



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



GUÍA

**de estudio para
presentar ETS de la
UNIDAD DE APRENDIZAJE
LEGISLACIÓN FISCAL PARA PERSONAS MORALES
Semestre 2022-2023 "B"
TURNO MATUTINO VESPERTINO**

Integrantes de la academia:

C.P. Jaime Valdés Barragán

Fecha de Elaboración: 25/V/2023



FORMATO DE LA GUÍA DE ESTUDIO

Área:	Nombre de la Unidad de Aprendizaje:	Nivel/semestre:
Tecnológica	Legislación Fiscal para Personas Morales	Quinto

Instrucciones generales de la guía:

- La presente Guía tiene por objeto orientar al alumno de la forma de cómo se conoce clasifica e integra una entidad económica

Presentación:

Esta guía permitirá preparar al estudiante para que desarrolle competencias en el ámbito profesional que implican como principales objetos de conocimiento: Distinguir a las personas morales y los regímenes fiscales para el cumplimiento de sus obligaciones.

Objetivos

Preparar al estudiante para que aplique los conocimientos y distinga las diversas obligaciones que deben cumplir las personas morales en el cálculo y pago de los impuestos.

Justificación

Preparar al estudiante para que distinga los diversos regímenes fiscales, así como las obligaciones que debe cumplir ante las autoridades con base a la normatividad vigente.



Estructura y contenidos

UNIDAD 1: DISPOSICIONES FISCALES.

RAP 1: Diferencia las bases fiscales a que está sujeta una persona moral por los actos, actividades o ingresos percibidos, deducciones y no deducibles de acuerdo con la normatividad fiscal vigente.

RAP 2: Aplica las diferentes tasas a que está sujeta una persona moral conforme a la legislación fiscal vigente.

UNIDAD 2: DECLARACIONES PROVISIONALES

RAP 1: Determina el pago provisional de personas morales de acuerdo con la legislación fiscal vigente.

RAP 2: Determina el pago provisional del Régimen simplificado de Personas morales de acuerdo con las leyes fiscales vigentes.

RAP 3: Determina el impuesto a Cargo de las personas morales con fines no lucrativos de acuerdo con las leyes fiscales vigentes.

UNIDAD 3: DECLARACIÓN DEL EJERCICIO

RAP 1: Contextualiza los ingresos y deducciones en general de acuerdo con la ley fiscal vigente.

RAP 2: Determina la declaración anual según al régimen fiscal que corresponda de acuerdo con la normatividad fiscal vigente.

Evaluación

Aplica para efectos de realizar la evaluación extraordinaria y a Título de suficiencia

Materiales para la elaboración de la guía

Ley del Impuesto Sobre la Renta, Ley del Impuesto al Valor agregado y casos prácticos realizados durante el curso. Evidencias de aprendizaje

Actividades de estudio

Analizar el contenido de la presente guía con apoyo del contenido didáctico presentado durante el curso. A fin de que el alumno cuente con los elementos para evaluar su conocimiento y capacidad de análisis.

Información Adicional

- Consultar leyes vigentes en www.diputados.gob.mx



Bibliografía Básica

Ley del Impuesto Sobre la Renta y su
Reglamento Ley del Impuesto al Valor
Agregado y su Reglamento Revistas Fiscales
Página del SAT.

CUESTIONARIO:

1. Cuál es el objeto del Impuesto Sobre la Renta
2. La ley del impuesto sobre renta a quienes esta obligados al pago del Impuesto Sobre Renta y porque motivo
3. Concepto de persona moral
4. Quienes son los sujetos del impuesto sobre la renta
5. Cuál es la consideración de establecimiento permanente según la Ley del Impuesto Sobre Renta
6. En caso de que un residente en el extranjero realice actividades empresariales en el país, a través de un fideicomiso, ¿cuál será el lugar de negocios de dicho residente?
7. Cual es tasa aplicable a los pagos provisionales y anuales para el pago del Impuesto Sobre Renta
8. En qué casos no se considerará que constituye establecimiento permanente un lugar de negocios.
9. Describa el procedimiento para determinar el ajuste anual por inflación acumulable
10. Cuál es el objeto del Impuesto al Valor Agregado
11. Diga la fecha de presentación del pago provisional del Impuesto al Valor Agregado
12. Diga quienes son los sujetos del Impuesto al Valor Agregado
13. Como se determina el resultado fiscal cuando no se tienen pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores
14. Como se actualiza por primera vez la perdida fiscal que tenga una persona moral
15. Como se aplica la PTU pagad del año anterior en caso de que la empresa tenga pérdida fiscal en el ejercicio siguiente
16. Cuáles son los requisitos que se deben cubrir para que sean deducibles del Impuesto Sobre la Renta los gastos y compras



