



MC Y EF FRANCISCO YÁÑEZ

**“TEMAS SELECTOS DE ISR
(CUFIN, DIVIDENDOS)”**



MC y EF Francisco Yáñez Ledesma

Licenciado en Contaduría , Especialista en Fiscal y Maestro en Administración de Contribuciones por parte de la Facultad de Contaduría de la UNAM

Socio Director de Impuestos del Despacho Aletos y Yáñez S.C.

Fui académico de posgrado en la especialidad de fiscal de la FCA de la UNAM y en la Maestría en Impuestos de la Universidad ISEC.

Coordinador del área de personas morales en la Revista Consultorio Fiscal.

Con participación en programas de Radio y Televisión a través de:

TVUNAM y radio UNAM, CANAL 22 TV Abierta, así como en el Evento Magno de la División de Educación Continua de la Facultad de Contaduría en la UNAM.

Expositor en cursos de diplomados en diversos Institutos, (Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio de Contadores Públicos de Morelos, Tec de Monterrey, IPN, Instituto de Especialización para Ejecutivos, COMEXCOL, CENAPYME, Club Rotario de Tlalnepantla, Sistema de Administración Tributaria (SAT).

CUFIN

(Cuenta de Utilidad Fiscal Neta)



Representa:

Utilidades acumuladas generadas por las empresas por las cuales ya se pagó el ISR.

y, por tanto, con el derecho a ser distribuidas entre los socios o accionistas sin que se cause impuesto por su distribución

www.imefi.com



www.imefi.com

Antecedentes de la CUFIN

A partir de 1989 el artículo 124 de la LISR se reforma para establecer la obligación de llevar el registro de utilidades, una Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN).

Desde entonces se mantiene y es obligatorio de las personas morales llevar una CUFIN, constituida por utilidades generadas a desde 1975.

(Reforma 2014 desde 2001)



www.imefi.com

Integración de (UFIN)

UFIN del ejercicio:

	Resultado Fiscal del Ejercicio
(-)	ISR a cargo
(-)	Partidas NO Deducibles (Excepto fracciones: VIII { Provisiones con cargo a resultados } y IX { Reservas creadas para indemnización al personal } de la LISR y la PTU pagada en el ejercicio)
(=)	UFIN del Ejercicio

La PTU pagada en el ejercicio

No debe disminuirse del resultado fiscal del mismo periodo, ya que de conformidad con el art. 9 LISR, la PTU se encuentra disminuida en el Resultado Fiscal, ya que de lo contrario se duplicaría la disminución de dicha partida en perjuicio del contribuyente.



Partidas No deducibles para la CUFIN

En el Artículo 117 del Reglamento de la LISR, indica que las partidas No deducibles para el cálculo de la CUFIN son las señaladas como No deducibles por la LISR, es decir **solo las del artículo 28.**



www.imefi.com

ISR y retenciones, excepto los recargos.

IVA, IEPS.

PTU, Multas e Indemnizaciones

**No tienen relación
con el Socio**

- Gastos en la % de las Inversiones No deducibles. (Gasolina, Tenencia, Pensión, Mantenimiento de autos No Deducibles de Autos lujosos)
- Gastos de Viaje y Viáticos, con sus imites en Alimentos y Hospedaje Extranjero.
- Límite en Renta de Autos \$200 diarios.
- Obsequios, salvo en atención a clientes.
- Gastos de Representación.
- Consumos en restaurantes 91.5%.
- 53% de los Ingresos exentos de trabajadores.

Excepto fracciones

VIII Provisiones con
cargo a Resultados

IX Reservas para
Indemnizar al Personal



Incremento:

1. La Utilidad Fiscal Neta de cada ejercicio (UFIN);
2. Los Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México, y
3. Los ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes.

Reducción:

Con los dividendos o utilidades pagados, con las utilidades distribuidas (art. 77 LISR) que provengan de la misma cuenta.



Para poder comprender y conocer la determinación del histórico de CUFINES a lo largo de estos años es necesario remitirnos a la Resolución Miscelánea Fiscal publicada el 30 de Mayo de 2002 en su regla 3.7.2, la cual nos indica la manera en que deberán determinar el saldo inicial los contribuyentes que hubieran iniciado sus actividades antes del 1° de enero de 2002.



Jueves 30 de mayo de 2002

DIARIO OFICIAL

(Segunda Sección) 5

RESOLUCION Miscelánea Fiscal para 2002 y sus anexos 1, 4 y 14.

Al margen un sello con el Escudo Nacional, que dice: Estados Unidos Mexicanos.- Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

RESOLUCION MISCELANEA FISCAL PARA 2002

Con fundamento en los artículos 16 y 31 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Federal, 33 fracción I inciso a) del Código Fiscal de la Federación, 14 fracción III de la Ley del Servicio de

Adm Tribu Las utilidades fiscales netas de los ejercicios de 1975 a 1986, se determinarán restando al ingreso global gravable o al resultado fiscal, según el ejercicio de que se trate, los conceptos señalados en el tercer párrafo del artículo 124 de la Ley del ISR vigente en 1989.

3.7.2. Para los efectos del artículo 88 de la Ley del ISR, los contribuyentes que hubieran iniciado sus actividades antes del 1o. de enero de 2002, podrán determinar el saldo inicial de la cuenta de utilidad fiscal neta conforme a lo siguiente:

- a) A la suma de las utilidades fiscales netas actualizadas de los ejercicios terminados durante el periodo comprendido del 1o. de enero de 1975 al 31 de diciembre de 1988, se le sumarán los dividendos o utilidades actualizados percibidos en efectivo o en bienes en los ejercicios terminados durante el periodo comprendido de 1975 a 1982 y se le restarán los dividendos o utilidades actualizados distribuidos en efectivo o en bienes en los ejercicios terminados durante el periodo comprendido de 1975 a 1982, excepto los distribuidos en acciones o los que se reinvirtieron en la suscripción o pago de aumento de capital de la misma sociedad que los distribuyó, dentro de los 30 días siguientes a su distribución.

Las utilidades fiscales netas de los ejercicios de 1975 a 1986, se determinarán restando al ingreso global gravable o al resultado fiscal, según el ejercicio de que se trate, los conceptos señalados en el tercer párrafo del artículo 124 de la Ley del ISR vigente en 1989.

