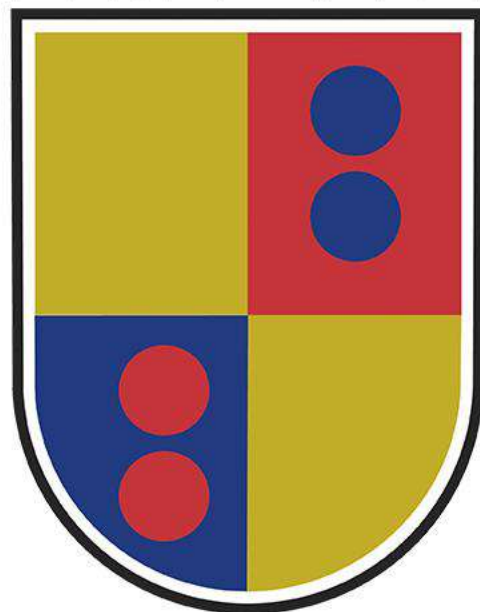
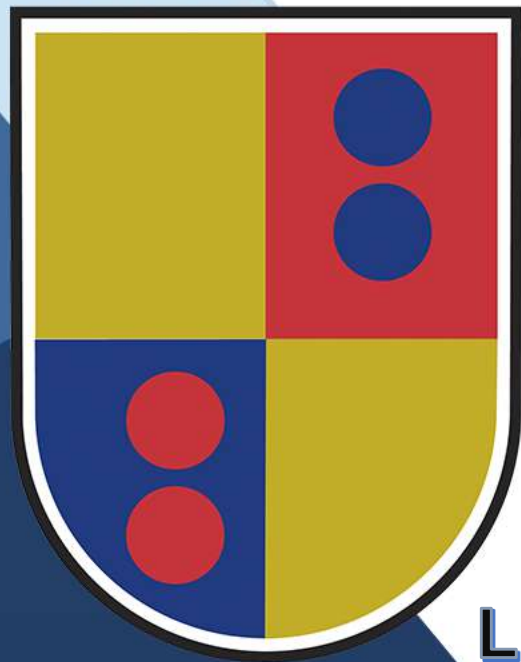


IMEFI[®]



www.imefi.com

IMEFI[®]



IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES

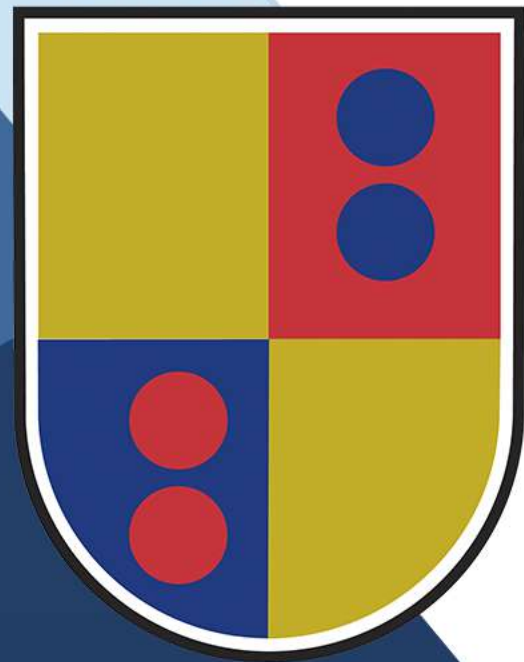
L.C.C., E.F., P.C.Fi y P.C.Co. Rodrigo A. Ramírez Venegas

www.imefi.com

Contenido

- I. Disposiciones Generales
- II. PTU
- III. Pago Provisional
- IV. Ingresos acumulables
- V. Deducciones Autorizadas
- VI. Deducción de Inversiones
- VII. Costo de Ventas
- VIII. Ajuste Anual por Inflación
- IX. Pérdidas Fiscales
- X. Obligaciones Personas Morales
- XI. CUFIN
- XII. CUCA

IMEFI®



www.imefi.com

I. DISPOSICIONES GENERALES

SUJETOS Y OBJETO DEL ISR

**Personas Morales y
Personas Físicas**

- I. Residentes en México** respecto de todos sus ingresos (se acumula la totalidad de ingresos independientemente de la fuente de donde procedan).
- II. Residentes del extranjero :**
 - a) Con Establecimiento Permanente** en el país, por los ingresos atribuibles al establecimiento.
 - b) Sin Establecimiento Permanente** en el país, por los ingresos fuente de riqueza situadas en Territorio Nacional o cuando teniendo dicho establecimiento, los ingresos no sean atribuibles a éste.

ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

A) Cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen, parcial o totalmente, actividades empresariales o se presten servicios personales independientes.

Otros: sucursales, agencias, oficinas, fábricas, talleres, instalaciones, minas, canteras o cualquier lugar de exploración, extracción o explotación de recursos naturales.

B) Persona Moral o Persona Física, distinta de un agente independiente, ejerce poderes.

C) Persona Moral o Persona Física, que sea un agente independiente, si no actúa en el marco ordinario de sus actividades.

INGRESOS ATRIBUIBLES ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

Los provenientes de:

- Actividad empresarial que desarrolle
- Ingresos por honorarios
- Por la prestación de un servicio personal independiente
- Los que deriven de enajenaciones de mercancías o de bienes inmuebles en territorio nacional, efectuados por la oficina central de la persona, por otro establecimiento de ésta o directamente por el residente en el extranjero, según sea el caso.

FACTOR DE AJUSTE

Modificación en el valor de los bienes o de las operaciones en un periodo por el transcurso del tiempo y por cambios de precios en el país, este se calculara de la siguiente forma:

a) Periodo de un mes:

$$\frac{\text{INPC del mes que se trate}}{\text{INPC del mes inmediato anterior}} = \text{Cociente} - 1$$

b) Periodo mayor a un mes:

$$\frac{\text{INPC del mes mas reciente del periodo}}{\text{INPC del mes mas antiguo de dicho periodo}} = \text{Cociente} - 1$$

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN

Para determinar el valor de un bien o de una operación al término de un periodo:

$$\frac{\text{INPC del mes mas reciente del periodo}}{\text{INPC del mes mas antiguo de dicho periodo}}$$

CONCEPTO PERSONA MORAL

- Sociedades mercantiles.
- Organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales.
- Instituciones de crédito.
- Sociedades y asociaciones civiles.
- Asociación en participación cuando a través de ella se realicen actividades empresariales en México.

CONCEPTO ACCIONES

- Certificados de aportación patrimonial emitidos por las sociedades nacionales de crédito.
- Partes sociales.
- Las participaciones en asociaciones civiles.
- Certificados de participación ordinarios emitidos con base en fideicomisos sobre acciones.

SISTEMA FINANCIERO

Se compone por:

- El Banco de México
- Las instituciones de crédito, de seguros y de fianzas, sociedades controladoras de grupos financieros.
- Almacenes generales de depósito
- Administradoras de fondos para el retiro
- Arrendadoras financieras
- Uniones de crédito
- Sociedades financieras populares
- Sociedades de inversión de renta variable
- Sociedades de inversión en instrumentos de deuda
- Empresas de factoraje financiero
- Casas de bolsa
- Casas de cambio y
- Sociedades financieras de objeto limitado, que sean residentes en México o en el extranjero.

CÁLCULO DEL ISR

	Ingresos Acumulables
(-)	Deducciones Autorizadas
(-)	<u>PTU pagada en el ejercicio</u>
(=)	Utilidad Fiscal
(-)	<u>Pérdidas Fiscales de ejercicios anteriores</u>
(=)	Resultado Fiscal
(x)	<u>Tasa de ISR (30%)</u>
	ISR causado del ejercicio

El impuesto del ejercicio se pagará mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas, dentro de los tres meses siguientes a la fecha en la que termine el ejercicio fiscal.