- 17.Cuál es el procedimiento para determinar los pagos provisionales de las personas morales que indica la Ley del Impuesto Sobre la Renta
18. Requisitos para considerar ingresos acumulables
19. De qué forma considera la ley del impuesto sobre la renta que se obtienen ingresos para este impuesto.
20. Diga cuales son los actos o actividades gravados para efectos del impuesto al valor agregado
21. Explique qué se entiende por ingresos nominales
22. Explique de qué manera se amortiza la perdida fiscal de ejercicios anteriores y en qué tiempo debe efectuarse.
23. Diga que es el sistema financiero
24. Que penalidad aplica la I Ley del Impuesto Sobre la Renta en caso de que teniendo la oportunidad no se haga deducción de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
25. Las personas morales que plazo tienen para la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta
26. Diga que se entiende por enajenación de bienes según el Impuesto al Valor Agregado
27. Cuáles son las tasas aplicables para el Impuesto al Valor Agregado
28. Mencione como se determina el cálculo anual de ISR para personas morales
29. Cuáles son las fórmulas para determinar el coeficiente de utilidad aplicable para el cálculo de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta
30. Diga la mecánica para la determinación de deducción de inversiones establecida en el artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta
31. Para los efectos del artículo 45 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta diga que , se considerará crédito,
32. En relación con el artículo 45 de relación con la Ley del Impuesto Sobre la Renta relacione que considera crédito
33. El artículo 46 respecto del artículo 44 de la Ley del impuesto sobre la renta que considera deuda
34. Explique el contenido del artículo 8 párrafo sexto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta
35. Explique en que consiste la cuenta de utilidad fiscal neta



CASOS PRÁCTICOS

- 1) Determinar el pago provisional de ISR y definitivo de IVA de una persona moral (comercial) correspondiente al mes de julio de 2020 con los siguientes datos

DATOS JULIO

Ingresos por venta de mercancía de contado	\$ 330,000.00
Gastos	
Servicio de luz	\$ 2,000.00
Servicio de teléfono	\$ 2,500.00
Mercancía de contado	\$ 150,000.00
Sueldos y salarios	\$ 22,600.00
Servicios profesionales	\$ 15,000.00
Mantenimiento de equipo de oficina	\$ 4,800.00
Renta de oficina	\$ 13,000.00

NOTA:

Aplicar la tasa del 16% del Impuesto al Valor Agregado a los valores que corresponda

Datos adicionales

ingresos nominales de enero a junio de 2020	\$ 1,890,000.00
pagos provisionales de enero-junio	\$ 18,600.00
coeficiente de utilidad	0.0320

- 2) Determinar el cálculo anual del ejercicio de 2022 de una persona moral con los siguientes datos:

Datos

Ingresos nominales de enero a diciembre de 2022	\$ 12'720,000.00
Perdida fiscal actualizada del ejercicio de 2018	\$ 80,000.00
Ajuste anual por inflación acumulable 2022	\$ 12,000.00
Deducciones autorizadas	\$ 11,850,500.00
Pagos provisionales enero-diciembre	\$ 120,650.00
Participación de los trabajadores en las utilidades correspondientes al ejercicio de 2021 pagadas en 2022	\$ 152,000.00



- 3) Determine correctamente los pagos provisionales del ISR correspondiente a los meses de enero, febrero y marzo de 2023 de una persona moral que proporciona los siguientes datos:

Datos de la declaración del ejercicio 2020 presentada en marzo de 2021

Ingresos nominales	\$ 1,845,000
Utilidad Fiscal	\$ 672,000
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar actualizadas	\$ 0.0

Datos de la declaración del ejercicio 2021 presentada en marzo de 2022

Ingresos acumulables	\$ 3,280,800
Ajuste anual por Inflación acumulable	\$ 132,300
Utilidad Fiscal	\$ 796,500

