



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

Facultad de Contaduría y Administración



Plan de estudios de la Licenciatura en Contaduría

Personas Morales II

Clave 1654	Semestre 6º	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	
Indicativa (X)	
Asignatura antecedente	Personas Morales I
Asignatura subsecuente	Ninguna

Objetivo general: Aplicará los marcos conceptuales y las técnicas de la ley del impuesto sobre la renta (ISR), 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 en los temas conducentes.

Objetivos específicos:

El alumno:

1. Analizará de manera detallada las obligaciones que tienen las personas morales en materia de ISR

<ol style="list-style-type: none"> 2. Analizará de manera detallada las deducciones de las personas morales para efectos de la Ley del ISR 3. Analizará el tratamiento que se da a la participación de utilidades a los trabajadores de personas morales en el Impuesto sobre la Renta 4. Explicará las características de los estímulos fiscales que se otorgan en la Ley del Impuesto sobre la Renta y en otros ordenamientos como en la Ley del Ingresos de la Federación 5. Analizará el tratamiento que se da a las partes relacionada en la Ley del Impuesto sobre la Renta 6. Determinará la cuenta de utilidad fiscal neta 7. Determinará la cuenta de capital de aportación 8. Conocerá 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			
	Tema	Horas Semestre / Año	
		Teóricas	Prácticas
1	Estudio y análisis integral de las obligaciones de personas morales.	10	
2	Estudio y análisis integral de deducciones específicas y pagos al extranjero de personas morales para el ISR.	27	
3	Estudio y análisis de la participación a los trabajadores de utilidades de las personas morales.	6	
4	Estímulos fiscales para personas morales.	6	
5	Generalidades de partes relacionadas en el ISR.	6	
6	Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta.	4	
7	Determinación de la cuenta de capital de aportación actualizada.	2	
8	Ley Federal para la Prevención e Identificación de Operaciones con Recursos de Procedencia Ilícita y el ISR	3	
Total		64	0
Suma total de horas		64	

Estrategias didácticas		Evaluación del aprendizaje	
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)	
Perfil profesiográfico			

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.

Bibliografía básica:

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.

Sitios de Internet:

- Cámara de Diputados
 - <http://www.diputados.gob.mx/>
- Diario Oficial de la Federación
 - <http://www.dof.gob.mx>
- Revista Consultorio Fiscal
 - <http://consultoriorfiscal.unam.mx>
- Senado de la República
 - <http://www.senado.gob.mx>
- Servicio de Administración Tributaria
 - <http://www.sat.gob.mx>

Bibliografía complementaria:

Calvo, C. (2014). *Estudio Contable de los Impuestos Integral* (44a ed.). México: PAC.
Domínguez, J. (2016). *Pagos Provisionales del ISR con Casos Prácticos 2016* (39a ed.). México: ISEF.
López, A. (2014). *Exposición Práctica y comentarios a la Ley del Impuesto Sobre la Renta. Tomo 1 Personas Morales*. México: Dofiscal Editores.
Morales, A. (2015). *Análisis práctico de ISR e IVA* (1a ed.). México: IMCP.
Pérez, J.; Campero, E. y R. Fol, (2014). *Análisis Integral de las Deducciones* (8a ed.). México: Tax.
Pérez, J.; Campero, E. y R. Fol, (2015). *CUCA Y CUFIN. TRATAMIENTO FISCAL 2015* (2a ed.). México: Tax.
Pérez, J.; Campero, E. y R. Fol, (2016). *Estudio del Impuesto Sobre la Renta. Personas Morales 2015* (2a ed.). México: Tax.

Sitios de Internet:

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