_____, S.A de C.V
DETERMINACIÓN DEL ISR DEL EJERCICIO 2016

imefi.com

INGRESOS ACUMULABLES:

VENTAS	7,300,000.00
OTROS PRODUCTOS	150,000.00
UTILIDAD FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	53,000.00
UTILIDAD CAMBIARIA	1,200.00
ANTICIPO DE CLIENTES	100,000.00

TOTAL INGRESOS ACUMULABLES

7,604,200.00

DEDUCCIONES AUTORIZADAS:

COSTOS DE VENTAS	4,500,000.00
PÉRDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVO FIJO	44,967.00
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	278,314.00
AJUSTE ANUAL POR INFLACION DEDUCIBLE	11,322.00
GASTOS FINANCIEROS	278,314.00
INTERESES A CARGO	7,500.00
OTROS GASTOS	51,586.00
COSTO ESTIMADO DE ANTICIPOS DE CLIENTES	70,000.00

TOTAL DEDUCCIONES AUTORIZADAS

5,242,003.00

(=) UTILIDAD FISCAL

2,362,197.00

(-) PTU Pagada en el Ejercicio

87,134.80

(-) Pérdidas Fiscales Pend. Amortizar

110,000.00

Resultado Fiscal

2,165,062.20

TASA ISR

30.00%

ISR DEL EJERCICIO

649,518.66

Pago Provisional

350,000.00

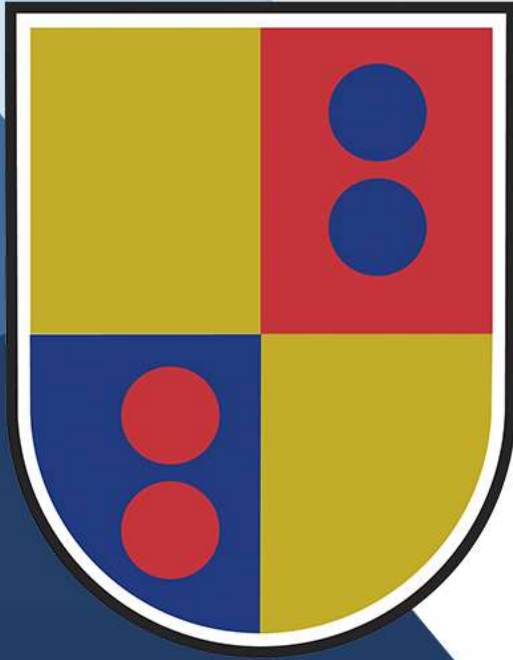
ISR Retenido Bancario

1,955.38

ISR a Cargo (Favor)

297,563.28

IMEFI®



www.imefi.com

II. PTU

PTU DEL EJERCICIO

Ingresos Acumulables

- (-) Deducciones Autorizadas
- (-) 47% ó 53% ingresos exentos
de los trabajadores (art. 28, fracc. XXX LISR)
- (-) Deducción normal de no haber aplicado
deducción inmediata hasta 2013
- (=) Renta gravable para PTU
- (X) Porcentaje reparto PTU
- (=) PTU a repartir



Base ISR/PTU

Concepto	ISR	PTU
Ingresos acumulables	100,000,000	100,000,000
Deducciones autorizadas	95,000,000	95,000,000
PTU pagada en el ejercicio	2,000,000	No procede
Utilidad fiscal	3,000,000	
Pérdidas de ejercicios anteriores	0	No procede
47% o 53% de los ingresos exentos de los trabajadores No Deducibles (Art. 28 fracc. XXX, ejemplo 1,000,000 x 53%)	No procede	530,000
Resultado Fiscal / Renta gravable para PTU	3,000,000	4,470,000
Tasa de ISR / Tasa para PTU	30%	10%
ISR del ejercicio / PTU a Repartir	900,000	447,000



DISTRIBUCIÓN DIVIDENDOS

Dividendos Distribuidos

(x) Factor (1.4286 para 2016)

(=) Dividendos Distribuidos Piramidado

(x) Tasa de ISR

(=) ISR Dividendo Distribuido

Pago definitivo: A más tardar el 17 del mes inmediato siguiente al de la distribución.

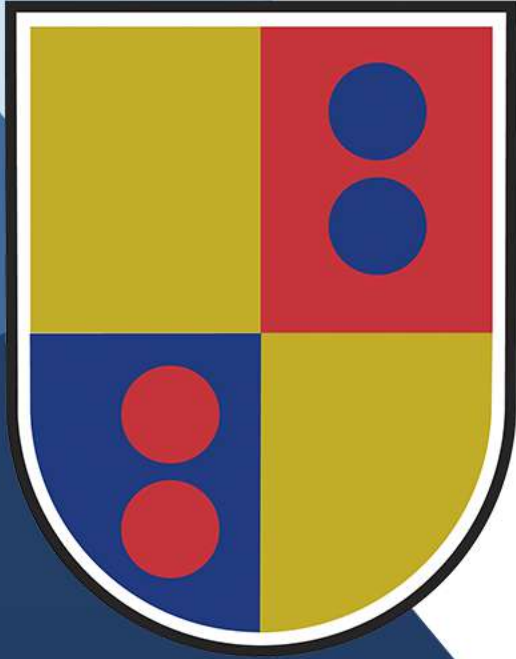
ACREDITAMIENTO ISR POR DIVIDENDOS

- ISR a cargo de los tres ejercicios inmediatos siguientes.
- ISR acreditado se deberá disminuir de la CUFIN:

$$\begin{array}{r} \text{Saldo CUFIN} \\ (-) \text{Cociente} \\ \hline (=) \text{Saldo CUFIN} \end{array}$$

$$\text{Cociente} = \frac{\text{ISR acreditado}}{\text{Factor (.4286 para 2016)}}$$

IMEFI®



III. PAGOS PROVISIONALES

www.imefi.com

PAGOS PROVISIONALES

- Fecha de entero:
 - ✓ 17 del mes siguiente al que corresponda el pago
- No obligación de hacer pago provisional en el primer ejercicio fiscal porque no se tienen elementos para hacerlo
- Segundo ejercicio fiscal (inicio de operaciones):
 - ✓ Primer pago provisional comprenderá: Primero, segundo y tercer mes del ejercicio.
- Se presenta declaración si:
 - ✓ Existe impuesto a pagar
 - ✓ Saldo a favor
 - ✓ Primera declaración sin impuesto

PAGOS PROVISIONALES

- Coeficiente de Utilidad:
$$\frac{\text{Utilidad Fiscal}}{\text{Ingresos Nominales}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Ingresos Acumulables} \\ (-) \quad \frac{\text{AAXI Acumulado}}{\text{Ingresos Nominales}} \\ (=) \end{array}$$

- Si Anticipo o rendimientos:

$$\frac{\text{Utilidad o Pérdida Fiscal} \pm \text{Anticipos o Rendimientos}}{\text{Ingresos Nominales}}$$

PAGOS PROVISIONALES

Ingresos nominales del periodo

(x) Coeficiente de utilidad

Utilidad fiscal

(-) Anticipo o rendimientos

(-) Pérdidas de ejercicios anteriores

(=) Base

(x) Tasa 30%

(-) Pago provisional del periodo

(-) Pagos provisionales efectuados (meses anteriores)

(-) Retenciones efectuadas (intereses)

(=) Pago provisional a pagar



PAGOS PROVISIONALES

IMPUESTO SOBRE LA RENTA				
CONCEPTOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL
Ingresos nominales meses anteriores	\$ -	\$ 105,437.00	\$ 199,140.00	\$ 268,340.00
Ingresos nominales del mes	105,437.00	93,703.00	69,200.00	77,287.00
Total de ingresos nominales	\$105,437.00	\$ 199,140.00	\$ 268,340.00	\$ 345,627.00
Coeficiente de utilidad	0.3582	0.3582	0.3459	0.3459
Utilidad fiscal para pago provisional	\$ 37,768.00	\$ 71,332.00	\$ 92,819.00	\$ 119,552.00
Pérdidas fiscales pendientes de aplicar				
Estimulo fiscal por P.T.U.				
Base gravable del pago provisional	\$ 37,768.00	\$ 71,332.00	\$ 92,819.00	\$ 119,552.00
Tasa impositiva artículo 9	30.00%	30.00%	30.00%	30.00%
I.S.R. Causado	\$ 11,330.00	\$ 21,400.00	\$ 27,846.00	\$ 35,866.00
Pagos provisionales efectuados con anterioridad		11,330.00	21,227.03	27,578.66
Impuesto retenido		172.97	267.34	481.54
Impuesto a cargo	\$ 11,330.00	\$ 9,897.03	\$ 6,351.63	\$ 7,805.80

SOLICITUD DISMINUCIÓN PAGOS PROVISIONALES

- A partir del segundo semestre.
- Se presenta un mes antes de la fecha en que se deba enterar el pago provisional que se solicite disminuir.
- Si son varios pagos provisionales cuya disminución se solicita, se deberá presentar un mes antes de la fecha en la que se deba enterar el primer pago de ellos.

IMEFI[®]



www.imefi.com

IV. INGRESOS ACUMULABLES

INGRESOS ACUMULABLES

INGRESO

- Efectivo.
- En bienes.
- En servicio.
- En crédito o de cualquier otro tipo, obtenidos en el ejercicio, inclusive provenientes de sus establecimientos en el extranjero.
- El ajuste anual por inflación acumulable.

INGRESOS ACUMULABLES

NO
INGRESO

- Aumentos de capital.
- Los pagos de la pérdida por sus accionistas.
- Primas obtenidas por la colocación de acciones.
- Valuar las acciones el método de participación.
- Revaluación de los activos y del capital.

* No acumulables los dividendos o utilidades que perciban de otras personas morales residentes en México.

