

PAGOS PROVISIONALES DE ISR 2025: ESTRATEGIAS FISCALES PARA PERSONAS MORALES

Comprende, aplica y proyecta obligaciones fiscales vigentes
en el entorno empresarial actual y fortalece tu práctica profesional.

Índice

Fundamentación.....	2
Objetivos.....	3
Objetivo general	3
Objetivos particulares.....	3
Vinculación con la Agenda 2030	3
Producto Final / Evidencias.....	4
Dosificación.....	5
Recursos	6
Fuentes de Información	7

Fundamentación

El presente proyecto busca fortalecer las competencias fiscales y contables del estudiantado de la Licenciatura en Contaduría Pública, mediante el análisis práctico de los pagos provisionales del ISR en el contexto 2025. Esta capacitación permite comprender las obligaciones fiscales de las personas morales y aplicar los conocimientos adquiridos en escenarios reales o simulados.

Los beneficios incluyen el desarrollo de habilidades técnicas específicas, el fortalecimiento de la capacidad analítica y el fomento de la responsabilidad profesional ante el cumplimiento tributario. Está directamente relacionado con las licenciaturas en Contaduría Pública, Finanzas y Administración, debido a la transversalidad del conocimiento fiscal en la gestión empresarial.

Dentro del plan de estudios, se vincula principalmente con materias como **Derecho Fiscal, Impuestos II y III**, facilitando un aprendizaje integrador y aplicado. Se promoverá el desarrollo de competencias clave como el pensamiento crítico, la solución de problemas fiscales, la creación de cédulas fiscales y la capacidad de análisis normativo.

En cuanto a su vinculación con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la Agenda 2030, el curso se alinea con el Objetivo 8 (Trabajo decente y crecimiento económico), al fomentar una gestión fiscal responsable y profesionalizada, así como con el Objetivo 16 (Paz, justicia e instituciones sólidas), promoviendo el cumplimiento legal y la transparencia en la gestión tributaria de las empresas.

Nombre del docente:

L.C.P. José Guadalupe García Martínez.

Objetivos

Objetivo general

Al término del Proyecto ejecutivo, las y los estudiantes analizarán y aplicarán el cálculo de pagos provisionales del ISR 2025 para personas morales, considerando la normatividad fiscal vigente y el contexto empresarial mexicano.

Objetivos particulares

- 1) Las y los estudiantes identificarán los fundamentos legales que regulan los pagos provisionales de ISR para personas morales, en el marco de las disposiciones fiscales vigentes para 2025.
- 2) Las y los estudiantes elaborarán cédulas fiscales para la determinación de los pagos provisionales mensual, siguiendo los lineamientos y disposiciones fiscales vigentes para el año 2025.
- 3) Las y los estudiantes calcularán los pagos provisionales mensuales del ISR, utilizando información financiera contable de empresas simuladas o reales.
- 4) Las y los estudiantes evaluarán el impacto financiero de los pagos provisionales en la liquidez y planeación fiscal de personas morales, en escenarios económicos diversos.

Vinculación con la Agenda 2030

Este taller se vincula con los siguientes Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS):

- 1) ODS 8: Trabajo decente y crecimiento económico.
- 2) ODS 16: Paz, justicia e instituciones sólidas.

Producto Final / Evidencias

El producto final consistirá en un Portafolio de evidencias, que incluirá:

- Análisis de casos fiscales reales o simulados.
- Cálculos desarrollados de pagos provisionales en cédulas fiscales
- Informe final que justifique decisiones fiscales con base en normativa actualizada.

Instrumento de evaluación

Lista de cotejo para evaluación del portafolio de evidencias:

Criterio	Cumple	Parcial	No cumple
Dominio del marco legal vigente.			
Precisión en cálculos fiscales.			
Aplicación correcta en simuladores.			
Presentación y análisis crítico en el informe final.			
Coherencia y calidad en el portafolio de evidencias.			

Dosificación

Se- sión	Fe- cha	Objetivo particular	Tema(s)	Estrategias
1	Sept. 5	Identificar funda- mentos legales del ISR	Introducción al ISR y per- sonas morales	Lectura guiada, llu- via de ideas
2	Sept. 12	Identificar funda- mentos legales del ISR	Marco jurídico del ISR 2025	Exposición, análisis de artículos fiscales
3	Sept. 19	Calcular pagos pro- visionales	Ingresos nominales vs. deducciones autorizadas	Ejercicios prácticos
4	Sept. 26	Calcular pagos pro- visionales	Coeficiente de utilidad	Resolución de casos
5	Oct. 3	Calcular pagos pro- visionales	Determinación del ISR provisional mensual	Taller de resolución de ejercicios
6	Oct. 10	Evaluar impacto fi- nanciero	Análisis de liquidez y pla- neación fiscal	Estudio de casos y simulaciones
7	Oct. 17	Evaluar impacto fi- nanciero	Estrategias fiscales para pagos provisionales	Debate y análisis de casos
8	Oct. 24	Elaborar cédula fis- cal	Uso de formatos	Práctica en plata- forma
9	Oct. 31	Elaborar cédula fis- cal	Revisión de formatos	Práctica en plata- forma
10	Nov. 7	Elaborar declara- ción mensual	Ratificación de formatos	Trabajo en equipo
11	Nov. 14	Evaluar impacto fi- nanciero	Casos empresariales complejos	Mesa redonda
12	Nov. 21	Evaluar impacto fi- nanciero	Diagnóstico fiscal empre- sarial	Proyecto aplicado
13	Nov. 28	Elaborar informe fi- nal	Redacción técnica del portafolio	Tutoría y revisión entre pares
14	Dic. 5	Elaborar informe fi- nal	Integración de evidencias	Asesoría personali- zada
15	Dic. 12	Presentar portafolio	Presentación final del proyecto	Exposición oral y en- trega

Recursos

Humanos:

- Alumnos
- Docente especialista en fiscal.

Materiales:

- Aula de clases
- Luz artificial o natural del día
- Butacas
- Escritorio
- Pintarrón
- Marcadores de agua para pintarrón
- Borrador para pintarrón
- Proyector
- Aire acondicionado
- Uso de plataforma (aula virtual UAL)
- Material didáctico (presentaciones en diapositivas)
- Material didáctico (casos prácticos)
- Material didáctico (evaluaciones diagnósticas)

Fuentes de Información

Ortega Paredes, A. (2023). *Impuestos en México 2024: Personas morales*. eLibro.

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecavirtualunam/00000068>

Misrachi Burstein, S. (2022). *ISR para personas morales: Análisis práctico*. eLibro.

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecavirtualunam/00000072>

Pérez Chávez, J., & Estrada, A. (2024). *Código Fiscal de la Federación comentado*. eLibro.

<https://elibro.net/es/ereader/bibliotecavirtualunam/00000090>

Servicio de Administración Tributaria (SAT). (2025). *Guía para pagos provisionales del ISR*.

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

Ibarra, G. (2016). El tacto pedagógico: Una propuesta de enseñanza desde la ética. *Revista Virtual Redipe*, 5(10), 17–26.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6064974.pdf>