



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO
FACULTAD DE CONTADURÍA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
PLAN DE ESTUDIO DE LA LICENCIATURA EN CONTADURÍA
Programa de la Asignatura



ISR I PERSONAS MORALES

Clave:	Semestre: 6	Área o campo de conocimiento: Fiscal	No. Créditos: 4
Carácter: Obligatorio	Horas		Horas al semestre
Tipo: Teórico - Práctico	Teoría:	Práctica:	Horas por semana
	24	40	
Modalidad: Curso	Duración del programa: Semestral		
Fecha de última revisión:	8 noviembre 2019		

Seriación: Si (X) No () Obligatoria (X) Indicativa () Asignatura antecedente: Introducción al Sistema Tributario Asignatura subsecuente: ISR II Personas Físicas
Fundamentación: Para insertar al profesional de la contaduría al ambiente laboral actual, se requiere que éste conozca el proceso para la determinación y el cumplimiento de las obligaciones fiscales de las Personas Morales con Fines Lucrativos y No Lucrativos, así como figuras especiales como Coordinados y Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas y Silvícolas.
Objetivo general: Al finalizar, el alumno conocerá la estructura y terminología de la ley del Impuesto Sobre la Renta, su Reglamento, Resoluciones de Carácter General, Decretos y la normatividad vigente. Aplicará las técnicas para la determinación del Impuesto Sobre la Renta. Elaborará los papeles de trabajo. Dominará la aplicación de las diversas alternativas en materia tributaria.

Índice Temático			
Unidad	Tema	Horas	
		Teóricas	Prácticas
I	1 Introducción 1.1. Estructura de la Ley del Impuesto Sobre la Renta 1.2. Disposiciones Generales 1.2.1 Establecimiento Permanente 1.2.2 Tratados Internacionales 1.2.3 Factores de ajuste y actualización 1.2.4 Conceptos Específicos	2	

II	<p>2 Sujeto, objeto, base y tasas del ISR (o sus equivalentes vigentes) 2.1 Sujetos del Impuesto 2.2 Objetos del Impuesto 2.3 Tasa del ISR cálculo del impuesto 2.4 Obligaciones de ISR 2.4.1 Obligaciones Diversas 2.4.2 Determinación de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) 2.4.3 Determinación de la Cuenta de Capital (CUCA) 2.4.4 Reducción de Capital</p>	4	2
III	<p>3 Ingresos Acumulables 3.1. Ingreso Acumulables 3.2. Ingresos No Acumulables 3.3. Momentos en que se percibe el Ingreso 3.4. Ajuste Anual por Inflación Acumulable 3.5. Ganancia por enajenación de terrenos y otros bienes</p>	4	4
IV	<p>4 Deducciones Autorizadas 4.1. Conceptos que se pueden deducir 4.2. Costo de lo Vendido 4.3. Ajuste por inflación deducible</p>	4	4
V	<p>5 Requisitos de las deducciones y no deducibles 5.1. De la Deducciones 5.1.1. Deducciones indispensables y donativos 5.1.2. De los pagos y combustibles 5.1.3. Previsión Social 5.1.4. Plazo para cubrir requisitos 5.2. Gastos No Deducibles</p>	4	2
VI	<p>6 Deducciones de Inversiones 6.1. Concepto de inversiones 6.2. Enajenación o inutilización de inversiones 6.3. Porcientos de deducción 6.4. Reglas para deducir inversiones 6.5. Pérdida por caso fortuito o fuerza mayor</p>	2	8
VII	<p>7 Tratamiento de pérdidas fiscales 7.1. Pérdida Fiscal 7.2. Plazo para disminuirlas 7.3. Pérdida del derecho a deducirlas 7.4. Actualización de la pérdida 7.5. Pagos provisionales 7.5.1. Importe del pago provisional de ISR</p>	4	10

	<p>7.5.2. Pagos provisionales por liquidación</p> <p>7.5.3. Coeficiente de Utilidad</p> <p>7.5.4. Utilidad para pagos provisionales</p> <p>7.5.5. Reducción de pagos provisionales</p> <p>7.6. Régimen Simplificado de Confianza de Personas Morales (RESICO)</p>		
VIII	<p>8 Desarrollo de un caso sobre la elaboración de la declaración anual del ISR (o sus equivalentes vigentes) con todos los papeles de trabajo de los temas anteriores</p> <p>8.1. Cálculo de pagos provisionales</p> <p>8.2. Amortización de Pérdidas Fiscales</p> <p>8.3. Cálculo de Depreciación y Amortización de Inversiones</p> <p>8.4. Ajuste Anual por Inflación</p> <p>8.5. Cálculo de la Declaración Anual</p> <p>8.6. Determinación de la CUFIN</p> <p>8.7. Determinación de la CUCA</p>		10
Total de horas			64

Bibliografía Básica:

- 1.- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, vigente
- 2.- Código Fiscal de la Federación, vigente
- 3.- Ley de Ingresos de la Federación, vigente
- 4.- Prontuario de Leyes Fiscales, vigente. (Ley y Reglamento de la LSR)
- 5.- Resolución Miscelánea Fiscal, vigente.

Bibliografía Complementaria:

1. Decretos en Materia de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente.
2. Análisis Práctico de ISR, 1ra Edición, IMPC.
3. Pagos Provisionales 1999, ISEF.

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 alumnos	()
Seminarios	(X)	Participación en clase	(X)
Lecturas obligatorias	(X)	Asistencia	(X)

Trabajos de investigación	(X)	Seminario	()
Prácticas de taller o laboratorio	()	Otras	()
Prácticas de campo	()		
Otras	()		

Perfil profesiográfico:

Estudios requeridos:

Licenciatura en Contaduría, con experiencia docente y profesional en el área fiscal. Deseable contar con estudios de posgrado en el área fiscal y acreditar capacitación didáctica. Participación activa en la Academia de Fiscal.

Experiencia profesional deseable:

Desarrollo en la práctica profesional independiente, con una experiencia mínima de 2 años.

Otros requerimientos:

2 años de experiencia en la docencia