



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO  
FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
LICENCIATURA: CONTADURÍA**

<b>PROGRAMA DE LA ASIGNATURA DE:</b>				
ESTUDIO FISCAL DE LAS PERSONAS MORALES				
<b>IDENTIFICACIÓN DE LA ASIGNATURA</b>				
<b>MODALIDAD:</b>	Curso.	Ciclo de Formación General		
<b>TIPO DE ASIGNATURA:</b>	Teórica-Práctica			
<b>SEMESTRE EN QUE SE IMPARTE:</b>	Sexto			
<b>CARÁCTER DE LA ASIGNATURA:</b>	Obligatoria			
<b>NÚMERO DE CRÉDITOS:</b>	10	<b>CLAVE:</b> 1621		
<b>HORAS DE CLASE A LA SEMANA:</b>	6	<b>Teóricas:</b> 4	<b>Prácticas:</b> 2	<b>Semanas de clase:</b> 16
				<b>TOTAL DE HORAS:</b> 96
<b>ASIGNATURAS ANTECEDENTES OBLIGATORIAS:</b>	Ninguna			
<b>ASIGNATURAS SUBSECUENTES:</b>	Estudio Fiscal de las Personas Físicas			

**OBJETIVO GENERAL**

Lograr que el alumno conozca de manera teórica y aplique en forma práctica las diversas disposiciones fiscales contenidas en la Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, Ley del Impuesto a los Depósitos en Efectivo y Ley del Impuesto al Valor Agregado, los reglamentos de estas leyes y disposiciones contenidas en la Resolución Miscelánea, relativas a las Personas Morales y a las Personas Morales con Fines no Lucrativos.

<b>UNIDAD</b>	<b>TEMAS</b>	<b>HORAS TEÓRICAS</b>	<b>HORAS PRÁCTICAS</b>
1	Conceptos y Aspectos Básicos	4	4
2	Personas Morales	22	12
3	Personas Morales con Fines no Lucrativos	12	4
4	Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU)	10	4
5	Impuesto a los Depósitos en Efectivo (IDE)	4	2
6	Impuesto al Valor Agregado Personas Morales	12	6
	Subtotal de Horas	64	32
	Total de Horas		96

## CONTENIDO TEMÁTICO

---

### 1. CONCEPTOS Y ASPECTOS BÁSICOS

- 1.1. Análisis de la estructura de la ley del ISR, su Reglamento y de la Resolución Miscelánea.
- 1.2. Definiciones de: persona moral, sociedad mercantil, sociedad civil, asociación civil, residentes en México, establecimiento permanente, residentes en el extranjero con y sin establecimiento permanente en México. Operación de maquila, actividades empresariales, asociación en participación, sistema financiero, factoraje financiero, arrendamiento financiero, fideicomiso, previsión social, acciones, partes sociales, certificados de aportación patrimonial, certificados de participación ordinarios, intereses, ganancias o pérdidas cambiarias, unidades de inversión, dividendos.
- 1.3. Beneficios de los tratados para evitar la doble tributación.
- 1.4. Acreditamiento del I.S.R. pagado en el Extranjero (Aplicación práctica).
- 1.5. Obtención de los Factores de Ajuste y Actualización.
- 1.6. Sujeto, Objeto, Base y Tasa del Impuesto Sobre la Renta.
- 1.7. Procedimiento para determinar el ISR de Personas Morales del Título II.
- 1.8. Determinación de la Utilidad Fiscal, Resultado Fiscal, Determinación del ISR del Ejercicio, Pago de Dividendos, Acreditamiento del ISR de dividendos pagados, Acreditamiento de ISR contra IETU, Reducción de ISR de Personas Morales (Aplicación práctica).
- 1.9. Declaración Final del Ejercicio de Liquidación de una sociedad.

### 2. PERSONAS MORALES

- 2.1. Concepto y clasificación de los ingresos acumulables, ingresos no acumulables, ingresos nominales. Otros ingresos acumulables.
- 2.2. Fechas en que se consideran obtenidos los ingresos.
- 2.3. Ingresos derivados de contratos de obra inmueble y obra mueble.
- 2.4. Reglas para la determinación del coeficiente de utilidad.
- 2.5. Pagos Provisionales de ISR, pagos provisionales de ISR de Sociedades y Asociaciones Civiles, reducción del monto de los pagos provisionales, pagos provisionales del IRS en el segundo ejercicio fiscal, en el ejercicio de liquidación, inicio de actividades por fusión, inicio de actividades por escisión. Procedimiento y plazo para su presentación. Acreditamiento de los pagos provisionales de ISR contra pagos provisionales de IETU (Casos Prácticos).
- 2.6. Determinación de la participación de los Trabajadores en las Utilidades. Jurisprudencias acerca de la base de PTU.
- 2.7. Ganancia por enajenación de terrenos, títulos valor, acciones y otros bienes (Caso Practico).
- 2.8. Deduciones Autorizadas, Análisis de los requisitos generales y particulares de cada una de las deducciones autorizadas.
- 2.9. Gastos no Deducibles.