- b) La utilidad fiscal neta de los ejercicios terminados en los años 1987 y 1988, se determinará conforme a lo siguiente:
 - 1. Tratándose de ejercicios que coincidan con el año calendario sumarán el resultado fiscal con impuesto a cargo de los Títulos II y VII en la proporción que corresponda conforme al artículo 801 de la Ley del ISR vigente en dicho ejercicio.
 - 2. Tratándose de ejercicios que no coincidan con el año de calendario dividirán el importe del resultado fiscal obtenido en cada uno de los Títulos señalados entre el número de meses que correspondan a los mismos multiplicando el resultado obtenido por el número de meses del ejercicio comprendidos en cada año de calendario. Los resultados así obtenidos se sumarán en los términos del subinciso anterior.



3. Al resultado obtenido para cada ejercicio de los señalados en este inciso se le restarán los conceptos a que se refiere el tercer párrafo del artículo 124 de la Ley del ISR vigente en 1989. Las partidas no deducibles se considerarán en la misma proporción en que se sumaron los resultados fiscales con impuesto a cargo correspondiente al Título de que se trate.
- c) Para determinar la utilidad fiscal neta tratándose de ejercicios iniciados en 1988 y que terminaron en 1989, los contribuyentes aplicarán lo dispuesto en los subincisos 2 y 3 del inciso anterior.
- d) Para los ejercicios de 1989 a 2001, la utilidad fiscal neta se determinará en los términos de la Ley del ISR vigente en el ejercicio de que se trate. Asimismo, por dicho periodo se sumarán los dividendos o utilidades percibidos y se restarán los dividendos distribuidos, conforme a lo dispuesto en la Ley del ISR vigente en los ejercicios señalados.



Cuando la suma del ISR pagado en el ejercicio de que se trate, de las partidas no deducibles para efectos del ISR y, en su caso, de la PTU, ambos del mismo ejercicio, sea mayor al resultado fiscal de dicho ejercicio, la diferencia se disminuirá de la suma de las utilidades fiscales netas que se tengan al 31 de diciembre de 2001 o, en su caso, de la utilidad fiscal neta que se determine en los siguientes ejercicios, hasta agotarlo. En este último caso, el monto que se disminuya se actualizará desde el último mes del ejercicio en el que se determinó y hasta el último mes del ejercicio en el que se disminuya.

Para los efectos del párrafo anterior el ISR será el pagado en los términos del artículo 34 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 1980 y del artículo 10 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2001, según el ejercicio de que se trate y dentro de las partidas no deducibles no se considerarán las señaladas en las fracciones V y VI del artículo 27 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 1980 y las fracciones IX y X del artículo 25 de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2001, según el ejercicio de que se trate.

Las utilidades fiscales netas obtenidas, los dividendos o utilidades percibidos y los dividendos o utilidades distribuidos en efectivo o en bienes se actualizarán por el periodo comprendido desde el último mes del ejercicio en que se obtuvieron, del mes en que se percibieron o del mes en que se pagaron, según corresponda, hasta el 31 de diciembre de 2001.



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1975 A 1980

	Ingreso Global Gravable
(-)	ISR pagado en los términos del Art. 10 LISR
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 27, fracciones V y VI)
(=)	UFIN



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1981 A 1986

	Resultado Fiscal
(-)	PTU
(-)	ISR a Cargo
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación del Resultado Fiscal proporcional	
	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo
(X)	Proporción según el artículo 801 vigente en dicho año (20%)	Proporción según el artículo 801 (80%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación de los no deducibles proporcionales	
	No deducibles	
(X)	Proporción según el artículo 801 (20%)	Proporción según el artículo 801 (80%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

Determinación de la UFIN

	Resultados Fiscales proporcionales de los Títulos II y VII
(-)	PTU, ISR, Total de los No Deducibles Proporcionales
(=)	UFIN



	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación del Resultado Fiscal proporcional	
	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo
(X)	Proporción según el artículo 801 vigente en dicho año (40%)	Proporción según el artículo 801 (60%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación de los no deducibles proporcionales	
	No deducibles	
(X)	Proporción según el artículo 801 (40%)	Proporción según el artículo 801 (60%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

Determinación de la UFIN

	Resultados Fiscales proporcionales de los Titulos II y VII
(-)	PTU, ISR, Total de los No Deducibles Proporcionales
(=)	UFIN



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1989 A 1991

	Resultado Fiscal
(-)	ISR a cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



www.imefi.com

Histórico UFIN de 1992 A 1998

	Resultado Fiscal
(+)	PTU Deducida
(-)	ISR a Cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



UFIN de 1975 a 1980

	Ingreso Global Gravable
(-)	ISR pagado en los términos del Art. 10 LISR
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 27, fracciones V y VI)
(=)	UFIN



UFIN de 1981 a 1986

	Resultado Fiscal
(-)	PTU
(-)	ISR a Cargo
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación del Resultado Fiscal proporcional	
	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo
(X)	Proporción según el artículo 801 vigente en dicho año (20%)	Proporción según el artículo 801 (80%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación de los no deducibles proporcionales	
	No deducibles	
(X)	Proporción según el artículo 801 (20%)	Proporción según el artículo 801 (80%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

Determinación de la UFIN

	Resultados Fiscales proporcionales de los Títulos II y VII
(-)	PTU, ISR, Total de los No Deducibles Proporcionales
(=)	UFIN



	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación del Resultado Fiscal proporcional	
	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo	Resultado Fiscal con Impuesto a Cargo
(X)	Proporción según el artículo 801 vigente en dicho año (40%)	Proporción según el artículo 801 (60%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

	Conforme al Título II	Conforme al Título VII
	Determinación de los no deducibles proporcionales	
	No deducibles	
(X)	Proporción según el artículo 801 (40%)	Proporción según el artículo 801 (60%)
(=)	Resultado fiscal proporcional	Resultado fiscal proporcional

Determinación de la UFIN

	Resultados Fiscales proporcionales de los Títulos II y VII
(-)	PTU, ISR, Total de los No Deducibles Proporcionales
(=)	UFIN



UFIN de 1989 a 1991

	Resultado Fiscal
(-)	ISR a cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



UFIN de 1992 a 1998

	Resultado Fiscal
(+)	PTU Deducida
(-)	ISR a Cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



CUFIN Reinvertida

www.imefi.com

Hasta 1998, las personas morales tenían únicamente la obligación de llevar la CUFIN.