MOMENTO DE ACUMULACIÓN

Enajenación de bienes o prestación de servicios:



- Se expida el comprobante que ampare el precio o la contraprestación pactada.
- Se envíe o entregue materialmente el bien o cuando se preste el servicio.
- Se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación pactada, aun cuando provenga de anticipos.

“LO QUE SUCEDA PRIMERO”

Prestación de Servicios por S.C. o A.C. Concesionarios, Permisarios y Autorizados a proporcionar servicios por: Suministro de Agua Potable para uso doméstico ó Recolección de basura doméstica:



- En el momento de cobro

MOMENTO DE ACUMULACIÓN

Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes:



- Cuando se cobren total o parcialmente.
- Cuando sean exigibles las contraprestaciones.
- Cuando se expide el comprobante

"LO QUE SUCEDA PRIMERO"

Arrendamiento financiero



- Total del precio pactado.
- La parte exigible.

Enajenación a plazos:



- Total del precio pactado.
(Reforma Fiscal 2014)

OTROS INGRESOS

- Ingreso determinados, presuntivamente por la autoridades fiscales.
- Ganancia derivada de la transmisión de propiedad de bienes por pago en especie.
- Construcciones, instalaciones o mejoras permanentes en bienes inmuebles.
- Ganancia derivada de la enajenación de activos fijos y terrenos, títulos valor, acciones, partes sociales, etc.
- Recuperación de un crédito deducido por incobrable.
- Recuperación por seguros, fianzas o responsabilidades a cargo de terceros, tratándose de pérdidas de bienes del contribuyente.



UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS

Venta de equipo de transporte adquirido en enero de 2012, que se vendió en 16/agosto/2014 en **\$41,400.00**

UTILIDAD O (PÉRDIDA) FISCAL	
MOI	\$ 166,545.45
(X) TASA DEPRECIACIÓN	25%
(=) DEPRECIACION ANUAL	41,636.36
(/) MESES DE EJERCICIO	12
(=) DEPRECIACIÓN MENSUAL	3,469.70
(X) N° DE MESES DE USO	31
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	107,560.60

MOI	\$166,545.45
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	107,560.60
(=) SALDO PENDIENTE DE DEDUCIR	58,984.85



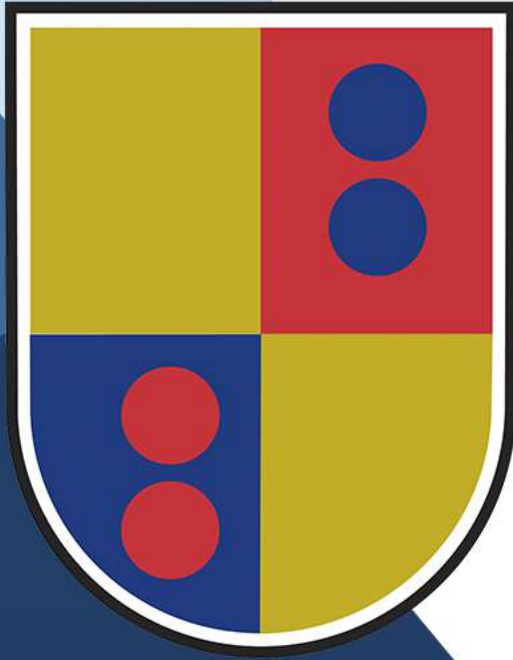
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS

UTILIDAD O (PÉRDIDA) FISCAL		
INPC UMPM		112.888
(/)INPC ADQUISICIÓN		104.284
(=)FACTOR ACTUALIZACIÓN (A)		1.0825
SALDO PENDIENTE DEDUCIR(B)		58,984.85
PRECIO DE VENTA	\$	41,400.00
COSTO FISCAL (AxB)		63,851.42
UTILIDAD Ó (PÉRDIDA) FISCAL	-	22,451.42

OTROS INGRESOS

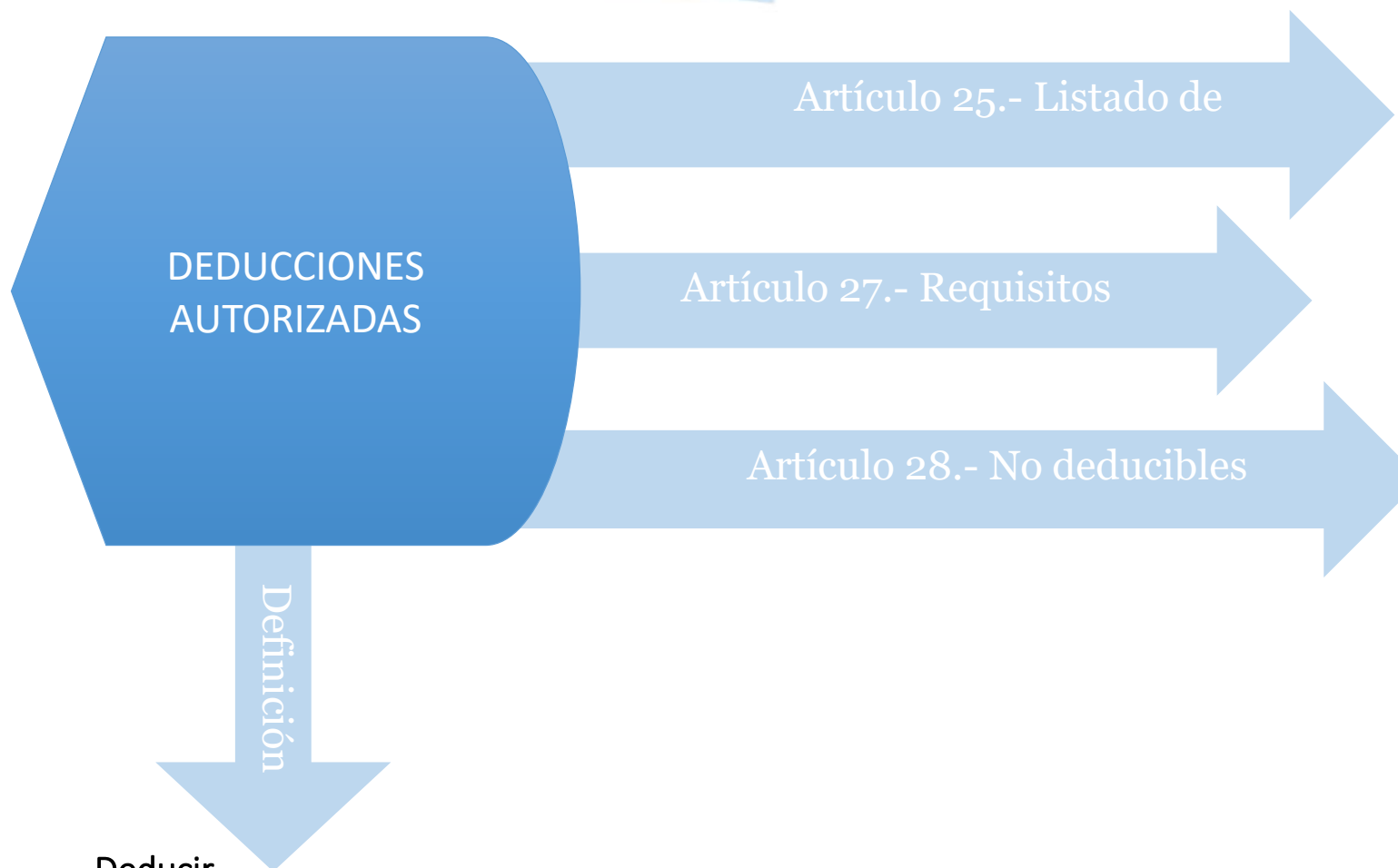
- Indemnización para resarcirlo de la disminución que en su productividad haya causado la muerte, accidente o enfermedad de técnicos o dirigentes.
- Cantidades que se perciban para efectuar gastos por cuenta de terceros, salvo que dichos gastos sean respaldados con comprobantes fiscales a nombre de aquél por cuenta de quien se efectúa el gasto.
- Intereses devengados a favor en el ejercicio, sin ajuste alguno
- Las cantidades recibidas en efectivo, en moneda nacional o extranjera, por concepto de préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital mayores a \$600,000.00, cuando no se cumpla con lo previsto en el artículo 76, fracción XVI de la LISR.

IMEFI[®]



V. DEDUCCIONES AUTORIZADAS

www.imefi.com



Deducir.

(Del lat. *deducĕre*).

3. tr. Rebajar, restar, descontar alguna partida de una cantidad.

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

1. Las devoluciones que se reciban o los descuentos o bonificaciones que se hagan en el ejercicio.
2. El costo de lo vendido.
3. Los gastos netos de descuentos, bonificaciones o devoluciones.
4. Las inversiones.
5. Los créditos incobrables y las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor.
6. Las cuotas del IMSS, incluidas las previstas en la Ley del Seguro de Desempleo.
7. Intereses devengados a cargo en el ejercicio

DEDUCCIONES AUTORIZADAS

8. Ajuste anual por inflación que resulte deducible.
9. Anticipos y los rendimientos o anticipo que paguen las sociedades cooperativas de producción, sociedades y asociaciones civiles.
10. Aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal.