- 2.10. Fondos de pensiones, jubilaciones y primas de Antigüedad.
- 2.11. Deducción de costos estimados de desarrollos inmobiliarios, Fraccionamientos de lotes, obra inmueble, fabricación de activo fijo de largo proceso, servicio turístico de tiempo compartido.
- 2.12. Normas para la deducción de Inversiones ( Activos Fijos, Gastos y Cargos Diferidos, Gastos Preoperativos), Estímulo Fiscal en Deducción Inmediata de Inversiones (Casos Prácticos)
- 2.13. Obtención de Utilidad o pérdida por enajenación de inversiones, bajas de inversiones (Caso Práctico).
- 2.14. Disposiciones Aplicables al Costo de lo Vendido (Casos Prácticos).
- 2.15. Ajuste Anual por Inflación (Acumulable o Deducible) (Caso Práctico).
- 2.16. Disposiciones aplicables a las sociedades integrantes del Sistema Financiero.
- 2.17. Procedimiento para la determinación y deducción de pérdidas Fiscales (Casos Prácticos).
- 2.18. Conciliación entre la utilidad contable y la utilidad fiscal. Caso Práctico.
- 2.19. Declaración Anual de ISR. Caso Práctico.
- 2.20. Análisis de las Disposiciones aplicables al Régimen de Consolidación Fiscal. Caso Práctico de resultado fiscal consolidado.
- 2.21. Estudio de las disposiciones aplicables al Régimen Simplificado de las Personas Morales. Casos Prácticos.
- 2.22. Análisis de las diversas obligaciones de las personas morales. Obligaciones de las Personas Morales residentes en el país que tengan establecimientos en el extranjero.
- 2.23. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN), Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida (CUFINRE) y Cuenta de Capital de Aportación (CUCA).
- 2.24. Facultades de las autoridades fiscales. Determinación presuntiva de la utilidad fiscal y modificación de la utilidad o pérdida fiscal. Intereses que los contribuyentes considerarán que tienen el carácter de dividendos.

### **3. PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS**

- 3.1. Personas morales con fines no lucrativos que la ley considera.
- 3.2. Casos en los que las personas morales con fines no lucrativos se convierten en contribuyentes del ISR (Caso Práctico).
- 3.3. Determinación del remanente distribuible y reparto a los integrantes de las sociedades y asociaciones civiles (Caso Práctico).
- 3.4. Casos en que el remanente distribuible paga ISR (Caso Práctico).
- 3.5. Personas Morales con fines no lucrativos autorizadas para recibir donativos deducibles.
- 3.6. Programas de Escuela-Empresa.
- 3.7. Obligaciones de las Personas Morales con fines no lucrativos.
- 3.8. Reembolso de Aportaciones.
- 3.9. Declaración del Ejercicio informativa de ingresos y erogaciones.

#### **4. IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (IETU)**

- 4.1. Sujeto, objeto, base y tasa del Impuesto.
- 4.2. Obligaciones de los contribuyentes.
- 4.3. Sujetos Exentos.
- 4.4. Momento en que se causa el impuesto.
- 4.5. Determinación del pago provisional.
- 4.6. Acreditamiento del ISR contra IETU.
- 4.7. Determinación de IETU del ejercicio.
- 4.8. Casos en los que procede la devolución o compensación del IMPAC.
- 4.9. Caso practica del IETU anual.
- 4.10. Disposiciones transitorias.

#### **5. IMPUESTO A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO (IDE)**

- 5.1. Sujeto, objeto, base y tasa del Impuesto.
- 5.2. Exenciones.
- 5.3. Recaudación del Impuesto.
- 5.4. Determinación del Impuesto por las Autoridades Fiscales.
- 5.5. Acreditamiento del Impuesto.
- 5.6. Obligaciones de las Instituciones del Sistema Financiero.

