

# *Régimen Fiscal de Personas Morales*

## 6° Cuatrimestre

*En este mundo no se puede estar seguro de nada, salvo de la muerte y de los impuestos. Benjamin Franklin.*



## Presentación del Profesor

Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos  
Currículum

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE CHIAPAS  
CAMPUS VIII FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
COMITAN DE DOMINGUEZ, CHIAPAS.  
GENERACION 2008-2012

Certificado de Estudios con No. De Folio N1500482  
Título Profesional Folio Numero L21417  
Cedula Profesional No. 8315117



## Presentación del Profesor

Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos  
Currículum

CAÑAVERALES DEL NOROESTE S.A. DE C.V.

Titular: C.P. Juan Leonardo Villa Melo  
CONTADOR GENERAL

Puesto Desempeñado: Auxiliar Contable

Calle: Ribera 39 C.P. 92401 Tel. 489 375 09 83

Estado: Veracruz Municipio: El Higo Colonia: Zona Centro

Periodo Enero 2014 – Agosto 2014



## Presentación del Profesor

Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos  
Currículum

AGRICULTORES UNIDOS DEL RIO PANUCO S.A. DE C.V.

Titular: C.P. Juan Leonardo Villa Melo

CONTADOR GENERAL

Puesto Desempeñado: Auxiliar Contable-IMSS

Estado: Veracruz

Municipio: El Higo Colonia: Zona Centro

Calle: Ribera 39 - A C.P. 92401 Tel. 489 375 09 83

Periodo:

Agosto 2014 – Mayo 2015



## Presentación del Profesor

Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Currículum

ABARROTES SAN LUIS S.A. DE C.V.

Titular: C.P. Fermín Pérez Gómez

CONTADOR GENERAL

Puesto Desempeñado: Auxiliar Contable INGRESOS-EGRESOS

Estado: Chiapas

Municipio: Comitán Colonia: Calzada del Panteón

Calle: Boulevard Dr. Belisario Domínguez Sur No. 163

Tel. 01 (963) 632 50 40 – 44

Periodo:

Agosto 2015 – JULIO 2017



## Presentación del Profesor

Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos

Currículum

ABARROTES SAN LUIS S.A. DE C.V.

Titular: C.P. Fermín Pérez Gómez

CONTADOR GENERAL

Puesto Desempeñado: Auxiliar Contable INGRESOS-EGRESOS

Estado: Chiapas

Municipio: Comitán Colonia: Calzada del Panteón

Calle: Boulevard Dr. Belisario Domínguez Sur No. 163

Tel. 01 (963) 632 50 40 – 44

Periodo:

Agosto 2015 – JULIO 2017



## Presentación del Profesor

Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos  
Currículum

GRUPO EDUCATIVO ALBORES ALCAZAR S.C.

UNIVERSIDAD DEL SURESTE Campus *OCOSINGO* - COMITAN

Puesto Desempeñado: DOCENTE

Periodo: ENERO 2019 - ACTUALMENTE



## Presentación del Profesor

Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos  
Currículum

### **RM CONSULTORIA**

Asesorías en materia administrativa, Contable y Fiscal

Titular: Lic. Reynaldo Francisco Manuel Gallegos.

Dirección: 10<sup>a</sup> Ave. Sur Poniente entre 3<sup>a</sup> y 4<sup>a</sup> Calle Sur Poniente, barrio Cristóbal Colon.







# LICENCIADOS EN CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS

6do CUATRIMESTRE

1er MODULO

2 MESES DE CLASES

DEL 03 DE ABRIL AL 27 DE JUNIO DEL 2021

IV UNIDADES DE CLASES

LIC. REYNALDO FRANCISCO MANUEL GALLEGOS

PASIÓN POR EDUCAR



# LICENCIADOS EN CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS

## FOROS DE DISCUSION EN PLATAFORMA EDUCATIVA

Los foros comenzaran los días lunes de cada semana y terminaran los días domingos hasta las 20:00 hrs.