A partir de 1999 y en virtud de la Ley que establece, reforma, adiciona y deroga diversas disposiciones, con vigencia a partir del 1 de enero de dicho año, se adiciona el artículo 124-A LISR para establecer la obligación de llevar una CUFINRE.

La cual representa el importe de las utilidades reinvertidas por la persona moral de los ejercicios fiscales de 1999 a 2001, sobre las cuales existe un impuesto diferido por pagar al momento en que se distribuyan dividendos o utilidades provenientes del saldo de dicha cuenta.



www.imefi.com

Histórico UFINRE de 1999 A 2001

	Resultado Fiscal
(+)	PTU Deducida
(-)	Utilidad Fiscal Reinvertida
(-)	ISR a cargo
(-)	PTU
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X)
(=)	UFIN



	Resultado Fiscal
(-)	PTU del Ejercicio
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X) y la PTU pagada
(-)	Utilidad proveniente de fuente de riqueza ubicada en el extranjero.
(+)	Pérdida proveniente de los ingresos percibidos de fuente de riqueza ubicada en el extranjero
(=)	Utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(-)	ISR a la tasa del 32% sobre la utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(=)	Subtotal
(x)	Factor 0.9559
(=)	UFINRE del ejercicio



UFINRE de 2000 y 2001

	Resultado Fiscal
(-)	PTU del Ejercicio
(-)	No deducibles (Excepto artículo 25, fracciones IX y X) y la PTU pagada
(-)	Utilidad proveniente de fuente de riqueza ubicada en el extranjero.
(+)	Pérdida proveniente de los ingresos percibidos de fuente de riqueza ubicada en el extranjero
(=)	Utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(-)	ISR a la tasa del 30% sobre la utilidad fiscal reinvertida del ejercicio
(=)	Subtotal
(x)	Factor 0.9286
(=)	UFINRE del ejercicio



	Resultado Fiscal del Ejercicio
(-)	ISR a cargo
(-)	Partidas no deducibles y la PTU pagada en el ejercicio)
(=)	UFIN del Ejercicio Cuando los Gastos NO Deducibles sean mayores que el Resultado Fiscal la UFIN será (UFIN NEGATIVA)



	Resultado Fiscal del ejercicio
(-)	ISR
(-)	Partidas No Deducibles Art. 28 excepto fracc. VIII y IX
(-)	Proporción de ISR acreditado por distribución de dividendos (Art. 5 LISR)
(-)	Monto a restar por acumulación del ISR pagado en el extranjero (Art. 5 LISR)
(=)	UFIN del ejercicio



El artículo 5 de la LISR maneja el acreditamiento del ISR pagado en el extranjero que para dividendos solo aplica cuando la persona moral mexicana es propietaria de cuando menos el 10% del capital social de la sociedad residente en el extranjero, al menos durante 6 meses anteriores a la fecha en que se pague el dividendo o utilidad de que se trate.



La cantidad a disminuir será la que se obtenga de la siguiente fórmula según el artículo 77 LISR:

$$\text{MRU} = (D + \text{MPI} + \text{MPI}_2) - \text{DN} - \text{AC} \quad \text{Donde:}$$

MRU: Monto a Restar de la cantidad obtenida conforme el tercer párrafo Art. 5 LISR.

D: Dividendo o utilidad distribuido por la Sociedad residente en el extranjero a la persona moral mexicana, sin disminuir la retención o pago del ISR que en su caso se haya efectuado por su distribución.

MPI: Monto proporcional del ISR pagado en el extranjero en el primer nivel corporativo, referido en los párrafos segundo y tercero del artículo 5 LISR.

MPI₂: Monto proporcional del ISR pagado en el extranjero en el segundo nivel corporativo, referido en los párrafos cuarto y quinto del artículo 5 LISR.

DN: Dividendo o utilidad distribuido por la sociedad extranjera a la persona moral mexicana disminuido con la retención o pago de ISR que en su caso haya efectuado por su distribución.

AC: Impuestos Acreditables conforme el art. 5 de la LISR



ASPECTO CONTABLE DE LA UFIN

La forma en que el legislador intentó "empatar" el saldo de la UFIN con la utilidad contable del ejercicio, fue mediante la disminución de las partidas denominadas NO Deducibles permanentes (ISR y gastos no deducibles) que en su momento sí fueron deducciones para efectos de determinar la utilidad contable.

Este procedimiento se encuentra previsto en el artículo 77 de la Ley del ISR



ASPECTOS CONTABLE DE LA UFIN

Concepto	Enfoque Contable	Enfoque Fiscal
Ventas	\$ 2,000	\$ 2,000
Costos y Gastos del ejercicio	(1,300)	(1,300)
Gastos no deducibles	<u>(80)</u>	<u>0</u>
Utilidad antes de impuestos	\$ 620	\$ 700
Impuesto	(196)	0
Utilidad después de impuestos	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 700</u>

Sólo se podrían repartir dividendos hasta por un importe de \$424, aun cuando la utilidad fiscal del ejercicio sean \$700.



ASPECTOS CONTABLE DE LA UFIN

La UFIN del ejercicio se determina disminuyendo las partidas no deducibles permanentes de manera que la utilidad fiscal susceptible de repartirse empate con la contable.

Concepto	Importe
Utilidad fiscal	\$ 700
ISR del ejercicio	(196)
Gastos no deducibles	(80)
UFIN del ejercicio	\$ 424
Utilidad después de impuestos (contable)	\$ 424
Diferencia	\$ 0



	800	Cuentas de orden
1	801	UFIN del ejercicio
2	801.01	UFIN
2	801.02	Contra cuenta UFIN
1	802	CUFIN del ejercicio
2	802.01	CUFIN
2	802.02	Contra cuenta CUFIN
1	803	CUFIN de ejercicios anteriores
2	803.01	CUFIN de ejercicios anteriores
2	803.02	Contra cuenta CUFIN de ejercicios anteriores
1	804	CUFINRE del ejercicio
2	804.01	CUFINRE
2	804.02	Contra cuenta CUFINRE
1	805	CUFINRE de ejercicios anteriores
2	805.01	CUFINRE de ejercicios anteriores
2	805.02	Contra cuenta CUFINRE de ejercicios anteriores
1	806	CUCA del ejercicio
2	806.01	CUCA
2	806.02	Contra cuenta CUCA
1	807	CUCA de ejercicios anteriores
2	807.01	CUCA de ejercicios anteriores
2	807.02	Contra cuenta CUCA de ejercicios anteriores