#### **6. IMPUESTO AL VALOR AGREGADO PARA PERSONAS MORALES**

- 6.1 Disposiciones Generales.- Sujeto, objeto, base, tasa (s), actividades gravadas y exentas, retenciones de IVA, Acreditamiento del IVA retenido, Acreditamiento en actividades gravadas y requisitos para el Acreditamiento del IVA.
- 6.2 Enajenación de Bienes.- Que se entiende por enajenación de bienes, exenciones, momento de causación del impuesto, bases, devoluciones, rebajas, descuentos sobre ventas y determinación del impuesto (Caso Práctico).
- 6.3 Prestación de Servicios.- que se entiende por prestación de servicios, exenciones, momento de causación del impuesto, base, determinación del impuesto (Caso Práctico).
- 6.4 Uso o Goce Temporal de Bienes.- Que se entiende por uso o goce temporal de bienes, exenciones, momento de causación del impuesto, base determinación del impuesto (Caso Práctico).
- 6.5 Importación y Exportación de Bienes y Servicios.- Concepto de importación y exportación, base del impuesto, momento de causación del impuesto, base, determinación del impuesto (Caso Práctico).
- 6.6 Obligaciones de los Contribuyentes del IVA.- Declaración Informativa Mensual del IVA.

## BIBLIOGRAFÍA

---

### BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

- Arnulfo Sánchez Miranda, *Aplicación Práctica del ISR e IMPAC PERSONAS MORALES 2007* 5° Ed., México, ISEF, 2007
- Calvo Langarica, César, *Estudio contable de los impuestos*, 37a ed., México, PAC, 2008.
- Domínguez Orozco Jaime, *Pagos Provisionales de I.S.R. y el I.A.* 28a Ed., México, 2007.
- Martín Granados Maria Antonieta, *Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Activo*, México, Ed. Thomson, 2007
- Martínez Gutiérrez Javier, *Casos Prácticos: ISR, IMPAC, IVA, IMSS, Personas Morales, Personas Físicas 2007*, 2° Ed., México, Ediciones Fiscales, 2007.
- Pérez Chávez, Jose, et al., *Manual práctico de sociedades y Asociaciones Civiles*, 6° Ed., 2007.

### BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

- Cárdenas de Rodríguez, Carmen, *Pago de impuestos en "español" 2008*, México, Rocár, 2008.
- Código Fiscal de la Federación y su Reglamento, vigente.
- Ley del Impuesto al Valor Agregado y su Reglamento, vigente.
- Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, vigente.
- Ley del Impuesto sobre la Renta y su Reglamento, vigente.
- Pérez Chávez, José, *Inventarios y costo de ventas, aspectos fiscales y contables*, México, Tax, 2005
- Resolución Miscelánea.

### CIBERGRAFÍA

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cpeum.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/cff.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lisr.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/liva.htm>

<http://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/ref/lfpca.htm>

<http://www.sat.gob.mx>

<http://www.anafinet.org.mx/>

**SUGERENCIAS DIDÁCTICAS RECOMENDADAS PARA IMPARTIR LA  
ASIGNATURA**

<b>SUGERENCIAS DIDÁCTICAS</b>	<b>UTILIZACIÓN EN EL CURSO</b>
Exposición oral	✓
Exposición audiovisual	✓
Ejercicios dentro de clase	✓
Ejercicios fuera del aula	✓
Seminarios	✓
Lecturas obligatorias	✓
Trabajo de investigación	✓
Prácticas de taller o actividades prácticas	✓
Prácticas de campo	
Otras	

**MECANISMOS DE EVALUACIÓN.**

<b>ELEMENTOS UTILIZADOS PARA EVALUAR EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE</b>	<b>UTILIZACIÓN EN EL CURSO</b>
Exámenes parciales	✓
Examen final	✓
Trabajos y tareas fuera del aula	✓
Actividades Prácticas	✓
Exposición de seminarios por los alumnos	✓
Participación en clase	✓
Asistencia	✓
Otras	

<b>PERFIL PROFESIOGRÁFICO REQUERIDO PARA IMPARTIR LA ASIGNATURA</b>			
<b>LICENCIATURA</b>	<b>POSGRADO</b>	<b>ÁREA INDISPENSABLE</b>	<b>ÁREA DESEABLE</b>
Licenciado en Contaduría o Licenciado en Derecho	Maestría en Derecho Fiscal	Especialista en Fiscal, con experiencia profesional en el área de impuestos	