



PLANEACION LICENCIATURA EJECUTIVA

SAC-FOR-35

Licenciatura: CONTADURIA PUBLICA Y FINANZAS
Modalidad: EJECUTIVA

Materia: REGIMEN FISCAL PARA PERSONAS MORALES
Cuatrimestre: 6°.

Clave: PE-LCF603
Horas: 2

OBJETIVO:

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.

S	CLASE I	CLASE 2
1	ENCUADRE	UNIDAD I 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. 1.3.- Beneficios de los tratados para evitar la doble tributación. 1.4.- Acreditamiento del I.S.R. pagado en el Extranjero (Aplicación práctica).
2	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. 1.9.- Declaración Final del Ejercicio de Liquidación de una sociedad.	UNIDAD II 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.
3	2.4.- Reglas para la determinación del coeficiente de utilidad. 2.5.- Pagos Provisionales de ISR. 2.6.- Determinación de la participación de los Trabajadores en las Utilidades. 2.7.- Ganancia por enajenación de terrenos, títulos valor, acciones y otros bienes.	2.8.- Deducciones 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.
4	UNIDAD III 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.- Rembolso de Aportaciones. 3.9.- Declaración del Ejercicio informativa de ingresos y erogaciones.
5	UNIDAD IV 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.
6	4.9.- Caso práctica del IETU anual. 4.10.- Disposiciones transitorias. 4.11.- Impuestos a los depósitos en efectivo (IDE) 4.12.- Impuesto al valor agregado para personas morales	RETROALIMENTACION DE CONTENIDO
7	EXAMEN FINAL	

ACTIVIDADES EN EL AULA PERMITIDAS:	<ol style="list-style-type: none"> 1.-Conducción Docente, manejo de Esquemas, Conceptos Básicos y Referentes Teóricos (Pizarron) 2.-Estructuración de Reportes de Lectura y Fichas de Trabajo; uso de Medios Audiovisuales. (Pantalla). 3.-Realizar Lecturas de Referencias Bibliográficas Sugeridas y Adicionales para generar Lluvia de Ideas. 4.-Propiciar Actividades de Interes dentro del Proceso de Enseñanza - Aprendizaje para generar Investigaciones. 5.-Vinculación de la Materia con Casos Prácticos y Reales que se puedan sustentar teoricamente.
---	---

ACTIVIDADES NO PERMITIDAS:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Exámenes Orales. 2. Exposiciones como Evaluacion. 3. Exposiciones
-----------------------------------	--

CRITERIOS, PROCEDIMIENTOS DE EVALUACION Y ACREDITACION.	
Trabajos Escritos	10%
Actividades aulicas	20%
Trabajos en plataforma educativa	20%
Examen	50%
Total	100%
Escala de calificación	7- 10
Mínima aprobatoria	7