



Cuadro sinóptico

Nombre del Alumno: Dalila Guadalupe Silvestre Páez

Nombre del tema: régimen fiscal para personas morales

Nombre de la Materia: régimen fiscal para personas morales

Nombre del profesor: C.P Iván Alexis Rivas

Nombre de la Licenciatura: Licenciatura en contaduría pública y finanzas

Cuatrimestre: 6°“A”

Ingresos

Ingresos acumulables

Son los ingresos que una empresa o persona contribuyente debe considerar para el cálculo del impuesto sobre la renta ISR en México

- Incluye.
- Venta de bienes y servicios
 - Intereses arrendatarios
 - Dividendos
 - Cualquier otro ingreso obtenido en el ejercicio fiscal

Los ingresos se consideran efectivamente percibidos cuando se reciben en efectivo, en bienes o servicios

Ingresos no acumulables

Son ingresos que obtienen las personas físicas que tienen su origen en derechos obtenidos por el transcurso del tiempo.

- ingresos:
- Ingresos obtenidos por primas de antigüedad
 - Retiro
 - Indemnización
 - Otros pagos por separación de empleo

El ingreso se considera obtenido al término del contrato y en el momento que a esa fecha tengan las inversiones.

Ingresos nominales

Son la suma total de dinero que una persona o entidad recibe en un periodo específico.

- Son aquellos que son sin considerar los efectos de la inflación
- Cambios en el poder adquisitivo

Los ingresos se consideran obtenidos desde el primer día del mes hasta el último día del mes.

Ingresos derivados de contratos de obras

Obra inmueble

Se refieren a pagos recibidos por la ejecución de trabajos de construcción, remodelación o cualquier otra actividad relacionada con bienes inmuebles.

Estos ingresos son considerados gravados y deben tributar, incluyendo los obtenidos por la venta de inmuebles, la ejecución de obras.

Es fundamental controlar los flujos de efectivo para calcular correctamente los impuestos que se deben considerar, especialmente al acumular los ingresos provenientes de anticipos y avances de obra.

Obra mueble

Se refieren a las cantidades que una empresa o profesional recibe por realizar trabajos de construcción, remodelación o cualquier otra actividad relacionada con la creación de bienes muebles

Ejemplos:

- Maquinarias
- Equipo de instalación
- instalaciones

Estos ingresos se contabilizan y se acumulan para efectos fiscales, y su reconocimiento puede variar dependiendo del tipo de contrato y la normativa aplicable

Reglas para la determinación del coeficiente de la utilidad



Artículo 14 de la ley del impuesto sobre la renta (ISR)



El coeficiente de utilidad se determinará dividiendo la utilidad del ejercicio inmediato anterior entre los ingresos nominales del mismo ejercicio

Pagos provisionales del ISR



Tienen como propósito anticipar la recaudación para el SAT y ayudar al contribuyente a reducir el impacto del pago anual, abonando anticipos y ajustando la diferencia al cierre del año fiscal



Son adelantes del impuesto que debes cubrir a lo largo del año fiscal. Según el artículo 13 del código fiscal de la federación, estos pagos se consideran como parte del impuesto anual, es decir, son anticipos que se abonan durante el año y se contabiliza al final para determinar el ISR definitivo

En la conclusión personal calcular e identificar de manera adecuada los ingresos acumulables son de vital importancia para poder precisar las obligaciones fiscales y maximizar de manera eficiente. Es importante ya que para cualquier contribuyente en México es importante de hacerlo de manera adecuada, ya que se ahorra tiempo y dinero.

Las leyes del ISR en México implican obligaciones fiscales que deben cumplirse de manera adecuada, estos pagos son la declaración anual, el pago de impuestos.

Es importante que se cumplan con los plazos establecidos por las autoridades fiscales para evitar posibles sanciones o recargos. La declaración debe ser presentada durante el mes de abril de cada año, aunque en algunos casos se puede solicitar una prórroga, en ciertas ocasiones desconocemos de las leyes, ya que no nos informamos de manera adecuada.

Bibliografía

- https://www.google.com/search?q=concpeto+ingresos+acumulables&sca_esv=3fd2e8d6758eeb3e&sxsrf=AE3TifNyQmEDlb9gWXBWABdp4Qj6E-qTyw%3A1752548127264&source=hp&ei=H8N1aLzHDe2tmtkPrpjW4Qc&iflsig=AOw8s4IAAAAAaHXRL7B_Xmfr-Zlxg6YtYPu6GJzOKzWL&ved=0ahUKEwj80szE7r2OAxXtliYFHS6MNXwQ4dUDCBc&uact=5&oq=concpeto+ingresos+acumulables&gs_lp=Egdnd3Mtd2l6lh1jb25jcGV0byBpbmdyZXNvcyBhY3VtdWxhYmxlczlGEAAyFhgeMggQABiABBiiBEjScVckB1jyanAFeACQAQCYAX2gAYgbqgEFMTluMjG4AQPIAQD4AQGYAiagAu8bqAIKwglHEC4YJxjqAslCBxAjGCcY6gLCAG0QIxjwBRgnGMkCGOoCwgIEECMYJ8ICChAjGIAEGCcYigXCAhAQIxjwBRiABBgnGMkCGloFwglLEAAyGAQYsQMYgwHCAggQABiABBixA8ICDhAuGIAEGLEDGNEDGMcBwgILEC4YgAQY0QMYxwHCAhEQLhiABBixAxjRAXiDARjHAcICBRAAGIAEwglFEC4YgATCAg4QABiABBixAxjDARiKBclCCxAuGIAEGLEDGNQCwglLEAAyGAQYsQMYigXCAgQQLhgDwglIEC4YgAQYsQPCAgcQLhiABBgKwglHEAAyGAQYCsICChAuGIAEGNQCgArCAgwQABiABBgKGEYY-QHCAgcQABiABBgNwglGEAAyDRgewglFEAAy7wWYAwxVVeB-hvCJf3vkgcFMTEuMjegB7X5AbIHBDYuMje4B90bwgcHNC4yMy4xMcgHVA&sclient=gws-wiz
- Facturama blogs, ingresos acumulables, <https://facturama.mx/blog/que-significa/ingresos-acumulables/>
- Economipedia, ingreso nominal, <https://economipedia.com/definiciones/ingreso-nominal.html>
- Justicia, ley del impuesto sobre la renta, <https://mexico.justia.com/federales/leyes/ley-del-impuesto-sobre-la-renta/titulo-ii/capitulo-i/>
- Idcoline, fiscal contable, <https://idconline.mx/fiscal-contable/2024/05/23/cuando-acumular-los-ingresos-por-contrato-de-obra>
- Conta digital, coeficiente de utilidad, <https://www.contadigital.mx/posts/coeficiente-de-utilidad-y-pagos-provisionales-isr#:~:text=%C2%BFC%C3%B3mo%20se%20calcula%20el%20coeficiente,ingresos%20nominales%20del%20mismo%20ejercicio.>