



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



Personas Morales I

Clave:	Semestre: 5°	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 () No () Obligatoria () indicativa ()

Asignatura con seriación antecedente: Derecho Fiscal

Asignatura con seriación subsecuente: Personas Morales II

Objetivo General:

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

Índice Temático

Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
1	Introducción	6	0
2	Sujeto, objeto, base y tasas del ISR y del IETU (o sus equivalentes vigentes)	6	0
3	Ingresos acumulables	8	0
4	Deducciones autorizadas	8	0
5	Requisitos de las deducciones y no deducibles	8	0
6	Deducción de inversiones	4	0
7	Tratamiento de las pérdidas fiscales	4	0



Índice Temático			
Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
8	Ingresos y conceptos para el Impuesto Empresarial a Tasa Única (o su equivalente vigente)	4	0
9	Deducciones para el IETU (o su equivalente vigente)	4	0
10	Créditos del IETU (o su equivalente vigente)	4	0
11	Desarrollo de un caso sobre la elaboración de la declaración anual del ISR e IETU (o sus equivalentes vigentes) con todos los papeles de trabajo de los temas anteriores	8	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. *Resolución Miscelánea Fiscal vigente.*
6. México: *Criterios del SAT vigentes.*
7. México: *Diario Oficial de la Federación.*

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.
10. 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	()	Exposición de seminarios por los alumnos	()
Seminarios	(x)	Participación en clase	(x)
Lecturas obligatorias	(x)	Asistencia	()
Trabajo de investigación	(x)	Seminario	()
Prácticas de taller o laboratorio	()		
Prácticas de campo	()		
Perfil profesiográfico:			
Licenciatura en Contaduría, preferentemente con estudios de posgrado en Contribuciones Fiscales. Tener experiencia docente en el área.			