En las semanas 1 y 2, así como la semana 4 y 5 de clases se programaran los foros de discusión.

Las semanas 3 y 6 de clases no se programaran foros de discusión por el motivo de la entrega de actividad en plataforma educativa.

En la semana 7 se realizara la aplicación del examen. Por lo cual no se programaran foros de discusión.

Mantenerse atento a las preguntas de los foros para obtener el porcentaje de calificación correspondiente por cada foro.

Cualquier duda o problema con la entrega de actividades favor de avisarme vía correo electrónico que se encuentra en plataforma.

El porcentaje que se asignara a cada foro de discusión será de 5 % para hacer un total de 20 %.

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.

## Unidad 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, residentes en México, establecimiento permanente, residentes en el extranjero con y sin establecimiento permanente en México.
- 1.3 Beneficios de los tratados para evitar la doble tributación.
- 1.4 Acreditamiento del I.S.R. pagado en el Extranjero.
- 1.5 Obtención de los Factores de Ajuste y Actualización.
- 1.6 Sujeto, Objeto, Base y Tasa del Impuesto Sobre la Renta.
- 1.7 Determinación de la Utilidad Fiscal, Resultado Fiscal, Determinación del ISR del Ejercicio.
- 1.8 Liquidación de una sociedad.

## UNIDAD II

### PERSONAS MORALES

2.1 Concepto de los ingresos acumulables, ingresos no acumulables, ingresos nominales.  
Otros ingresos acumulables

2.2 Fechas en que se consideran obtenidos los ingresos.

2.3 Pagos Provisionales de ISR.

2.4 Determinación de la participación de los Trabajadores en las Utilidades.

2.5 Ganancia por enajenación de terrenos, títulos valor, acciones y otros bienes.

2.6 Deducciones Autorizadas, Análisis de los requisitos generales y particulares de cada una de las deducciones autorizadas.

2.7 Gastos no Deducibles.

2.8 Fondos de pensiones, jubilaciones y primas de Antigüedad.

## UNIDAD 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.
- 3.3. Remanente distribuible.
- 3.4. Personas Morales con fines no lucrativos autorizadas para recibir donativos deducibles,
- 3.5. Programas de Escuela-Empresa.
- 3.6. Obligaciones de las Personas Morales con fines no lucrativos.

## Unidad 4

### LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS. (IEPS)

- 4.1 Sujeto, objeto, base y tasa del Impuesto.
- 4.2 La enajenación.
- 4.3 Importación de bienes.
- 4.4 Prestación de servicios.
- 4.5 Obligación de los contribuyentes.



LICENCIADOS EN CONTADURIA PUBLICA Y  
FINANZAS

# *RETROALIMENTACION*



***BIBLIOGRAFIA SUGERIDA***

Antología  
Régimen Fiscal de  
Personas Morales

## **Criterios de evaluación (Presencial):**

- **Examen 50%**
- **Trabajos 20%**
- **Actividades en plataforma educativa 20%.**  
Proporcionar a los alumnos DIR-PLAE-01  
“Evaluación plataforma educativa”
- **Actividades áulicas (tareas y participación) 10%**

Nota: Escala de calificación del 7 al 10, mínima aprobatoria 7.

## **Criterios de evaluación (Virtual):**

- **Examen 50%**
- **Actividades en plataforma educativa 30%.**  
Proporcionar a los alumnos DIR-PLAE-01  
“Evaluación plataforma educativa”
- **Foros de discusión (2 participaciones mínimo) 20%**

Nota: Escala de calificación del 7 al 10, mínima aprobatoria 7.



# LICENCIADOS EN CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS

La escala de calificación será de 7-10, siendo el promedio de 7 la mínima aprobatoria y 10 la máxima.

Queda estrictamente prohibido el uso del celular dentro del salón de clases, así como ingresar comida.