

SUELDOS, SALARIOS, REEMBOLSOS Y DIVIDENDOS A SOCIOS Y ACCIONISTAS DE LAS EMPRESAS

Capacitador: Dr. Miguel Alarcón Díaz

Duración: 4 horas

OBJETIVO

Analizar y conocer las particularidades y aspectos técnicos a considerar para la determinación de la Cuenta de Capital de Aportación (CUCA), así como la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) conforme a las disposiciones vigentes de la Ley del Impuesto Sobre la Renta en el caso de reembolsos de capital y/o en el pago de dividendos a socios o accionistas de las empresas.

DIRIGIDO

Contadores, auditores, contralores, administradores, auxiliares de contabilidad, encargados del área fiscal y de la elaboración de papeles de trabajo para determinación de impuestos.

Temario

1 Introducción

2. Aspecto financiero y normatividad contable

- Capital contable – aspecto financiero y normatividad contable
- Cuentas que integran el capital contable
- Capital contable
- Capital social
- Reservas de capital
- Resultado integral
- Otros resultados integrales
- Utilidades o pérdidas acumuladas

- Aportaciones para futuros aumentos de capital

3. Ley General de Sociedades Mercantiles

- Normatividad aplicable
- Reserva legal
- Actas de asamblea
- Aumentos y disminuciones de capital social
- Reparto de utilidades

4. Ley del Impuesto Sobre la Renta

- Acciones
- Dividendos
- ISR por distribución de dividendos
- Cuenta de utilidad fiscal neta
- Cuenta de capital de aportación
- Cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida
- Utilidad Fiscal Neta
- CUFIN hasta 2013
- CUFIN a partir de 2014
- Criterio normativo del SAT en materia de la PTU pagada
- Impuesto adicional por dividendos pagados a partir de 2014
- Registro contable en cuentas de orden (Contabilidad electrónica)

5. Reparto de dividendos

- Obligaciones de las personas morales que paguen dividendos o utilidades

6. Reembolsos de capital

7. Caso práctico determinación de CUFIN

8. Caso práctico determinación de CUCA