

Licenciatura: Lic. Contaduría Pública y Finanzas  
 Modalidad: Ejecutivo

Materia:  
 Cuatrimestre:

Régimen Fiscal de Personas Morales  
 Sexto Cuatrimestre

Clave:  
 Horas: 4

P-LCF603

**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 1	CLASE 2	CLASE 3	CLASE 4	PLATAFORMA EDUCATIVA
1	<b>UNIDAD I                      CONCEPTOS Y ASPECTOS BÁSICOS</b> 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.	
	<b>EN CASA</b> 1.5 Obtención de los Factores de Ajuste y Actualización.	1.6 Sujeto	1.7 Objeto 1.8 Base	1.9 Tasa del Impuesto Sobre la Renta. 1.10 Procedimiento para determinar el ISR de Personas Morales del Título II.	
2	1.11 Determinación de la Utilidad Fiscal, Resultado Fiscal, Determinación del ISR del Ejercicio. 1.12 Declaración Final del Ejercicio de Liquidación de una sociedad.	<b>UNIDAD II                      PERSONAS MORALES</b> 2.1.- Concepto Y Clasificación De Los Ingresos Acumulables, Ingresos No Acumulables, Ingresos Nominales.	2.3.- Ingresos Derivados De Contratos De Obra Inmueble Y Obra Mueble.	2.4.- Reglas Para La Determinación Del Coeficiente De Utilidad.	
	<b>EN CASA</b> 2.4.- Reglas Para La Determinación Del Coeficiente De Utilidad.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	
3	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.6.- Determinación De La Participación De Los Trabajadores En Las Utilidades.	Ensayo correspondiente a la unidad II
	<b>EN CASA</b> 2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	

EN CASA

**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.**

**2.8.- Deducciones Autorizadas, Análisis De Los Requisitos Generales Y Particulares De Cada Una De Las Deducciones Autorizadas.**

**2.9.- Gastos No Deducibles.**

S	CLASE 1	CLASE 2	CLASE 3	CLASE 4	PLATAFORMA EDUCATIVA
4	2.10.- Fondos De Pensiones, Jubilaciones Y Primas De Antigüedad. 2.11.- Deducción De Costos Estimados De Desarrollos Inmobiliarios.	<b>UNIDAD III</b> <b>PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS</b> 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).	
EN CASA	CLASE 5	CLASE 6	CLASE 7	CLASE 8	
	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.	
S	CLASE 1	CLASE 2	CLASE 3	CLASE 4	PLATAFORMA EDUCATIVA
5	3.8.- Rembolso De Aportaciones.	3.9.- Declaración Del Ejercicio Informativa De Ingresos Y Erogaciones.	<b>Unidad IV</b> <b>LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS. (IEPS).</b> 4.1 Sujeto, Objeto, Base Y Tasa Del Impuesto.	<b>Unidad IV</b> <b>LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS. (IEPS).</b> 4.1 Sujeto, Objeto, Base Y Tasa Del Impuesto.	
EN CASA	CLASE 5	CLASE 6	CLASE 7	CLASE 8	
	4.2 Cómo Se Calculará El Impuesto	4.2 Cómo Se Calculará El Impuesto 4.3 Tasas Y Cuotas Del Impuesto.	4.3 Tasas Y Cuotas Del Impuesto.	4.4 Como Pagaran El Impuesto Los Fabricantes Y Productores De Cerveza	
S	CLASE 1	CLASE 2	CLASE 3	CLASE 4	PLATAFORMA EDUCATIVA
6	4.5 Pago Del Impuesto	4.6 Requisitos Para El Acreditamiento Del IESPS	4.7 Calculo Mensual Del Impuesto.	4.8 Quienes Están Obligados A Retener El Impuesto	Mapa Conceptual correspondiente a la unidad IV
EN CASA	CLASE 5	CLASE 6	CLASE 7	CLASE 8	
	4.8 Quienes Están Obligados A Retener El Impuesto	4.9 La Enajenación.	4.10 Importación de bienes.	4.11 Obligación De Los Contribuyentes.	
7	CLASE 1	CLASE 2			PLATAFORMA EDUCATIVA
	EXAMEN DE MODULO				EXAMEN FINAL EN PLATAFORMA OPCIONAL, OBLIGATORIO PARA LOS ALUMNOS EN MODALIDAD VIRTUAL

<b>ACTIVIDADES EN EL AULA PERMITIDAS:</b>	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 Interés dentro del Proceso de Enseñanza - Aprendizaje para generar Investigaciones. 5.-Vinculación de la Materia con Casos Prácticos y Reales que se puedan sustentar teóricamente.
---	---

<b>ACTIVIDADES NO PERMITIDAS:</b>	1. Exámenes Orales. 2. Exposiciones como Evaluación. 3. Improvisaciones.
-----------------------------------	--

SUGERENCIA BIBLIOGRAFICA				
No	TIPO	TITULO	AUTOR	EDITORIAL
1	Ley del ISR	Ley del Impuesto Sobre la Renta	Año 2022	
2	Ley del IEPS	Ley del Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	Año 2022	
3	Libro	Impuesto sobre la renta de personas morales. IMCP.	Edgar Ulises Hernández Campos. (2019).	

SUGERENCIAS DE VIDEOS ACADEMICOS				
No	TIPO	TITULO	LINK	AUTOR
1	Video	Resultado Fiscal	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=VqizYJAUccc">https://www.youtube.com/watch?v=VqizYJAUccc</a>	
2	Video	Deducciones Autorizadas	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=JHZVJnhGvzk">https://www.youtube.com/watch?v=JHZVJnhGvzk</a>	
3	Video	Pagos Provisionales Personas Morales	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=wZp6hmmqBJQ">https://www.youtube.com/watch?v=wZp6hmmqBJQ</a>	

A52:Q55

CRITERIOS, PROCEDIMIENTOS DE EVALUACION Y ACREDITACION.	
Actividades en Plataforma Educativa	40%
1er Actividad	20%
2da Actividad	20%
Examen	60%
Total	100%
Escala de calificación	7- 10
Mínima aprobatoria	7

**NOTA:**

En la planeación los exámenes aparecen siempre en día lunes, pero dependerá de la programación de la subdirección académica, y en esa semana se podrán hacer los cambios necesarios.

