

Licenciatura: Lic. Contaduría Pública y Finanzas

Materia:

Régimen Fiscal de Personas Morales

Clave:

P-LCF603

Modalidad: Ejecutivo

Cuatrimestre:

Sexto Cuatrimestre

Horas:

4

**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</b> <b>CONCEPTOS Y ASPECTOS BÁSICOS</b> I.1 Análisis de la estructura de la ley del ISR, su Reglamento y de la Resolución Miscelánea.	I.2 Definiciones de persona moral, residentes en México, establecimiento permanente, residentes en el extranjero con y sin establecimiento permanente en México.	I.3 Beneficios de los tratados para evitar la doble tributación.	I.4 Acreditamiento del I.S.R. pagado en el Extranjero.	
	EN CASA I.5 Obtención de los Factores de Ajuste y Actualización.	I.6 Sujeto	I.7 Objeto I.8 Base	I.9 Tasa del Impuesto Sobre la Renta. I.10 Procedimiento para determinar el ISR de Personas Morales del Título II.	
2	CLASE 5 I.11 Determinación de la Utilidad Fiscal, Resultado Fiscal, Determinación del ISR del Ejercicio. I.12 Declaración Final del Ejercicio de Liquidación de una sociedad.	<b>UNIDAD II</b> <b>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.	
	EN CASA 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	CLASE 1 2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	CLASE 2 2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	CLASE 3 2.5.- Pagos Provisionales De ISR.	CLASE 4 2.6.- Determinación De La Participación De Los Trabajadores En Las Utilidades.	Ensayo correspondiente a la unidad II

EN CASA	CLASE 5	CLASE 6	CLASE 7	CLASE 8	
	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 Pagarán 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>	<p>1.-Conducción Docente, manejo de Esquemas, Conceptos Básicos y Referentes Teóricos (Pizarron)</p> <p>2.-Estructuración de Reportes de Lectura y Fichas de Trabajo; uso de Medios Audiovisuales. (Pantalla).</p> <p>3.-Realizar Lecturas de Referencias Bibliográficas Sugeridas y Adicionales para generar Lluvia de Ideas.</p> <p>4.-Propiciar Actividades de Interes dentro del Proceso de Enseñanza - Aprendizaje para generar Investigaciones.</p> <p>5.-Vinculación de la Materia con Casos Prácticos y Reales que se puedan sustentar teoricamente.</p>
---	--

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

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	Personas físicas y morales para el SAT.	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=V3p4ulYft7c">https://www.youtube.com/watch?v=V3p4ulYft7c</a>	
2	Video	¿Qué es el IEPS? ¿Cuáles son los sujetos del IEPS?	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=PML0oeVkSfc">https://www.youtube.com/watch?v=PML0oeVkSfc</a>	
3	Video	Determinación del Factor de Actualización y Recargos para actualizar contribuciones.	<a href="https://www.youtube.com/watch?v=NCqOgwOfDlw">https://www.youtube.com/watch?v=NCqOgwOfDlw</a>	

A52:Q55

CRITERIOS, PROCEDIMIENTOS DE EVALUACION Y ACREDITACION.	
<b>Actividades en Plataforma Educativa</b>	50%
1er Actividad	20%
2da Actividad	20%
<b>Examen</b>	60%
<b>Total</b>	100%

<b>Escala de calificación</b>	7- 10
<b>Minima aprobatoria</b>	7

<b>NOTA:</b>	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.
--------------	--