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES

Devoluciones, descuentos o bonificaciones que se efectúen con posterioridad al segundo mes del cierre del ejercicio en que se acumulo el ingreso o se efectuó la deducción por adquisición, se podrán:

Relacionados con ingresos acumulado

- I. Restar de los ingresos en el ejercicio en que se efectúen, en lugar del ejercicio en que se acumulo el ingreso.

Relacionados con adquisiciones

- I. Restar de las deducciones autorizadas del ejercicio en que se lleven a cabo, en lugar del ejercicio donde se efectuó la deducción; siempre que:
 - a) El monto, en caso de aplicarse en el ejercicio donde se efectuó la adquisición no modifique en mas de un 10% el coeficiente de utilidad de dicho ejercicio.
 - b) El monto, en caso de aplicarse en el ejercicio donde se efectuó la adquisición, se determine utilidad en lugar de la pérdida determinada.

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

1. Ser estrictamente indispensables, salvo que se trate de donativos no onerosos ni remunerativos.
2. Deducción de inversiones en los términos de la Sección II del Título II.
3. Estar amparadas con comprobante fiscal y pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante transferencia electrónica
4. Estar registradas en contabilidad y restadas una sola vez.
5. Se efectuó la retención y entero de impuesto a cargo de terceros
6. Traslación del IVA.
7. Que los intereses por capitales tomados en préstamo, se hayan invertido en los fines del negocio.
8. Erogaciones efectivamente realizados a Personas Físicas, S.C., A.C., donativos, etc.
9. Cumplir con límites de deducibilidad de honorarios o gratificaciones al consejo, administradores, comisarios, etc.
10. En los casos de asistencia técnica, de transferencia de tecnología o de regalías, se compruebe ante las autoridades fiscales que quien proporciona los conocimientos, cuenta con elementos técnicos propios para ello; que se preste en forma directa y no a través de terceros.

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

11. Las prestaciones correspondientes de gastos de previsión social se otorguen en forma general en beneficio de todos los trabajadores.
12. Que los pagos de primas por seguros o fianzas se hagan conforme a las leyes de la materia y correspondan a conceptos que esta Ley señala como deducibles.
13. Que el costo de adquisición declarado o los intereses que se deriven de créditos recibidos por el contribuyente, correspondan a los de mercado.
14. Que la mercancías de importación, se compruebe que se cumplieron los requisitos legales para su importación.
15. En el caso de pérdidas por créditos incobrables, éstas se consideren realizadas en el mes en el que se consuma el plazo de prescripción, que corresponda, o antes si fuera notoria la imposibilidad práctica de cobro.
16. Tratándose de remuneraciones a empleados o a terceros, que estén condicionadas al cobro de los abonos en las enajenaciones a plazos o en los contratos de arrendamiento financiero en los que hayan intervenido, éstos se deduzcan en el ejercicio en el que dichos abonos o ingresos se cobren.
17. Pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, se cumpla con los requisitos de información y documentación que señale el Reglamento de esta Ley.
18. Que efectivamente se entregue el subsidio al empleo que le corresponda a sus trabajadores. Que en el caso de pérdidas por créditos incobrables, éstas se consideren realizadas en el mes en el que se consuma el plazo de prescripción.

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

19. Que el importe de las mercancías, materias primas, productos semi-terminados o terminados, en existencia, que por deterioro u otras causas no imputables al contribuyente hubiera perdido su valor, se deduzca de los inventarios durante el ejercicio en que esto ocurra; siempre que se cumpla con los requisitos establecidos en el Reglamento de esta Ley.
20. Que el valor de los bienes que reciban los establecimientos permanentes ubicados en México, de contribuyentes residentes en el extranjero, de la oficina central o de otro establecimiento del contribuyente ubicado en el extranjero, no podrá ser superior al valor en aduanas del bien de que se trate.
21. Que tratándose de gastos que conforme a la Ley General de Sociedades Cooperativas se generen como parte del fondo de previsión a que se refiere el Artículo 58

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

- **Donativos no onerosos ni remunerativos:**

Cuando se realicen donativos a favor de la Federación, de las entidades federativas, de los municipios, o de sus organismos descentralizados, **el monto deducible no podrá exceder del 4% de la utilidad fiscal** a que se refiere este párrafo, sin que en ningún caso el límite de la deducción total, **considerando estos donativos y los realizados a donatarias autorizadas distintas, exceda del 7% citado.**

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

- Estar amparadas con comprobante fiscal y que los pagos cuyo monto exceda de \$2,000.00 se efectúen mediante transferencia electrónica de fondos desde cuentas abiertas a nombre del contribuyente en instituciones que componen el sistema financiero y las entidades que para tal efecto autorice el Banco de México.

Los pagos que se efectúen mediante cheque nominativo, deberán contener la clave en el registro federal de contribuyentes de quien lo expide, así como en el anverso del mismo la expresión "para abono en cuenta del beneficiario".

Los pagos por la prestación de servicios personal subordinado que exceda de \$2,000.00 deberá cumplir con estas especificaciones.

DEDUCCIÓN DE SALARIOS EN EFECTIVO

Las erogaciones efectuadas por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado ***pagadas en efectivo, podrán ser deducibles***, siempre que además de cumplir con todos los requisitos que señalan las disposiciones fiscales para la deducibilidad de dicho concepto, se cumpla con la ***obligación inherente a la emisión del CFDI correspondiente por concepto de nómina.***

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

- **Retención y entero de impuesto a cargo de terceros.**

Se establece como nuevo requisito para **deducir salarios y conceptos asimilables** que los pagos correspondientes estén **amparados por CFDI'S.**

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

Honorarios o gratificaciones a administradores, directores, miembros del consejo:

- a)** Que el importe anual establecido para cada persona no sea superior al sueldo anual devengado por el funcionario de mayor jerarquía de la sociedad.
- b)** Que el importe total de los honorarios o gratificaciones establecidos, no sea superior al monto de los sueldos y salarios anuales devengados por el personal del contribuyente.
- c)** Que no excedan del 10% del monto total de las otras deducciones del ejercicio.

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

• **Previsión Social:**

- ✓ Se otorguen en forma general a trabajadores. Trabajadores sindicalizados se establezca en los contratos de trabajo o contratos ley.
- ✓ Trabajadores no sindicalizados, son generales cuando (Artículo 48 RLISR):

P.S. cada trabajador no sindicalizado
(-) Aportaciones de seguridad social = ó < Promedio Aritmetico
por cada trabajador sindicalizado

Promedio Aritmetico =
$$\frac{\text{Total de Prestaciones trabajadores sindicalizados de ejercicio inmediato anterior.}}{\text{Número de trabajadores del ejercicio inmediato anterior}}$$

No Promedio:

Primas de seguros de vida.

Gastos médicos.

Aportaciones a los fondos de ahorro y a los fondos de pensiones y jubilaciones complementarias.

DETERMINACIÓN DE LA PREVISIÓN SOCIAL DEDUCIBLE DE LOS TRABAJADORES NO SINDICALIZADOS

Los contribuyentes podrán determinar el **promedio aritmético de las erogaciones** deducibles por prestaciones de previsión social por cada uno de los trabajadores no sindicalizados, **dividiendo el monto total de las prestaciones cubiertas a todos los trabajadores no sindicalizados durante el ejercicio inmediato anterior, entre el número de dichos trabajadores correspondiente al mismo ejercicio.**



Previsión social deducible (Art - 40 RISR y ART - 27-F-XI LISR)

Promedio de prestaciones de previsión social

Datos de trabajadores sindicalizados correspondientes al Ejercicio 2013

Concepto		Brenda Ramos	Maria Teresa	Luis Moreno	Camila López	Total
A B C D=(A-B-C) E F G H=(E+F+G) Entre: Igual a:	Puesto	Jefa de Producción	Ensamblador	Ayudante Varios	Ayudante Varios	
	Fehca de Ingreso (alta)	01-oct-09	16-feb-99	01-feb-09	15-nov-12	
	Fecha de baja		30-nov-14	31-dic-13	31-jul-13	
	Antigüedad al 31 - Dic - 13 (años . meses)	4.03	14.10	4.11	0.08	
	Meses de permanencia en el ejercicio 2013	12	12	12	7	
	Días de permanencia en el ejercicio	360	360	365	212	1297
	Ausencias sin goce de sueldo	5	11	9	8	33
	Incapacidad por EG	7	14	10	10	41
	Incapacidad por RT	0	0	0	0	0
	Incapacidad por maternidad	7	0	0	0	7
	Días trabajados en el año	348	335	346	194	1223
	Prestaciones de Previsión Social					
	Reembolso de gastos de funeral	-	18,950.00	-	-	18,950.00
	Subsidio por incapacidad	1,785.00	1,617.00	388.56	194.28	3,984.84
	Despensa	20,706.00	9,028.25	2,240.70	1,256.34	33,231.29
	Totalprestaciones del Previsión Social	22,491.00	29,595.25	2,629.26	1,450.62	56,166.13
	Número de trabajadores en el ejercicio					4.00
	Promedio anual sindicalizados 2013					14,041.53 (A)