ANÁLISIS DE DETERMINACIÓN DEL CÁLCULO DE CUFIN AL EJERCICIO 2016

EJERCICIO FISCAL	1 2006	2 2007	3 2008	4 2009	5 2010	6 2011	7 2012	8 2013	9 2014	10 2015	11 2016
Resultado Fiscal Propio	39,468	14,522	464,061	53,903	163,635	106,081	177,920	-	158,789	273,152	226,367
I.S.R.	17,787	8,306	129,937	15,093	49,090	31,824	53,376	-	47,637	81,945	
No deducibles	\$ 4,080	\$ 6,837	\$ 7,757	\$ 57,154	\$ 18,921	\$ 57,366	\$ 56,786	\$ 83,542	\$ 51,091	\$ 3,021	\$ 46,992
U.F. I.N. Del Ejercicio	\$ 17,601	(621)	\$ 326,367	(18,344)	\$ 95,624	\$ 16,891	\$ 67,758	(83,542)	\$ 60,061	\$ 188,186	\$ 179,374
U.FI NETA AL INICIO EJERCICIO	\$ -	\$ 17,601	\$ 17,642	\$ 345,160	\$ 339,151	\$ 449,703	\$ 483,767	\$ 568,787	\$ 507,849	\$ 588,637	\$ 789,365
Factor de Actualización											
INPC. Último mes del ejercicio	83.45114	86.5881	92.2407	95.53695	99.74209	103.551	107.246	111.508	116.059	118.532	122.515
INPC. Del mes de la última actual	83.45114	83.45114	86.5881	92.2407	95.53695	99.74209	103.551	107.246	111.508	116.059	118.532
Factor Actualización	1.0000	1.0376	1.0653	1.0357	1.0440	1.0382	1.0357	1.0397	1.0408	1.0213	1.0336
CUFIN Actualizada	\$ -	\$ 18,263	\$ 18,793	\$ 357,495	\$ 354,079	\$ 466,876	\$ 501,029	\$ 591,391	\$ 528,576	\$ 601,179	\$ 815,890
CUFIN AL FINAL DEL EJERCICIO	\$ 17,601	\$ 17,642	\$ 345,160	\$ 339,151	\$ 449,703	\$ 483,767	\$ 568,787	\$ 507,849	\$ 588,637	\$ 789,365	\$ 995,265

CUFIN Acumulada hasta 2013

507,849

CUFIN Acumulada hasta 2013 Act a Dic 16

\$ 557,979

UFIN Generada en 2014

\$ 60,061

UFIN Generada en 2014 Act a Dic 16

63,402

UFIN Generada en 2015

\$ 188,186

UFIN Generada en 2015 Act Dic 16

194,510

UFIN Generada en 2016

\$ 179,374

CUFIN Generada a partir de 2014

Actualizada a Dic 16

\$ 437,286

CUFIN a DIC 2016

995,265



www.imefi.com



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO

DECLARACIÓN DEL EJERCICIO PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE AMORTIZAR ACTUALIZADAS		SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN	366,577
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS	515,951	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN INTEGRABLE	
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS	81,389	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN INTEGRABLE POR LA QUE SE PAGÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	
COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.0075	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN INTEGRABLE POR LA QUE SE DIFIRIÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CONSOLIDABLE		MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACIÓN NO INTEGRABLE	
ISR CAUSADO EN EXCESO DEL IMPAC EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES, PENDIENTES DE APLICAR			
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA	995,265		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA A PARTIR DEL EJERCICIO 2014)	437,286		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA			

CUCA

Constituye el valor presente de las cantidades aportadas por los socios, para ser consideradas en el caso de reducción de capital o liquidación de la sociedad,



a efecto de determinar la existencia o no de dividendos en dicha reducción o liquidación.

www.imefi.com



www.imefi.com

Esta cuenta

OBLIGADOS A LLEVAR LA CUCA

Todas las Personas Morales del Título II (Régimen General, Simplificado, de Consolidación Fiscal, Cooperativas de Producción, Instituciones Financieras) Art. 78



www.imefi.com

Cuenta de capital de aportación (CUCA)

INCREMENTO DE LA CUCA

Con las aportaciones de Capital y con las primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas

DISMINUCIÓN DE LA CUCA

Con las reducciones de capital efectuadas



**Cuenta de Capital de Aportación
Por el periodo terminado al
31 de diciembre de 2016**

Aportación de Capital		250,000
INPC DIC 11	103.551	
INPC DIC 06	83.451	1.2408
CUCA Actualizada a Dic 2011		310,200
INPC DIC 12	107.246	
INPC DIC 11	103.551	1.0356
CUCA Actualizada a Dic 2012		321,243
INPC DIC 13	111.508	
INPC DIC 12	107.246	1.0397
CUCA Actualizada a Dic 2013		333,996
INPC DIC 14	116.059	
INPC DIC 13	111.508	1.0408
CUCA Actualizada a Dic 2014		347,624
INPC DIC 15	118.532	
INPC DIC 14	116.059	1.0213
CUCA Actualizada a Dic 2015		355,028
INPC DIC 16	122.515	
INPC DIC 15	118.532	1.0336
CUCA Actualizada a Dic 2016		366,957

DIVIDENDOS

Rendimientos que las sociedades mercantiles pueden distribuir a sus socios.



y tienen como origen las utilidades contables generadas en la empresa.

www.imefi.com



El monto de las utilidades acumuladas en el año es el que puede distribuirse como dividendos o utilidades a los socios **cuando así lo decreta la Asamblea General de Accionistas**, es decir, para que una sociedad pueda distribuir dividendos primeramente debe tener utilidades y la distribución de las misma debe ser aprobada por dicha asamblea, nadie más tiene facultad para decidir la distribución de las mismas, ello es en el fondo, en la forma **será necesario que existan las actas de asamblea en donde se haya decretado dicha distribución.**

**NO PODRÁ REALIZARSE LA DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS CON
PÉRDIDAS ACUMULADAS**



Cuando se tengan pérdidas de ejercicios anteriores que no hayan sido pagadas por los socios, absorbidas mediante otras partidas del patrimonio o aplicadas contra el capital social de la entidad.

