



**PLANEACION LICENCIATURA EJECUTIVA**

**SAC-FOR-35**

**Licenciatura: CONTADURIA PUBLICA**  
**Modalidad: EJECUTIVA**

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

**Clave: PE-LCP603**  
**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	<b>ENCUADRE</b>	<b>UNIDAD I</b> <b>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, 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.	<b>UNIDAD II</b> <b>PERSONAS MORALES</b> 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	<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). 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	<b>UNIDAD IV</b> <b>IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (IETU)</b> 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	<b>RETROALIMENTACION DE CONTENIDO</b>
7	<b>EXAMEN FINAL</b>	

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

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

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