Previsión social deducible (Art - 40 RISR y ART - 27-F-XI LISR)

Promedio de prestaciones de previsión social

Datos de trabajadores **NO** sindicalizados correspondientes al Ejercicio 2014

Concepto		Juan Carlos Pozos	Hermelinda	Total
A B C D=(A-B-C) E F G H=(E+F+G) Entre: Igual a:	Puesto	Director General y R.L	Vendedora	
	Fehca de Ingreso (alta)	01-jun-95	15-mar-00	
	Fecha de baja		30-nov-14	
	Antigüedad al 31 - Dic - 14 (años . meses)	19.07	14.08	
	Meses de permanencia en el ejercicio 2014	12	11	
	Días de permanencia en el ejercicio	360	330	690
	Ausencias sin goce de sueldo	0	11	11
	Incapacidad por EG	2	3	5
	Incapacidad por RT	0	0	0
	Incapacidad por maternidad	0	0	0
	Días trabajados en el año	358	316	674
	Prestaciones de Previsión Social			
	Reembolso de gastos de funeral	-	-	-
	Subsidio por incapacidad	10,056.67	659.50	10,716.17
	Despensa	24,560.85	21,847.61	46,408.46
	Totalprestaciones del Previsión Social	34,617.52	22,507.11	57,124.63
	Número de trabajadores en el ejercicio			2.00
	Promedio previsión social			28,562.32 (B)



Concepto		Importe
	Promedio de previsión de los trabajadores no sindicalizados (ejercicio 2014)	28,562.31 (B)
Menos:	Promedio de previsión de los trabajadores sindicalizados (ejercicio 2013)	14,041.53 (A)
Igual a:	Diferencia	14,520.78
Por:	Número de trabajadores	2
Igual a:	Previsión No Deducible	29,041.56

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

- ✓ Limite para erogaciones para trabajadores no sindicalizados:

No > a 10 VSMG del AGC elevada al año

- ✓ Los **vales de despensa** otorgados a los trabajadores, **solo serán deducibles en los términos de la fracción XXX del artículo 28 (47% o 53% cuando estén exentos y 100% por la parte gravada)**, cuando se realice a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el SAT.

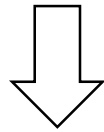
CONCEPTO VALES DE DESPENSA

Se entenderá por vale de despensa, aquél que independientemente del nombre que se le designe, se proporcione a través de monedero electrónico y permita a los trabajadores que lo reciban, utilizarlo en establecimientos comerciales ubicados dentro del territorio nacional, en la adquisición de artículos de consumo que les permitan el mejoramiento en su calidad de vida y en la de su familia.

Los vales de despensa, no podrán ser canjeados por dinero, ya sea en efectivo o mediante títulos de crédito, o utilizados para retirar el importe de su saldo en efectivo, directamente del emisor o a través de cualquier tercero, por cualquier medio, incluyendo cajeros automáticos, puntos de venta o cajas registradoras, entre otros, tampoco podrán utilizarse para adquirir bebidas alcohólicas o productos del tabaco.

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES

✓ **Fondo de ahorro**



1. Aportación patrón = Aportación trabajador.
2. Aportación trabajador no > a 13% salario del trabajador.
3. Aportación no exceda de 1.3 VSMG del AGC elevada al año.

- Retiro al término de la relación del trabajo o una vez al año.
- Se destine a otorgar préstamos al trabajador.
- Préstamos no mayor al importe aportado, y se encuentre pagado en su totalidad y transcurrido 6 meses desde que se cubrió la totalidad del préstamo.

(Artículo 49 RLISR)

NO DEDUCIBLES

1. Pago por ISR, contribuciones a cargo de terceros, y sus accesorios, excepto aportaciones al IMSS y recargos efectivamente pagados.
2. Gastos e inversiones, en la proporción que representen los ingresos exentos respecto del total de ingresos del contribuyente.
3. Obsequios y atenciones, excepto de carácter general.
4. Gastos de representación.
5. Viáticos o gastos de viaje.
6. Sanciones, indemnizaciones o penas convencionales.
7. Intereses que se señalan.
8. Provisiones que se señalan.
9. Reservas creadas para la indemnización al personal.
10. Primas o sobreprecio por reembolso de capital.

NO DEDUCIBLES

11. Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor.
12. Crédito comercial.
13. Arrendamiento de aviones, embarcaciones o casas habitación.
14. Pérdidas derivadas de inversiones no deducibles.
15. Pagos de IVA e IEPS.
16. Pérdidas derivadas de fusión, reducción de capital o liquidación de sociedades.
17. Pérdidas por enajenación de acciones u otros títulos valor.
18. Gastos a prorrata en el extranjero.
19. Pérdidas por operaciones financiera derivadas.
20. Consumo en bares, restaurantes y comedores.

NO DEDUCIBLES

11. Pagos por servicios aduaneros.
12. Pagos a personas, entidades, fideicomisos, etc. en regímenes fiscales preferentes.
13. Pagos iniciales para adquirir o vender, bienes, divisas, acciones que no coticen en mercados reconocidos.
14. La restitución por prestatarios.
15. Cantidades con carácter de PTU.
16. Intereses derivados de deuda.
17. Anticipos por adquisiciones de las mercancías.

NO DEDUCIBLES

- **Viáticos y gastos de viaje, en el país y en el extranjero.**

Concepto	Importe Diario	
	Nacional	Extranjero
Alimentación	750.00	1,500.00
Uso o goce automoviles	850.00	850.00
Hospedaje		3,850.00

- **Renta de automóviles.**

La deducción diaria disminuye de \$250 permitida en el Decreto del 30 de marzo de 2012 a \$200.

NO DEDUCIBLES

- **Consumo en restaurantes y bares.**

La deducción de consumos en restaurantes en una faja de 50 km disminuye de 12.5% al 8.5%.

En ningún caso los consumos en bares serán deducibles.

Tratándose de consumos en restaurantes en viaje fuera de la faja de 50 km seguirán siendo deducibles \$750 en territorio nacional y \$1,500.00 en el extranjero.

NO DEDUCIBLES

- **Ingresos exentos para los trabajadores**

Los pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador, solo serán deducibles en un 47%, sin embargo, se podrá deducir el 53% cuando no disminuyan las prestaciones exentas, respecto del ejercicio anterior.

Entre otras prestaciones salariales y de previsión social, no deducibles al 47% o 53%, están el fondo de ahorro, los vales de despensa, las horas extras, el aguinaldo, las primas vacacionales y dominicales, la PTU y los pagos por separación.

PROCEDIMIENTO PROPORCIÓN INGRESOS EXENTOS

Para determinar si en el ejercicio disminuyeron las prestaciones otorgadas a favor de los trabajadores que a su vez sean ingresos exentos para dichos trabajadores, respecto de las otorgadas en el ejercicio fiscal inmediato anterior, se estará a lo siguiente:

Fracción I:

$$\frac{\text{Total de las remuneraciones y demás prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores y que a su vez son ingresos exentos efectuadas en el ejercicio}}{\text{total de las remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores}} \quad \text{Cociente I}$$

Fracción II:

$$\frac{\text{Total de las remuneraciones y demás prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores y que a su vez son ingresos exentos efectuadas en el ejercicio inmediato anterior}}{\text{Total de las remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores en el ejercicio inmediato anterior}} \quad \begin{matrix} \text{Cociente} \\ \text{II} \end{matrix}$$

Si cociente I < cociente II= Disminución de las prestaciones, No 53%

Erogaciones consideradas para su determinación

Regla 3.3.1.29 (RMF 2016)

- Sueldos y salarios
- Rayas y jornales
- Gratificaciones y aguinaldo
- Indemnizaciones
- Prima de vacaciones
- Prima dominical
- Premios por puntualidad o asistencia
- **PTU**
- **Seguro de vida**
- Reembolso de gastos médicos, dentales y hospitalarios
- Previsión social

Seguro de gastos médicos

Fondo y cajas de ahorro

Vales para despensa, restaurante, gasolina y ropa

Ayuda de transporte

Cuotas sindicales pagadas por el patrón

Fondo de pensiones, aportaciones del patrón

Prima de antigüedad (aportaciones)

Gastos por fiesta de fin de año y otros

Subsidios por incapacidad

Becas para trabajadores y/o sus hijos

Ayuda de renta, artículos escolares y dotación de anteojos

Ayuda para gastos funerarios

Intereses subsidiados en créditos al personal

Horas extras

Jubilaciones, pensiones y haberes de retiro

Contribuciones a cargo del trabajador pagada por el patrón

Erogaciones consideradas Ingresos exentos de los trabajadores (Art. 93 LISR)

- Tiempo Extra
- Trabajo en días de descanso
- Indemnizaciones por RT
- Jubilaciones Pensiones y Haberes de Retiro.
- Reembolso de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral.
- Prestaciones de Seguridad Social de Instituciones Públicas.
- Previsión Social.
- Entrega de aportaciones y rendimientos al SAR.
- Cajas y Fondos de Ahorro de los trabajadores.
- Cuotas IMSS obreras pagadas por el patrón.
- Pagos por Separación Laboral.
- Gratificaciones anuales.
- Prima de vacaciones, Prima dominical y PTU.
- Remuneraciones de Extranjeros.
- Los Viáticos erogados en servicio del Patrón y Comprobados.