Aun cuando la entidad generó una utilidad en el periodo de \$32,000 no podrá distribuirse a los socios, ya que primeramente deberán absorber parte de las pérdidas con la utilidad generada.



Una vez que la sociedad obtuvo utilidad contable en un ejercicio o cuenta con utilidades contables acumuladas de ejercicios anteriores susceptibles de ser distribuidas como dividendos, deberán estar a lo siguiente:

- 1. Celebrar asamblea ordinaria** con la finalidad de que los socios aprueben los estados financieros en donde se refleja la utilidad, una vez aprobada podrá decretarse la distribución del dividendo entre los accionistas. Siendo éste el momento en el que contablemente se deberá transferir de la cuenta de utilidad del periodo o utilidades acumuladas de años anteriores a la cuenta de pasivo circulante denominada dividendos por pagar, y
- 2. Distribuir los dividendos (Efectivo, Acciones o por disminución de capital)**



- **En efectivo o en bienes.** Los mismos se pagarán al momento en que la asamblea de accionistas acuerden su pago.
- **En acciones.** Se capitalizan parte de las utilidades acumuladas, entregando a los socios nuevas acciones representadas por títulos nominativos. Fiscalmente el dividendo se entenderá percibido en el momento en que se reembolse el valor de las mismas al socio con motivo de disminución de capital o liquidación de la sociedad.
- **Por disminución de capital.** Se les entrega a los accionistas por **reembolsarles el valor de sus acciones por disminución del capital social.**



PERSONAS MORALES

- El artículo 17 último párrafo de la LISR considera como ingresos no acumulables los percibidos por dividendos o utilidades que perciban **de otras personas morales residentes en México.**
- En cualquier otro caso se deberá acumular el ingreso de conformidad con el artículo 18 fracción IV.



PERSONAS FISICAS

- En virtud de la LISR determina que las personas físicas residentes en México que obtengan ingresos en efectivo están obligadas al pago del impuesto, el tratamiento fiscal que deberán atender los socios y asociados de la sociedades mercantiles o civiles cuando perciban ingresos por dividendos o utilidades (remanente distribuable) es la acumulación de los mismos a los demás ingresos que obtengan en el ejercicio, no obstante y **dependiendo de la personalidad o naturaleza jurídica de quien distribuye el dividendo o utilidad,** es que se determinará cómo deberán pagar el impuesto por dichos ingresos.



Personalidad o naturaleza jurídica de quien distribuye el Dividendo, Utilidad, Remanente distribuible	Capítulo del Título IV de la LISR en el que acumulará los ingresos	Artículo	Comentarios
a) Persona Moral Sociedad Mercantil	VIII De los ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por personas morales.	140 LISR	Acumularán en la declaración anual del ISR los ingresos percibidos por dividendos a los demás ingresos que obtenga en el ejercicio, estando en la posibilidad de acreditarse contra el ISR que resulte, el ISR que la persona moral pagó, para lo cual deberá acumular este monto a los demás ingresos. (A partir de 2014 una retención del 10% como ISR Definitivo)
b) Persona Moral Asociación o Sociedad Civil (Rendimiento al Remanente Distribuible)	Igual al anterior	165 LISR	Igual al anterior



www.imefi.com

Reforma fiscal 2016

I VIGENCIA TEMPORAL. ESTIMULO FISCAL A LA RETENCIÓN A LOS DIVIDENDOS 2016 (18 Nov 2015)

BENEFICIARIOS DEL ESTÍMULO

Se otorga un estímulo fiscal a las **personas físicas** que se encuentren sujetos a la retención del **10%** derivado del pago de los dividendos o utilidades generados en los ejercicios **2014, 2015 y 2016**, en tanto dichos dividendos o utilidades sean **reinvertidos** por la persona moral que los generó.



MONTO DEL ESTÍMULO

El estímulo consiste en un crédito fiscal equivalente al monto que resulte de aplicar al dividendo o utilidad que se distribuya, el **porcentaje que corresponda conforme al año de distribución** conforme a la siguiente tabla.



Año de distribución del dividendo o utilidad	Porcentaje aplicable al monto del dividendo o utilidad distribuida
2017	1 %
2018	2 %
2019 en adelante	5 %

El crédito fiscal que se determine será acreditable únicamente contra el **ISR** que se deba retener y enterar por el pago de dividendos.



REQUISITOS PARA APLICAR EL ESTÍMULO

IDENTIFICACION EN LA CONTABILIDAD

Este estímulo sólo será aplicable cuando los dividendos o utilidades sean reinvertidos y distribuidos por personas morales que **identifiquen en su contabilidad los registros correspondientes** a las utilidades o dividendos generados en **2014, 2015 y 2016**, así como las distribuciones respectivas.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente presenten en las **notas de los estados financieros**, información analítica del periodo en el cual se **generaron, se reinvirtieron y se distribuyeron** como dividendos o utilidades.



ACCIONES EN BOLSA O DICTAMEN DE EDOS. FINANCIEROS

Si las acciones no se encuentran colocadas en bolsa de valores, concesionadas en los términos de la Ley de Mercados de Valores, deberán optar por dictaminar sus estados financieros de conformidad con el artículo 32 –A del CFF.



- Los dividendos o utilidades deberán pagarse al accionista **con cheque nominativo a su nombre o mediante transferencia bancaria** a su cuenta;
- Proporcionar CFDI.



Complemento de Dividendos

www.imefi.com

SAT
Servicio de Administración Tributaria

Inicio | Mapa del sitio | Índice temático | Glosario | 1

Google | Búsqueda personalizada

SAT | Trámites | Información | Comercio exterior | Aduanas | Declaraciones | Datos abiertos | Transparencia | Sala de prensa | Contacto

SAT > INFORMACIÓN FISCAL > FACTURA ELECTRÓNICA > COMPLEMENTOS DE DOCUMENTO ELECTRÓNICO DE RETENCIONES E INFORMACIÓN DE PAGOS

 Imprimir   Twitter

COMPLEMENTOS DE DOCUMENTO ELECTRÓNICO DE RETENCIONES E INFORMACIÓN DE PAGOS

Complemento de Dividendos

Dividendos

- [dividendos.xsd](#) - Estructura
-  (228 KB) [Dividendos.pdf](#) - Estándar
- [dividendos.xslt](#) - Secuencia de cadena original

Información relacionada

Trámites

e-firma

Contraseña

Citas

Chat

   

Marca SAT

01 55 627 22 728

Última modificación:
13 de noviembre de 2014 a las 09:43
[regresar](#) | [subir](#)

SAT
Servicio de Administración Tributaria

Av. Hidalgo 77, col. Guerrero, c.p. 06300, Ciudad de México. Atención telefónica 01 55 627 22 728, desde Estados Unidos y Canadá 877 44 88 728. Comentarios sobre este sitio de internet!

