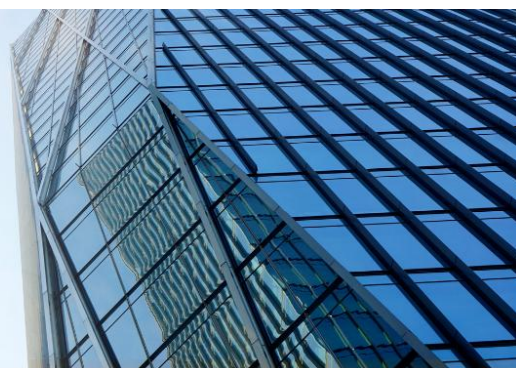


Taller de Pre- Cierre Fiscal Personas Morales



-1-

Objetivo: _____

Anticipar el cierre del ejercicio, para conocer los aspectos fiscales, electrónicos y contables a considerar antes del cierre del año, así como las modificaciones que han existido en la RMF durante el año con especial interés al cierre por la contabilidad electrónica de la información y efectos de los cambios en CFDI.

DIRIGIDO A:

Dirigido a: Contadores, administradores, auxiliares y gerentes áreas contable y fiscal. _____

1. Pagos provisionales ISR

- 1.1. Coeficiente de utilidad
- 1.2. Pérdida fiscal
- 1.3. Pago PTU
- 1.4. Recomendaciones y opciones al cierre

2. Ingresos Acumulables

- 2.1. Momento de acumulación
- 2.2. Ganancia por enajenación de activos fijos, terrenos y acciones
- 2.3. Ajuste por inflación
- 2.4. Presunción de ingresos
- 2.5. Recomendaciones y opciones al cierre

Taller de Pre-Cierre Fiscal Personas Morales



-2-

3. Deducciones autorizadas

- 3.1. Requisitos generales
- 3.2. Comprobantes con CFDI y sus opciones
- 3.3. Deducción de salarios y sus requisitos
- 3.4. Retención y entero de impuestos
- 3.5. Plazo para cumplir requisitos
- 3.6. Recomendaciones y opciones al cierre

4. Costo de lo vendido

- 4.1. Control de inventarios
- 4.2. Valuación de inventarios
- 4.3. Requisitos fiscales de los elementos del costo y su momento de cumplirlos
- 4.4. Conciliación contable-fiscal
- 4.5. Inventario final al 31 de diciembre de 2024
- 4.6. Recomendaciones y opciones al cierre

5. Inversiones

- 5.1. Inversiones
 - 5.2. Requisitos fiscales
 - 5.3. Enajenaciones, bajas, casos fortuitos ó fuerza Mayor
 - 5.4. Depreciación acelerada
 - 5.5. Recomendaciones y opciones al cierre
-

Taller de Pre-Cierre Fiscal Personas Morales



-3-

6. Partidas no deducibles

- 6.1. Gastos relacionados con inversiones no deducibles
- 6.2. Viáticos y gastos de viaje
- 6.3. Otras
- 6.4. Recomendaciones y opciones al cierre

7. Pérdidas fiscales

- 7.1. Su determinación
- 7.2. Su actualización
- 7.3. Sanciones

8. Dividendos y CUFIN

- 8.1. Pago de dividendos 2023
- 8.2. Cálculo CUFIN
- 8.3. CUFIN negativa

9. Presupuesto fiscal 2024

- 9.1. Resultado fiscal 2024
- 9.2. Disminución de pérdidas fiscales
- 9.3. Base PTU
- 9.4. Coeficiente de utilidad 2025

10. Contabilidad Electrónica

11. Efectos de los cambios en CFDI

12. Conclusiones y recomendaciones