

Índice de contenido

Introducción	1
CAPÍTULO 1. Metodología del Proyecto	
1.1 Objetivo General	3
1.2 Objetivos Específicos	3
1.3 Justificación	4
1.4 Alcances	4
1.5 Limitaciones	5
1.6 Hipótesis	5
1.7 Diseño de la metodología	5
1.8 Fuentes de Información	6
CAPÍTULO 2. Tratamiento Contable de los Impuestos	
2.1 Normas Internacionales de Contabilidad	7
2.2 Base fiscal	8

2.3 Reconocimiento y presentación de los activos y pasivos	9
2.4 Normas de Información Financiera	10
2.5 Normas de presentación y revelación	12
CAPÍTULO 3. ISR e IETU	
3.1 Disposiciones generales	16
3.2 Declaraciones	20
3.3 Base para el cálculo del impuesto	22
3.4 Tasa para el cálculo del impuesto	22
3.5 Momento de causación	23
3.6 Obligaciones	23
3.7 Principales diferencias entre ISR-IETU	25
CAPÍTULO 4. Caso Práctico	
4.1 Aspectos Generales de la Empresa de Servicios	28
4.2 Constitución y objetivo de Grupo Posadas	28
4.3 Reconocimiento de ingresos	29

4.4 Tratamiento del costo por servicios	29
4.5 Calculo del ISR e IETU	29
4.6 Análisis financiero	38
4.7 Razones Financieras	41
CAPÍTULO 5. Reformas Fiscales 2010	
5.1 Reformas Fiscales 2010	43
5.2 Impuesto Sobre la Renta	46
5.3 Impuesto Empresarial a Tasa Única	47
5.4 Impuesto a los Depósitos en Efectivo	48
5.5 Impuesto al Valor Agregado	48
5.6 Ley de la Contribución para el Combate a la Pobreza	48
5.7 Telecomunicaciones	49
CAPÍTULO 6. Sanciones	
6.1 Sanciones fiscales	51
6.2 Derechos de los contribuyentes	53

CAPÍTULO 7. Estrategias Corporativas

7.1 Gerenciamiento de cada proceso 56

7.2 Eliminación de desperdicios 56

7.3 Estandarización y control 57

7.4 Innovación 58

CAPÍTULO 8. Perspectivas 2010

8.1 Impacto de Reformas Fiscales 2010 59

CONCLUSIÓN 62

BIBLIOGRAFÍA 64

ANEXOS 65