La información publicada en este portal no crea derechos ni establece obligaciones distintos de los contenidos en las disposiciones fiscales vigentes.



Complemento de Dividendos

www.imefi.com

Complemento Dividendos

Dividendos

Dividendos o utilidades distribuidas del periodo o ejercicio

Clave del tipo de dividendo o utilidad * 01 - Proviene de CUFIN

Importe o retención del dividendo o de la utilidad en territorio Nacional *

Importe o retención del dividendo o de la utilidad en territorio Extranjero *

Monto de la retención en el extranjero sobre dividendos del extranjero

Si el dividendo es distribuido por sociedades nacionales o extranjeras * Sociedad Nacional

Monto del ISR acreditable nacional

Monto del dividendo acumulable nacional

Monto del dividendo acumulable extranjero



- Informar al Servicio de Administración Tributaria (SAT) a más tardar el 15 de febrero, a través del Anexo 2 de la **Declaración Informativa Múltiple (DIM)** el nombre, domicilio, RFC y monto del dividendo pagado el año anterior, **(Transitorios LISR 2014)**



www.imefi.com

Declaración Informativa Múltiple ver. 16 - 0

GENERE UN REGISTRO POR CADA CONTRIBUYENTE Y CONCEPTO QUE PAGA.

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL TERCERO

Registro Federal de Contribuyentes

YALF761008G36

Clave única de registro de población (sólo personas físicas)

YALF761008HDFXDR06

REGISTRE EL NÚMERO DE MESES QUE PAGÓ O RETUVO AL CONTRIBUYENTE, RECUERDE QUE LA CAPTURA DEBE SER UTILIZANDO NÚMEROS ARÁBIGOS CON DOS DÍGITOS.

EJM.: SI LE RETUVO A UN CONTRIBUYENTE DE JULIO A SEPTIEMBRE, CORRESPONDE; MES INICIAL 07 Y MES FINAL 09

Mes inicial

01

Mes final

12

Apellido Paterno, Materno y Nombre(s) o Denominación o Razón Social

ALETOS Y YAÑEZ SC

SELECCIÓN DE TEMAS

DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS

SI

REMANENTE DISTRIBUIBLE

NO

OTROS PAGOS Y RETENCIONES

NO

DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS

Tipo de dividendo o utilidad distribuido

A - PROVIENE DE CUFIN

Monto del dividendo o utilidad distribuido

100000

Monto del dividendo o utilidad acumulable

142860

Monto del ISR acreditable

42860

Domicilio del socio o accionista

(Calle, número, código postal y entidad federativa)

ARTES 40 CP 04000 MEX DF



- Cuando los dividendos o utilidades distribuidos no provengan de la CUFIN la persona moral deberá **calcular el ISR correspondiente a dicha distribución**, siendo este impuesto a cargo de la propia persona moral, el cual deberá enterarse a más tardar el 17 del mes siguiente a la distribución del dividendo.



- Cuando los dividendos o utilidades provengan de la CUFIN las personas morales que los distribuyan no están obligadas a pagar impuesto, ello deriva de que estas personas determinan anualmente su utilidad fiscal con base en la cual pagan el ISR correspondiente, por lo que al momento de distribuir dicha utilidades a sus socios estas utilidades no deben gravar impuesto nuevamente.



Factores de Piramidación del dividendo

2008	28%	1.3889
2009	28%	1.3889
2010	30%	1.4286
2011	30%	1.4286
2012	30%	1.4286
2013	30%	1.4286
2014	30%	1.4286
2015	30%	1.4286



Dividendos fictos

www.imefi.com

La LISR establece en su artículo 140 diversos supuestos que son considerados como dividendos o utilidades distribuidos por los cuales la persona física también deberá calcular y, en su caso, determinar el ISR por los mismos, como se mostró en el ejemplo anterior.

- Los préstamos que las personas morales le hacen a los socios, sin embargo, para que éstos no sean considerados dividendos se deberán otorgar cumpliendo los siguientes lineamientos:
 - Que la sociedad tenga como actividad otorgar préstamos, o bien, que aun cuando no se dedique a dicha actividad se pueda comprobar que esos préstamos a los accionistas son consecuencias normales de sus operaciones.



- Que se pacte el préstamo a un plazo menor de un año y los intereses sean iguales o superiores a la tasa del 0.75% mensual. (LIF11 ART 8)
- Si bien es cierto que la disposición en comento no contempla como obligatorio elaborar un contrato por el préstamo en forma escrita, ello es recomendable con la finalidad de tener un documento con el cual comprobar lo pactado;
- Las erogaciones que efectúa la persona moral y que no sean deducibles y beneficien directamente al socio.



En este supuestos únicamente se considerarán los conceptos específicos que el artículo 28 de la LISR en lista como no deducibles, ya que los establecidos en el artículo 27 son erogaciones que no reúnen requisitos fiscales para deducirlos. (gastos de viajes de uno de los socios);

- Las omisiones de ingresos o las compras no realizadas e indebidamente registradas;
- La utilidad fiscal determinada, inclusive presuntamente por la autoridad, y
- La modificación por parte de la autoridad a la utilidad fiscal determinada entre partes relacionadas.



La finalidad de cualquier inversionista al adquirir acciones de una empresa, es obtener una retribución mediante el reparto de dividendos, para lo cual es indispensable que la empresa se encuentre en las posibilidades financieras óptimas para no sufrir una descapitalización por su reparto.

Por ello, la distribución de dividendos sólo podrá hacerse después de que hubieran sido debidamente aprobados por la Asamblea de socios o accionistas los estados financieros que arrojen utilidades y siempre que exista liquidez suficiente para ello.

La Asamblea debe realizarse por lo menos una vez al año dentro de los primeros cuatro meses siguientes al término de cada ejercicio (artículos 19 y 181, fracción I de la Ley General de Sociedades Mercantiles –LGSM–).