Parte Deducible

Total de Ingresos exentos para los trabajadores en el ejercicio

(x) Factor de deducción (0.53) o (0.47)

Parte deducible de los ingreso exentos para los trabajadores en el ejercicio.



Cociente I

Remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente y que a su vez son exentos para el trabajador

\$120,000.00

=

0.2353

Total de remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente

\$510,000.00

Cociente II

Remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente y que a su vez son exentos para el trabajador en el ejercicio inmediato anterior

\$140,000.00

=

0.2414

Total de remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente en el ejercicio inmediato anterior

\$580,000.00

0.2353 < 0.2414

53% NO DEDUCIBLE

Remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente y que a su vez son exentos para el trabajador

53% No deducible

47% Deducible

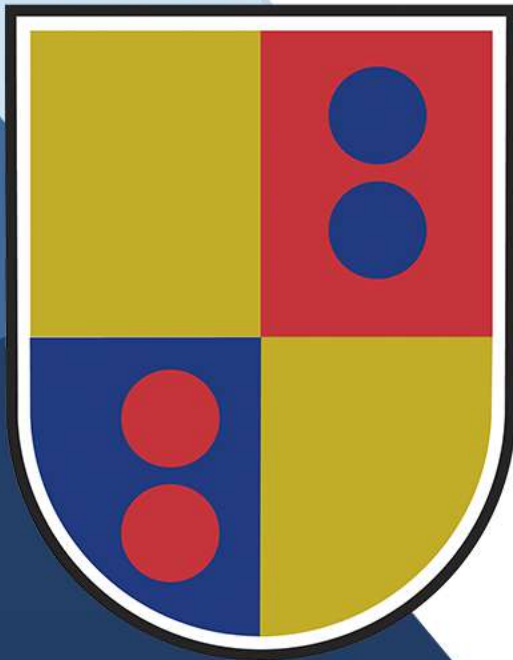
\$

120,000.00

63,600.00

56,400.00

IMEFI[®]



VI. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

www.imefi.com

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

- Deducción: Porcientos máximos (x) Monto Original de la Inversión (MOI):

Precio del bien

- (+) Impuestos pagados por adquisición (excepto IVA)
- (+) Derechos
- (+) Cuotas compensatorias
- (+) Fletes
- (+) Transportes
- (+) Seguros contra riesgos
- (+) Comisiones sobre compras

- Inicio de deducción elección contribuyente
 - a) Ejercicio de utilización o,
 - b) Ejercicio siguiente

PORCENTAJES MENORES

- Es obligatorio.
- No podrá exceder del máximo autorizado.
- Podrá cambiarse 1 vez sin requisitos.
- Segundo y posteriores cambios deberán transcurrir 5 años desde el ultimo cambio; pero si se desea hacer el cambio antes de 5 años se deberá estar en los siguientes supuestos:
 - a) Cuando fusione a otra sociedad.
 - b) Cuando socios enajenen cuando menos el 25% del capital social.
 - c) Cuando se escinda la sociedad o.
 - d) Incurra en pérdida en el ejercicio del cambio o en los últimos 3 ejercicios anteriores

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

Activo Fijo

- Bienes tangibles usados actividad contribuyente.
- Se demeritan por uso y transcurso del tiempo.
- Desarrollo de actividades del contribuyentes.

Gastos Diferidos

- Activos intangibles representados por bienes o derechos
- Permiten reducir costos de operación, mejorar calidad, usar, disfrutar o explotar un bien por un periodo limitado, inferior actividad de empresas.

Cargos Diferidos

- Características de gastos diferidos
- Excepto que son por un periodo ilimitado

Gastos Periodos Pre operativos

- Objeto investigación y desarrollo
- Relacionados con diseño, elaboración, mejoramiento, empaque o distribución de producto
- Erogaciones antes de que el contribuyente enajene sus productos o preste sus servicios

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

MOI

- (x) Porcentaje máximo autorizado
- (=) Deducción del ejercicio
- (÷) Meses del ejercicio
- (=) Deducción mensual
- (x) Meses completos de uso en el ejercicio
- (=) Deducción del ejercicio
- (x) Factor de actualización
- (=) Deducción de inversión del ejercicio

Factor de Actualización $\frac{\text{INPC último mes de la 1era. Mitad del ejercicio del periodo de utilización del bien}}{\text{INPC mes de adquisición del bien}}$

DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

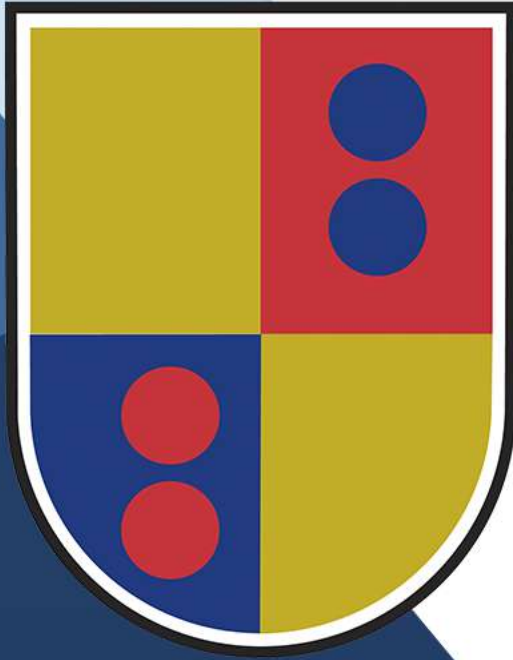
- La deducción de la inversión realizada en automóviles, **\$175,000.00**
- La maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente, al igual que las instalaciones para personas con capacidades diferentes **continúan con la deducción lineal al 100%.**
- **Se elimina la deducción inmediata de los bienes de activo fijo,** así como la deducción lineal de las inversiones en maquinaria y equipo especiales.



DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOMOVIL)											
FECHA	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)	(I)	(J)	(K)
DE	MONTO	MONTO	TASA	DEDUCCIÓN	DEDUCCIÓN	DEDUCCIÓN	MONTO	I.N.P.C.	I.N.P.C.	FACTOR	DEPRECIACION
ADQUISICIÓN	ORIGINAL	MAXIMO	DE	AL	DEL	ACUMULADA	PENDIENTE	DE	ULT. MES	DE	ACTUALIZADA
	INVERSIÓN	AUTORIZADO	DEDUCCIÓN	31/12/2013	EJERCICIO	31/12/2014	DEDUCIR	ADQ	La. MITAD P/USC	ACTUALIZACIÓN	
					(A x C)	(D+E)	(B-F)			(H x I)	(E x J)
2012											
nov-12	172,069	175,000	25%	46,602.01	43,017.24	89,619.26	82,450	107.0000	112.7220	1.0534	45,314.36
nov-12	189,569	175,000	25%	51,341.60	47,392.24	98,733.84	90,835	107.0000	112.7220	1.0534	49,922.99
2014											
ene-14	422,414	130,000	25%		29,791.67	29,791.67	100,208	112.5050	112.7220	1.0019	29,848.27
	784,052			97,943.61	120,201.15	218,144.76	273,493				125,086

IMEFI[®]



www.imefi.com

VII.COSTO DE VENTAS

COSTO DE VENTAS

- El costo de mercancías e inventario final se determinará a través de costeo absorbente en base a costos históricos o predeterminados.
- El costo de ventas es deducible en el ejercicio en que se acumulen los ingresos.

INTEGRACIÓN COSTO DE VENTAS

Actividades comerciales de compra venta de mercancías:

- Adquisiciones de mercancías netas
- Gastos (para adquirir y dejar mercancías en condiciones de enajenarlas).

Actividades distintas:

- Compras netas
- Salarios directos
- Gastos netos directos
- Inversiones

Los indirectos se pueden incluir en proporción a la importancia que tengan en la producción.

