6	0
3	Estudio y análisis integral de la deducibilidad de pagos a residentes en el extranjero	12	0
4	Estímulos Fiscales del Título VII para las personas morales	8	0
5	Generalidades de partes relacionadas	6	0
6	Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta	6	0
7	Determinación de la cuenta de capital de aportación	4	0
8	Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita y el ISR	4	0
Total		64	

Estrategias didácticas
<ul style="list-style-type: none">◦ Exposición◦ Trabajo en Equipo◦ Lecturas◦ Trabajo de Investigación◦ Aprendizaje por proyectos◦ Aprendizaje basado en problemas◦ Caso de enseñanza

Evaluación del aprendizaje	
<ul style="list-style-type: none"> ◦ Exámenes parciales ◦ Examen Final ◦ Trabajos y tareas ◦ Presentación de tema ◦ Participación en clase ◦ Rúbrica ◦ Portafolios 	
Perfil profesiográfico del docente	
Título o grado	Licenciatura en Contaduría o equivalente, preferentemente con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales
Experiencia docente	Mínima de 2 años a nivel licenciatura.
Otras características	<p>Experiencia profesional mínima de 3 años en el campo de conocimiento inherente a la asignatura.</p> <p>Para profesores/as de nuevo ingreso: Haber aprobado el “Curso Fundamental para profesores de Nuevo Ingreso (Didáctica Básica)” que imparte la Facultad de Contaduría y Administración, así como cubrir satisfactoriamente los requisitos impuestos por el departamento de selección y reclutamiento de la Facultad de Contaduría y Administración.</p> <p>Para profesores/as que ya imparten clases en la Facultad: Haber participado recientemente en cursos de actualización docente y de actualización disciplinar con un mínimo de 20 horas.</p> <p>Compartir, respetar y fomentar los valores fundamentales de ética, equidad de género y sustentabilidad que orientan a la Universidad Nacional Autónoma de México.</p> <p>Con conocimiento en Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) y Tecnologías del Aprendizaje y la Comunicación (TAC).</p>

Bibliografía básica	
Mesografía (referencias electrónicas)	
<ul style="list-style-type: none"> ◦ Biblioteca Contaduría y Administración UNAM. (2021) Recuperado de http://biblio.contad.unam.mx ◦ Cámara de Diputados. (2021) Recuperado de http://www.diputados.gob.mx/ ◦ Diario Oficial De La Federación. (2021) Recuperado de http://www.dof.gob.mx ◦ H. Congreso de la Unión. (11 de diciembre de 2013) <i>Ley del Impuesto sobre la Renta</i>, vigente, México. Recuperado de http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lisr.htm ◦ H. Congreso de la Unión. (17 de octubre de 2012) <i>Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita</i>, vigente, México. Recuperado de http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lfpiorpi.htm ◦ H. Congreso de la Unión. (31 de diciembre de 1981) <i>Código Fiscal de la Federación</i>, vigente, México. / Recuperado de http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cff.htm ◦ H. Congreso de la Unión. (5 de febrero de 1917) <i>Constitución Política De Los Estados Unidos Mexicanos</i>, vigente, México. Recuperado de http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cpeum.htm 	

- Presidencia de la República. (16 de agosto de 2013) *Reglamento de la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita*, vigente, México. Recuperado de: <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regla.htm>
- Presidencia de la República. (8 de octubre de 2015) *Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta*, vigente, México. Recuperado de <http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/regla.htm>
- Revista Consultorio Fiscal. (2021) Recuperado de <http://consultorio.fiscal.unam.mx>
- Secretaría de Hacienda y Crédito Público. (23 de agosto de 2013) *Reglas de Carácter General a que se refiere la Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita*, vigente, México. Recuperado de https://www.dof.gob.mx/nota_detalle.php?codigo=5311572&fecha=23/08/2013
- Secretaría de Hacienda y Crédito Público. *Resolución Miscelánea Fiscal*, vigente, México. /Recuperado de: [https://www.sat.gob.mx/normatividad/58521/resolucion-miscelanea-fiscal-\(rmf\)-](https://www.sat.gob.mx/normatividad/58521/resolucion-miscelanea-fiscal-(rmf)-)
- Senado de la República. (2021) Recuperado de <http://www.senado.gob.mx/>
- Servicio de Administración Tributaria. (2021) Recuperado de <http://www.sat.gob.mx/>
- Suprema Corte de justicia de la Nación. (2021) Recuperado de <https://www.scjn.gob.mx>

Bibliografía complementaria

- Bedolla, R. (2020) *Ley Antilavado y su Vinculación con la Defraudación Fiscal*. México: ISEF
- Calvo, C. (2019). *Estudio Contable de los Impuestos*. (49a ed.). México: PAC.
- Corral, M. (2020). *Estudio Práctico de ISR para personas morales 2020*. (21ª ed) México: ISEF
- Domínguez, J. (2020). *Pagos Provisionales del ISR con Casos Prácticos 2020*. (43a ed.). México: ISEF
- Gómez, M. (2019) *Las Operaciones en efectivo en la LISR y la LFPIORPI Análisis y Recomendaciones*. México: Thomson Reuters.
- López, A. (2017). *Exposición Práctica y comentarios a la Ley del Impuesto Sobre la Renta*. Tomo 1 Personas Morales. México: Themis Editores.
- Morales, A. (2015). *Análisis práctico de ISR e IVA*. México: IMCP.
- Pérez, J.; Campero, E. y Fol, R. (2020). *Análisis Integral de las Deducciones*. (11a ed.).México: Tax
- Pérez, J.; Campero, E. y Fol, R. (2021). *CUCA Y CUFIN. Tratamiento fiscal 2021*. (2a ed.). México: Tax.
- Pérez, J.; Campero, E. y Fol, R. (2021). *Estudio del Impuesto Sobre la Renta. Personas Morales 2021* (2a ed.). México: Tax.
- Pérez, C. y Olguín F., (2021). *Guía práctica fiscal ISR, IVA, IMSS e INFONAVIT 2021* (2a ed.). México: Tax.