Antes de distribuir dividendos:

www.imefi.com

- De las utilidades netas del ejercicio debe separarse el 5% como mínimo, para formar el fondo de reserva, el cual debe representar cuando menos una quinta parte del capital social. Los administradores quedarán ilimitada y solidariamente obligados a entregar a la sociedad, una cantidad igual a la que debió separarse en caso de no hacerlo (arts. 20 y 21 de la LGSM).
- Si existe pérdida del capital social, éste debe ser reintegrado o reducido (arts. 18 y 19 de la LGSM).
- Una vez separado el importe correspondiente al fondo de reserva y *pagadas las pérdidas (en su caso)*, el reparto se realizará bajo las siguientes consideraciones (arts. 16, 113 y 117 de la LGSM):
- Para los socios capitalistas será proporcional a sus aportaciones, considerando el importe exhibido de las acciones.
- Puede efectuarse en efectivo o especie si así se acuerda.
- No podrán asignarse dividendos a las acciones ordinarias sin que antes se pague a las de voto limitando un dividendo del 5%.



www.imefi.com

CASO PRÁCTICO

En la Asamblea General Ordinaria de Accionistas de la empresa “Aletos y Yáñez, S.A. de C.V.”, celebrada el 20 de abril de 2017, se acordó repartir dividendos a los accionistas correspondientes solamente por las utilidades generadas en el ejercicio 2016.

El reparto se realizó el 15 de julio de 2017.

Utilidad contable y fiscal

	Concepto Contables		Conceptos Fiscales	
	Ingresos del ejercicio	\$9,750,000	Ingresos Acumulables	7,854,600
Menos:	Costos y Gastos	2,294,625	Deducciones Autorizadas	1,650,984
Igual:	Utilidad del Ejercicio	7,455,375	Utilidad Fiscal	6,203,616
Menos:	ISR	1,697,920	Perdidas Ejercicios Anteriores	39,971
Menos:	PTU Generada en 2016	620,362	Gastos No Deducibles	503,913
Igual:	Utilidad Neta del Ejercicio	\$5,137,094	Resultado Fiscal	\$5,659,732



El 5% de la utilidad del ejercicio es el siguiente: monto máximo a destinar de las utilidades para conformar la reserva legal

	Concepto	Importe
	Utilidad neta del ejercicio	\$5,137,094
Por:	Cinco por ciento	5%
Igual:	Monto máximo a destinar de las utilidades para conformar la reserva legal	\$256,855

Se conformará hasta por $\frac{1}{5}$ del capital social, debe determinarse el monto pendiente a descontar de las utilidades para llegar a dicho valor.



	Concepto	Importe
	Capital social	\$35,000,000
Por:	Por ciento para reserva legal	20%
Igual:	Monto necesario de la reserva legal	7,000,000
Menos:	Reserva legal al 31 de diciembre de 2014	6,500,000
Igual:	Faltante para conformar la reserva legal	\$500,000

Si bien aun se necesitan \$500,000 para conformar la reserva legal, sólo se podrán tomar los \$256,858 de las utilidades de 2016 para destinarlas a la reserva legal.

El resto de las utilidades será el importe que puede distribuirse a los accionistas.



UTILIDAD FACTIBLE DE DISTRIBUCIÓN

	Concepto	Importe
	Utilidad neta del ejercicio	\$5,137,094
Menos:	Monto máximo a destinar de las utilidades para conformar la reserva legal	256,855
Igual:	Utilidad factible de distribución	\$4,880,239



	Concepto	Importe
	Resultado fiscal	\$5,659,732
Menos:	ISR	1,873,325
Menos:	No deducibles	503,913
Igual:	UFIN	\$3,282,494

Así, el saldo de la CUFIN que se tenga al 31 de diciembre del 2015, se actualizará al 31 de diciembre de 2015, para posteriormente adicionarle la UFIN generada en este ejercicio.



	Concepto	Importe
	CUFIN al 31 de diciembre de 2015	\$880,550
Por:	Factor de actualización	1.0213
Igual:	CUFIN al 31 de diciembre de 2016	880,922
Más:	UFIN del ejercicio	3,282,494
Igual:	Saldo de la CUFIN al 31 de diciembre de 2016	\$4,163,416
	Índice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) del último mes del ejercicio de que se trate (diciembre 2016)	118.532
Entre:	INPC del mes en que se actualizó por última vez (diciembre 2015)	116.0590
Igual:	Factor de actualización	1.0213

Posteriormente, la CUFIN al 31 de diciembre de 2016 se actualizará hasta el mes en que se paguen los dividendos, en este supuesto junio de 2017.



CUFIN ACTUALIZADA A JUNIO DE 2016

www.imefi.com

	Concepto	Importe
	CUFIN al 31 de diciembre de 2016	4,163,416
Por:	Factor de actualización	1.0031
Igual:	CUFIN actualizada a junio de 2017	4,176,378
Donde:		
	INPC del mes en que se distribuyen los dividendos (junio 2017)	118.901
Entre:	INPC del mes en que se actualizó por última vez (diciembre 2016)	118.5320
Igual:	Factor de actualización	1.0031



Con la CUFIN actualizada a la fecha del reparto, se obtiene el monto de los dividendos que pagarán el ISR (no provenientes de CUFIN).

	Concepto	Importe
	Utilidad a repartir	\$4,880,239
Menos:	Provenientes de CUFIN	4,176,377
Igual:	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$703,862

La base gravable del ISR a cargo de estos dividendos será el resultado de adicionar a los mismos el impuesto que les corresponde y al resultado aplicarle la tasa del artículo 9 de la LISR. Para tales efectos, los dividendos se multiplicarán por el factor de 1.4286.



ISR CORRESPONDIENTES A LOS DIVIDENDOS

www.imefi.com

	Concepto	Importe
	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$703,862
Por:	Factor	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados	1,005,537
Por:	Tasa del ISR	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	\$301,661



La empresa deberá enterar este ISR a más tardar el día 17 del mes siguiente al cual se realiza la distribución (17 de julio de 2017 para este supuesto).

El ISR pagado en la distribución de dividendos podrá acreditarse contra el ISR a cargo del contribuyente en el ejercicio en que se pagan los dividendos. La parte del ISR no acreditada, podrá aplicarse hasta en los dos ejercicios inmediatos siguientes contra el ISR de los pagos provisionales o del ejercicio.