COSTO DE VENTAS

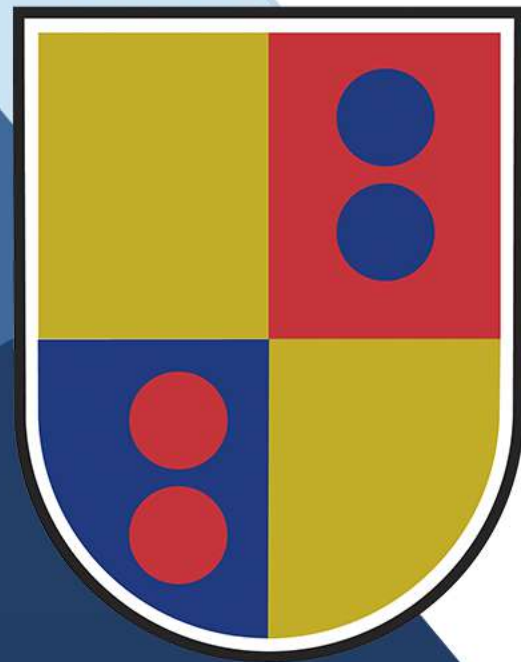
- El procedimiento utilizado para determinar el costo debe ser el mismo por 5 años.
- Fiscalmente no se consideran los efectos de la revaluación de inventarios ni de costo de ventas.
- En enajenaciones a plazo o en contratos de arrendamiento financiero que opten por acumular la parte exigible, deben deducir el costo de lo vendido en la proporción que represente el ingreso y no el costo total.

MÉTODO PARA VALUAR INVENTARIOS

- PEPS: Se utilizará por cada tipo de mercancías, en forma individual, sin que se puedan llevar en forma monetaria.
- Costo Identificado: se utilizará cuando las mercancías se pueden identificar con número de serie y su costo sea mayor a \$50,000
- Costo Promedio
- Detallista: El emplear este método obliga a valuar los inventarios a precio de venta menos margen de utilidad bruta conforme al RISR.

Aplicación del método: Mínimo por 5 años.

IMEFI[®]



www.imefi.com

VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

- Saldo Promedio Anual de Deudas y Créditos:

$$\frac{\text{Suma saldos último día de cada mes del ejercicio} *}{\text{Numero de meses del ejercicio}}$$

AAXI Acumutable:

Saldo promedio deudas > saldo promedio de créditos= Diferencia (x) F. A.

AAXI Deducible:

Saldo promedio créditos > saldo promedio de deudas= Diferencia (x) F. A.

*Sin incluir los intereses que se devenguen en el mes.

FACTOR DE AJUSTE ANUAL

INPC último mes del ejercicio de que se trate
INPC último mes del ejercicio inmediato anterior

- Ejercicio menor a 12 meses:
INPC último mes del ejercicio de que se trate
INPC mes inmediato anterior al primer mes del ejercicio

CONCEPTO CRÉDITO

Derecho que tiene el acreedor a recibir del deudor una cantidad en numerario.

Son créditos, entre otros:

1. Derechos de crédito factoraje financiero
2. Inversiones en acciones de sociedades de inversión instrumentos deuda
3. Operaciones Financieras Derivadas en las que se readquiera bien subyacente

No son créditos:

1. Los que sean a cargo de personas físicas y no provengan de sus actividades empresariales
2. A cargo de socios o accionistas
3. Pagos provisionales de impuestos
4. Estímulos fiscales
5. Títulos de crédito que representen propiedad de bienes
6. Acciones, certificados de participación no amortizables, aportaciones a A en P.
7. Efectivo en caja
8. etc.

CONCEPTO DEUDA

Cualquier obligación en numerario pendiente de cumplimiento.

Son deudas:

1. Derivadas de contratos de arrendamiento financiero
2. Operaciones Financieras Derivadas en las que se readquiera el bien subyacente
3. Aportaciones futuros aumentos de capital
4. Contribuciones causadas desde el último día del periodo que se generen y hasta el día que se paguen
5. Pasivos y reservas de activo, pasivo o capital que sean deducibles

No son deudas:

1. Las originadas de partidas no deducibles



MI EMPRESA, S.A DE C.V
EJERCICIO 2014
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

v.imefi.com

CREDITOS

BANCOS	6,746,238
CLIENTES	64,093,800
CLIENTES DLLS (T.C 1ER DIA MES)	582,628
INVERSIONES EN VALORES	4,356,960
DEUDORES DIVERSOS	1,581,080
IVA A FAVOR	5,662,264
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4,583,671

TOTAL CREDITOS	87,606,640
-----------------------	-------------------

DEUDAS

PROVEEDORES	28,392,359
IMPUESTOS POR PAGAR	44,128
IVA POR PAGAR	546,733
ACREEDORES DIVERSOS	6,715,190

TOTAL DEUDAS	35,698,408
---------------------	-------------------

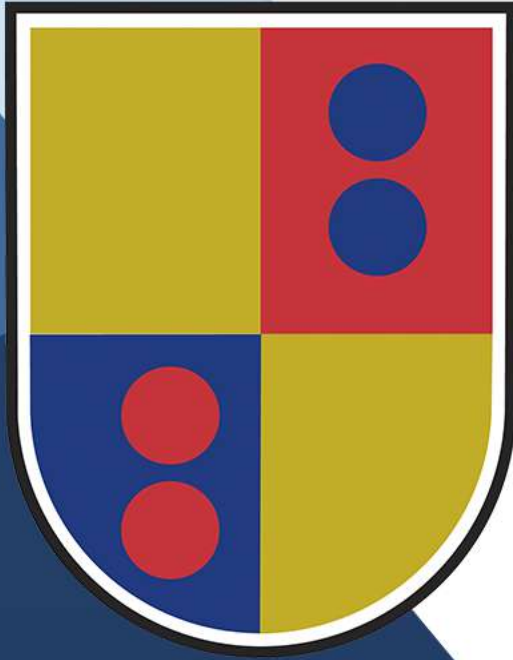
CREDITOS MAYORES A LAS DEUDAS	51,908,231
DEUDAS MAYORES A LOS CREDITOS	-

I.N.P.C.	<u>dic-14</u>	116.0590
I.N.P.C.	dic-13	111.5080

FACTOR	0.0408
---------------	---------------

AJUSTE INFLACION DEDUCIBLE	2,117,856
AJUSTE INFLACION ACUMULABLE	-

IMEFI[®]



www.imefi.com

IX. PÉRDIDAS FISCALES

PÉRDIDAS FISCALES

Pérdida fiscal se genera si :

Deducciones autorizadas > Ingresos acumulables

Plazo de amortización:

10 ejercicios siguientes hasta agotarla.

Se pierde derecho de amortización cuando:

- No se amortice pudiendo hacerlo hasta por el monto que pudo aplicarse
- En caso de fusión
- Caduquen

FACTOR DE ACTUALIZACIÓN

$$\begin{aligned} & \text{Pérdida Fiscal} \\ (\times) & \frac{\text{Factor de actualización}}{\text{Pérdida Fiscal actualizada}} \end{aligned}$$

- 1era. Actualización:

$$\frac{\text{INPC del ultimo mes del ejercicio}}{\text{INPC primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se genero la Pérdida Fiscal}}$$

- 2da. Actualización:

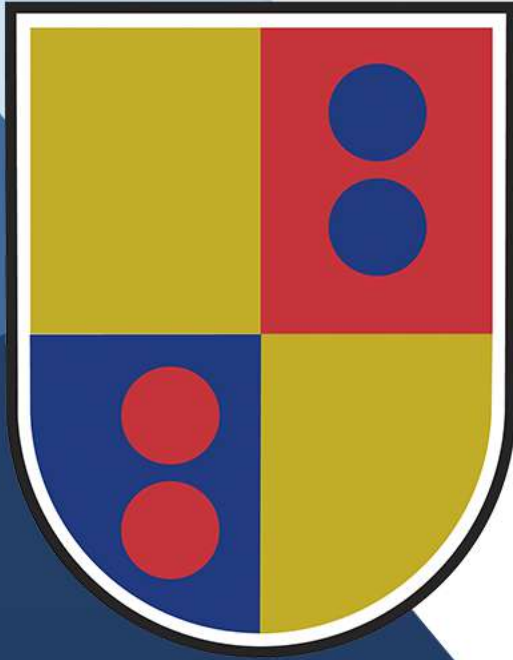
$$\frac{\text{INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplicara}}{\text{INPC del mes de la ultima actualización}}$$



