



EFIFACT
CURSOS

Curso teórico - práctico

Declaración anual personas Morales 2025



10:00 a
14:00 HRS.



Mtro. Edgar Ulises Hernández



Expositor: Mtro. Edgar Ulises Hernández

Duración: 4 hrs.

Temario

1. Consideraciones Previas y Marco Legal

- 1.1 Sujetos obligados: Régimen General y RESICO de personas morales.
- 1.2 Plazos de presentación 2026: Fecha límite general al 31 de marzo.
- 1.3 Revisiones previas: Conciliación de CFDI vs. visores del SAT y descarga masiva de metadatos.

2. Determinación de Ingresos Acumulables

- 2.1 Ingresos propios de la actividad: Facturados y efectivamente cobrados.
- 2.2 Momentos de acumulación: Anticipos de clientes y complementos de pago.
- 2.3 Otros ingresos: Ajuste anual por inflación acumulable, enajenación de activos y estímulos fiscales.



3. Deducciones Autorizadas y Requisitos

- 3.1 Gastos indispensables: Análisis de devoluciones, descuentos y bonificaciones.
- 3.2 Deducción de inversiones: Depreciación contable vs. fiscal y límites actualizados.
- 3.3 Costo de lo vendido: Determinación y control de inventarios.
- 3.4 Ajuste fiscal: Ajuste anual por inflación deducible y capitalización delgada.

4. Estados Financieros Obligatorios

- 4.1 Estructura bajo NIF: Llenado del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.
- 4.2 Flujo de Efectivo: Conciliación de entradas y salidas de efectivo.
- 4.3 Cambios en el Capital Contable: Registro de movimientos patrimoniales.

5. Determinación del Impuesto (ISR) y PTU

- 5.1 Cálculo de la Utilidad Fiscal: Aplicación de la PTU pagada y pérdidas fiscales de ejercicios anteriores.
- 5.2 Acreditamientos: ISR pagado en el extranjero y pagos provisionales realizados durante 2025.
- 5.3 Determinación de la PTU: Cálculo del 10% sobre la base gravable.





Modalidad **Curso Abierto** vía **Zoom**

\$812

CURSO EN VIVO

\$580

CURSO GRABADO



Incluye

- ▶ Material digital
- ▶ Constancia de participación
- ▶ Un mes de grabación del curso
- ▶ Interacción directa con el expositor

Da click para inscribirte 

y realiza tu pago a nuestra cuenta bancaria

Razón social: **Efraín Alarcón González** | Banco: **BBVA Bancomer**

Cuenta: **0490500550** | Clabe interbancaria: **012180004905005506**



6. Uso del Aplicativo del SAT 2026

- 6.1 Navegación en el portal: Manejo de la información precargada y corrección de errores.
- 6.2 Conciliación contable-fiscal: Armonización de las cifras contables con la base gravable.
- 6.3 Envío y pago: Generación de la línea de captura y sellado con la e.firma.

7. Novedades y Riesgos Fiscales 2026

- 7.1 Impacto de CFDI cancelados: Gestión de plazos y aceptación del receptor.
- 7.2 Esquemas de simulación: Nuevas facultades de verificación de identidad del SAT.
- 7.3 Multas y sanciones: Consecuencias por presentación extemporánea o incorrecta.