Si no se acredita el ISR pudiendo haberlo hecho, se perderá el derecho a hacerlo en los ejercicios posteriores hasta por la cantidad en la que pudo haberse efectuado.



Dividendos a cada accionista

www.imefi.com

La utilidad susceptible de repartir de \$4,880,239, se pagará a los accionistas de acuerdo con su participación en el capital social conforme a lo siguiente:

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa	Total
	Participación en el capital	\$1,757,500	3,515,000	5,272,500	\$10,545,000	\$14,060,000	\$35,150,000
Entre:	Capital social	35,150,000	35,150,000	35,150,000	35,150,000	35,150,000	175,750,000
Igual:	Proporción de participación en el capital	5.00%	10.00%	15.00%	30.00%	40.00%	
Por:	Utilidad a repartir	4,880,239	4,880,239	4,880,239	4,880,239	4,880,239	
Igual:	Dividendos a repartir a cada accionista	\$244,012	\$488,024	\$732,036	\$1,464,072	\$1,952,096	\$4,880,239
Menos:	Retención ISR 10%	24,401	48,802	73,203	146,407	195,210	488,023
	Cheque a Pagar	219,611	439,222	658,832	1,317,665	1,756,886	4,392,215



Para los accionistas, los dividendos percibidos serán un ingreso acumulable en la declaración del ejercicio en el cual se hubieran percibido, por lo tanto se adicionará a sus demás ingresos acumulables del ejercicio.

En este supuesto, los dividendos son el único ingreso acumulable de los accionistas.



ISR CORRESPONDIENTE A LOS DIVIDENDOS

www.imefi.com

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	Dividendos a favor del accionista	\$244,012	\$488,024	\$732,036	\$1,464,072	\$1,952,096
Por:	Factor	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados	348,595	697,191	1,045,787	2,091,573	2,788,764
Por:	Tasa del ISR	30%	30%	30%	30%	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	\$104,579	\$209,157	\$313,736	\$627,472	\$836,629



INGRESO ACUMULABLE PARA EL ACCIONISTA

www.imefi.com

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	Dividendos a favor del accionista	\$244,012	\$488,024	\$732,036	\$1,464,072	\$1,952,096
Más:	ISR correspondiente a los dividendos	104,579	209,157	313,736	627,472	836,629
Igual:	Ingreso acumulable para el accionista	\$348,591	\$697,181	\$1,045,772	\$2,091,544	\$2,788,725

Los accionistas podrán acreditar el mismo ISR correspondiente a los dividendos que se adicionó a los dividendos, contra el ISR a cargo del ejercicio, para lo cual además deberán contar con el CFDI



ISR DEL EJERCICIO

www.imefi.com

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	Ingreso acumulable para el accionista	\$348,591	\$697,181	\$1,045,772	\$2,091,544	\$2,788,725
Menos:	Límite inferior	249,243	392,842	750,000	1,000,000	1,000,000
Igual:	Excedente del límite inferior	99,347	304,339	295,772	1,091,544	1,788,725
Por:	Por ciento sobre el excedente del límite inferior	23.52%	30.00%	32.00%	34.00%	34.00%
Igual:	Impuesto marginal	23,366	91,301	94,647	371,125	608,166
Más:	Cuota fija	39,929	73,703	180,851	260,851	260,851
Igual:	ISR del ejercicio	\$63,295	\$165,005	\$275,498	\$631,976	\$869,017

Tarifa del artículo 152 de la LISR para el ejercicio 2017



ISR A PAGAR (FAVOR) DEL EJERCICIO

www.imefi.com

		María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	ISR del ejercicio	\$63,295	\$165,005	\$275,498	\$631,976	\$869,017
Menos:	ISR correspondiente a los dividendos (acreditable)	104,579	209,157	313,736	627,472	836,629
Igual:	ISR a pagar (favor) del ejercicio	(\$41,284)	(\$44,152)	(\$38,238)	(\$4,504)	\$32,388

Como el impuesto acreditable es superior al ISR del ejercicio, todos los accionistas obtienen un saldo a favor, el cual podrá solicitarse en devolución.



La Toda vez que de los dividendos distribuidos provienen una parte de la CUFIN, deberá efectuarse la separación por cada accionista de la parte de los dividendos provenientes y no provenientes de dicha cuenta, utilizando la proporción de participación en el capital de cada uno.



DIVIDENDOS Y PROVENIENTES DE CUFIN

www.imefi.com

ISR CORRESPONDIENTE A LOS DIVIDENDOS

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	Proporción de participación en el capital	5%	10%	15%	30%	40%
Por:	Saldo de la CUFIN	4,176,377	4,176,377	4,176,377	4,176,377	4,176,377
Igual:	Dividendos provenientes de CUFIN	\$208,819	\$417,638	\$626,457	\$1,252,913	\$1,670,551

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	Dividendos provenientes de CUFIN	\$208,819	\$417,638	\$626,457	\$1,252,913	\$1,670,551
Por:	Factor	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados	298,319	596,637	894,956	1,789,912	2,386,549
Por:	Tasa del ISR	30%	30%	30%	30%	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	\$89,496	\$178,991	\$268,487	\$536,974	\$715,965



DIVIDENDO PROVENIENTE DE CUFIN ACUMULABLE

www.imefi.com

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	Proporción de participación en el capital	5%	10%	15%	30%	40%
	Total de dividendos no provenientes de CUFIN	703,862	703,862	703,862	703,862	703,862
• Igual:	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$35,193	\$70,386	\$105,579	\$211,159	\$281,545



ISR CORRESPONDIENTE A LOS DIVIDENDOS

www.imefi.com

	Concepto	María Cristina Torres	Leticia Rodríguez	Diana Pino	Silvia Solís	Christopher Sosa
	Dividendos no provenientes de CUFIN	\$35,193	\$70,386	\$105,579	\$211,159	\$281,545
Por:	Factor	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286	1.4286
Igual:	Dividendos piramidados	50,277	100,554	150,831	301,661	402,215
Por:	Tasa del ISR	30%	30%	30%	30%	30%
Igual:	ISR correspondiente a los dividendos	\$15,083	\$30,166	\$45,249	90,498	120,664

La empresa deberá entregar una constancia por los dividendos provenientes de CUFIN y otra por los no provenientes, a cada accionista. La constancia de los provenientes de CUFIN es la que se muestra en la siguiente página.



Por su atención, GRACIAS