

# *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 26 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 %.



# LICENCIADOS EN CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS

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.