Datos del periodo enero a marzo de 2023

Ingresos nominales de enero a marzo	
Enero	\$ 301,300
Febrero	\$ 278,400
Marzo	\$ 293,200

Retención del ISR por pago de intereses del período

Enero	\$ 1,845
Febrero	\$ 2,312
Marzo	\$ 1,430
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de amortizar	\$ 0.0



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"

- 4) Determine el resultado fiscal de una persona moral que no tiene pérdidas fiscales pendientes aplicar y pago PTU en el ejercicio y determine el importe del Impuesto anual

Datos

Ingresos acumulables del ejercicio	\$ 12,487,500.00
Deducciones autorizadas del ejercicio	\$ 7,547,310.00
PTU Pagada en el ejercicio	\$524,600.00

- 5) Determine el importe del pago provisional del mes de marzo de una sociedad mercantil cuyo ejercicio fiscal coincide con el año de calendario

Los datos de la última declaración anual son los siguientes:

Ingresos Nominales	\$24,542,000.00
Utilidad fiscal	\$2,338,100.00

Los datos del ejercicio de los ingresos enero a marzo son los siguientes:

Enero	\$837,310.00
Febrero	\$945,630.00
Marzo	\$990,750.00

La institución financiera retuvo ISR por pago de interés por el importe de \$102,523.00

Los pagos provisionales enterados anteriormente son \$ 509,610.00

- 6) Determine el importe del pago provisional del mes de marzo de una sociedad mercantil cuyo ejercicio fiscal coincide con el año de calendario

Los datos de la última declaración anual son los siguientes:

Ingresos Nominales	\$39,602,000.00
Ajuste anual por Inflación	\$156,302.00
Utilidad fiscal	\$2,338,100.00

Los datos del ejercicio de los ingresos enero a marzo son los siguientes:

Enero	\$2,890,100.00
Febrero	\$2,205,600.00
Marzo	\$3,200,700.00

La institución financiera retuvo ISR por pago de interés por el importe de \$205,400.00

Los pagos provisionales enterados anteriormente son \$ 509,610.00

Actualización de la pérdida fiscal del ejercicio de 2021 pendiente de amortizar en los pagos provisionales del ejercicio 2022, se cuenta con los siguientes Datos:

Ejercicio de la pérdida	2021	
Perdida fiscal total		\$ 986,500.00
INPC julio 2021		113.682
INPC diciembre 2021		117.308
INPC junio 2022		122.044
Utilidad fiscal del año		\$ 645,520.00



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
“RICARDO FLORES MAGÓN”

7) Determinación de la PTU de una sociedad mercantil correspondiente al ejercicio fiscal del 2022 para lo cual se cuenta con los siguientes datos

Ingresos acumulables	\$ 21,800,410.00
Cantidades no deducidas por concepto de pagos que sean exentos para el trabajador hasta por la cantidad de aplicar el factor de 0.53 o 0.47 según sea el caso al monto de dichos pagos	\$ 4,120,000.00
Deducciones autorizadas	\$ 18,432,000.00

8) Determine la deducción correspondiente al ejercicio de 2022 de maquinaria que se adquiere el 16 de marzo de 2022.

- Se deprecia con base en el artículo 31.
- Se empieza a utilizar el 14 de agosto de 2022
- El ejercicio de 2022 coincide con el año de calendario.
- Se opta por comenzar a depreciar en el ejercicio en que se empezó a utilizar.

Monto original de la inversión	\$168,000.00
--------------------------------	--------------

Por ciento de deducción autorizado, según el artículo 35 de la LISR	10%
---	-----

Número de meses completos en que se utilizó el bien en el ejercicio septiembre a diciembre de 2022	4
--	---

Ultimo mes de la primera mitad del período en que el bien se utilizó en el ejercicio por el que se efectúa la deducción	Septiembre 2022
---	-----------------

INPC Septiembre 2022	124.5710
----------------------	----------

INPC marzo 2022	120.1590
-----------------	----------



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"

9) Deducción correspondiente al ejercicio 2023 de maquinaria que se **vendió** en 8 de mayo de 2023

- Se deprecia con base en el artículo 31
- Se adquirió el 17 de marzo de 2022
- Se empezó a utilizar el mismo mes de su adquisición
- El ejercicio es enero-diciembre de 2023.
- Se opta por comenzar a depreciar en el ejercicio en que se empezó a utilizar.

Monto original de la inversión	\$345,000
Por ciento de deducción autorizado, según el artículo 35 de la LISR	10%
Deducción del bien efectuada en ejercicios anteriores (antes actualización)	\$25,875
Ultimo mes de la primera mitad del período en que el bien se utilizó en el ejercicio por el que se enajena	febrero 2023
INPC febrero 2023	128.046
INPC marzo 2022	120.159

10) Determinar el ajuste anual por inflación acumulable del ejercicio 2022

Saldo promedio anual de deudas	\$ 857,600
Saldo promedio anual de créditos	\$ 608,500
INPC Diciembre 2022	126.478
INPC Diciembre 2021	117.308

11) Determinar el ajuste anual por inflación deducible del ejercicio 2022

Saldo promedio anual de créditos	\$ 647,600
Saldo promedio anual de deudas	\$ 438,500
INPC Diciembre 2022 (supuesto)	126.478
INPC Diciembre 2021	117.308



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
“RICARDO FLORES MAGÓN”

- 12) Determinación de los intereses deducibles de una deuda contraída en dólares estadounidenses con un residente en el extranjero, por una persona moral residente en México, por la fluctuación cambiaria por el mes de marzo de 2022

Fecha de contratación de la deuda	8 marzo 2022
Importe de la deuda en dólares	U\$ 23,200.00
Intereses devengados en marzo (dólares)	U\$ 239.00
Fecha de pago del adeudo	7 Junio de 2022
Tipo de cambio publicado por Banco de México 8 marzo 2022 (supuesto)	20.1947
Tipo de cambio publicado por Banco de México el 30 de marzo 2022 (supuesto)	20.9262

- 13) Fluctuación cambiaria por el mes de junio de 2022 para efectos de la determinación de los intereses acumulables de un crédito otorgado en dólares estadounidenses con un residente en el extranjero, por una persona moral residente en México .

Fecha de contratación del crédito	13 de junio 2022
Importe del crédito en dólares	U\$ 46,900
Intereses devengados por el crédito en junio (dólares Norteamericanos)	U\$ 0
Fecha de cobro del crédito	13 Julio de 2022
Tipo de cambio publicado por Banco de México 13 de junio 2022 (supuesto)	19.9297
Tipo de cambio publicado por Banco de México el 29 de junio 2022 (supuesto)	20.9297



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"

- 14) Determine el monto de la deducción por el costo de lo vendido en el ejercicio 2022 de una persona moral que realiza actividades comerciales si detallar el método de valuación por lo que el cálculo deducible es global.

Inventario Inicial (Mercancías Adquiridas en 2021)	\$ 150,000.00
Inventarios a partir de 1º de enero de 2022	
Mercancías adquiridas	\$ 12,900.00
Devoluciones descuentos y bonificaciones efectuadas en el ejercicio 2022	\$ 896,000.00
Gastos efectuados por la adquisición y empaques de la mercancía en 2022	\$ 348,000.00
Inventario Final	\$ 2,578,000.00

- 15) Determine el saldo inicial de la UFIN del ejercicio enero a diciembre de 2001 de una persona moral del Régimen General de Ley del Impuesto Sobre la Renta para efecto de determinación del saldo inicial de la Ufin al 31 de diciembre de 2015 nos aporta los siguientes datos .

Resultado Fiscal 2021	\$ 3,860,000.00
PTU deducida	\$ 535,000.00
Utilidad fiscal reinvertida	\$ 1,745,000.00
ISR a cargo	0.00
PTU	\$ 970,000.00
No deducibles (excepto artículo 25 LISR fracciones IX y X)	\$ 545,700.00
INPC diciembre 2018	103.020
INPC diciembre 2005	60.250



INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
SECRETARÍA ACADÉMICA
DIRECCIÓN DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR
CENTRO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS No. 13
"RICARDO FLORES MAGÓN"



Mes	Índices (INPC)
2021	
Diciembre	117.308
2022	
Enero	118.002
Febrero	118.981
Marzo	120.159
Abril	120.809
Mayo	121.022
Junio	122.044
Julio	122.948
Agosto	123.803
Septiembre	124.571
Octubre	125.276
Noviembre	125.997
Diciembre	126.478
2023	
Enero	127.336
Febrero	128.046
Marzo	128.389
Abril	128.363