PÉRDIDAS FISCALES

MI EMPRESA, S.A DE C.V PERDIDAS FISCALES PENDIENTES DE APLICAR EJERCICIO 2014											
(A)		PRIMERA ACTUALIZACION				SEGUNDA ACTUALIZACION				APLICADA	REMANENTE
		(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)	(H)	(I)	(J)	(K)
AÑO	HISTORICA	INPC 1er MES 2da MITAD EJ.	INPC ULTIMO MES EJERCICIO	FACTOR ACT. (B x C)	PERDIDA FISCAL ACTUALIZADA (A x E)	INPC ULTIMA ACTUALIZACION	INPC JUNIO EJ.2012	FACTOR (F x G)	PERDIDA FISCAL ACTUALIZADA (E x H)	EN EL EJERCICIO 2013	POR APLICAR (I - J)
2007	13,588,198	jul-07 84.2945 jul-09	dic-07 86.5881 dic-09	1.0272	13,957,797	dic-07 86.5881 dic-09	jun-13 108.6450 jun-13	1.2547	17,512,848	17,512,848	-
2009	50,761	93.6716 jul-11	95.5370 dic-11	1.0199	51,771	95.5370 dic-11	108.6450 jun-13	1.1372	58,874	58,874	-
2011	4,352,142	100.5210 jul-12	103.5510 dic-12	1.0301	4,483,141	103.5510 dic-12	108.6450 jun-13	1.0491	4,703,264	4,703,264	-
2012	79,331,910	104.9640	107.2460	1.0217	81,053,412	107.2460	108.6450	1.013	82,107,107	1,067,647	81,039,460
97,323,011		101,699,920				106,797,577				25,758,117	81,039,460

IMEFI®



X. OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES

www.imefi.com

OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES

- Llevar la contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación.
- Expedir los comprobantes fiscales por las actividades que realicen.
- Expedir los comprobantes fiscales en los que asienten el monto de los pagos efectuados que constituyan ingresos de fuente de riqueza ubicada en México de acuerdo con lo previsto por el Título V.
- Formular un estado de posición financiera y levantar inventario.
- Presentar el 15 de febrero la información siguiente:
 - a) Saldo insoluto al 31 Dic., de préstamos por extranjeros
 - b) Tipo de financiamiento, beneficiario, tipo de moneda, tasa de interés y vencimiento

OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES

- Información, conjuntamente con la declaración anual de operaciones con partes relacionadas del extranjero.
- P.M. Que hagan pagos por dividendos
 - a) Con cheque nominativo no negociable a nombre del accionista o transferencias de fondos.
 - b) Proporcionar comprobante fiscal con el monto, si provienen de la CUFIN o dividendos por los que haya pagado ISR.
- P.M. Con operaciones con partes relacionadas, deberán determinar sus ingresos acumulables y deducciones autorizadas, considerando precios y montos de contraprestaciones utilizados con o entre partes independientes en operaciones comparables.

OBLIGACIONES DE LAS PERSONAS MORALES

- Informar sobre préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital Que reciban en efectivo, en moneda nacional o extranjera mayores a \$600,000.00
- Se elimina la obligación de conservar copia de los comprobantes emitidos, toda vez que estos ya son digitales.
- A partir del 2017, se elimina la obligación de presentar las declaraciones informativas por retenciones efectuadas a personas físicas con actividades empresariales y profesionales, clientes y proveedores, pagos al extranjero, donativos y dividendos pagados.



DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE SITUACIÓN FISCAL

A mas tardar el 30 de junio del año inmediato posterior a la terminación del ejercicio de que se trate, se deberá presentar la declaración informativa sobre su situación fiscal que mediante reglas de carácter general

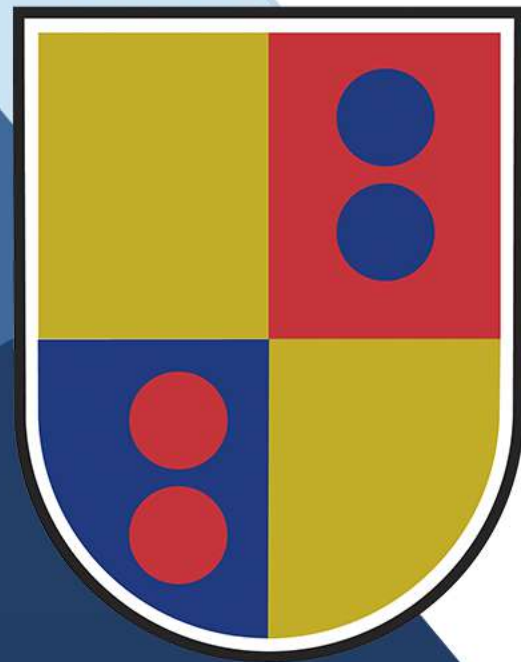
1. Quienes tributen en términos del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta (LISR), que en el último ejercicio fiscal inmediato anterior declarado (esto es 2013) hayan consignado en sus declaraciones normales ingresos acumulables para efectos del impuesto sobre la renta (ISR) iguales o superiores a un monto equivalente a \$644,599,005.00, así como aquéllos que al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista, en bolsa de valores y que no se encuentren en cualquier otro supuesto señalado más adelante.

DECLARACIÓN INFORMATIVA SOBRE SITUACIÓN FISCAL

2. Las sociedades mercantiles que pertenezcan al régimen fiscal opcional para grupos de sociedades en los términos del Capítulo VI, Título II de la LISR (empresas que determinan resultado fiscal integrado).
3. Las entidades paraestatales de la administración pública federal.
4. Las personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país, únicamente por las actividades que desarrollen en dichos establecimientos.
5. Cualquier persona moral residente en México, **respecto de las operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero.**

Es importante mencionar que **los contribuyentes que ejerzan la opción de dictaminarse para efectos fiscales, tendrán por cumplida esta obligación de presentar la declaración informativa sobre su situación fiscal.**

IMEFI®



www.imefi.com

XI. CUFIN

CUFIN

- Registro de utilidades por las que ya se pagó impuesto
- Permite la distribución de dividendos sin que se genere pago de impuesto
- Reconoce efectos inflacionarios.

CUFIN

UFIN del ejercicio

(+) Utilidades o Dividendos de P.M. residente en México

(+) Utilidades o Dividendos de REFIPRES

(-) Dividendos o Utilidades Pagados

(-) Utilidad distribuida (CUCA)

(-) ISR acreditable art. 11 LISR

Saldo CUFIN

- No se consideran para el cálculo de la CUFIN los dividendos o utilidades reinvertidos en aumento o suscripción de capital de persona que los distribuye dentro de los 30 días naturales siguientes a su distribución.

CUFIN

- Factor de Actualización:

INPC del último mes del ejercicio que se trate
o mes en perciban o pagen dividendos.

INPC de la ultima actualización

- Determinación de la UFIN:

Resultado Fiscal del ejercicio (a)

(-) ISR del ejercicio (b)

(-) Partidas no deducibles

(-) Resultado de ISR pagado en el extranjero

UFIN del ejercicio Positiva o Negativa

- Si $b > a$ = UFIN negativa. Se podrá disminuir de la CUFIN del ejercicio o de la de los ejercicios siguientes hasta agotarla.

00/2014/ISR Utilidad fiscal neta del ejercicio. En su determinación no debe restarse al resultado fiscal del ejercicio la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa.

El artículo 77, tercer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta dispone que se considera utilidad fiscal neta del ejercicio, la cantidad que se obtenga de restar al resultado fiscal del ejercicio, el impuesto sobre la renta pagado en los términos del artículo 9 de tal Ley, el importe de las partidas no deducibles para los efectos de dicho impuesto, excepto las señaladas en el artículo 28, fracciones VIII y IX de la Ley citada, la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas a que se refiere el artículo 9, fracción I de la misma Ley, y el monto que se determine de conformidad con el cuarto párrafo del artículo analizado.

El artículo 9, segundo párrafo de la Ley en comento establece el procedimiento para determinar el resultado fiscal del ejercicio. En particular, la fracción I del párrafo referido indica que, como parte de dicho procedimiento, se obtendrá la utilidad fiscal disminuyendo de la totalidad de los ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio, las deducciones autorizadas por el Título II de tal Ley y la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio, en los términos del artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Por lo tanto, debido a que en el resultado fiscal del ejercicio ya se encuentra disminuida la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas pagada en el ejercicio de conformidad con el artículo 9, segundo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, **no debe restarse nuevamente dicha participación para determinar la utilidad fiscal neta del ejercicio a que se refiere el artículo 77, tercer párrafo de la Ley analizada, en razón de que es una de las excepciones a que se refiere el mencionado párrafo.**



CUFIN

Ejemplo:

Ingresos Acumulables	1,500.00
(-) Deducciones autorizadas	700.00
(-) PTU pagada	200.00
(=) Utilidad Fiscal	600.00
(-) Pérdida Fiscal	0
(=) Resultado Fiscal	600.00
Tasa	30%
ISR del ejercicio	180.00

UFIN

Escenario A Sin Criterio

Resultado Fiscal	600.00
(-) ISR del ejercicio	180.00
(-) No deducibles	500.00
(-) PTU pagada	200.00
(-) PTU del ejercicio	65.00
(-) Resultado ISR pagado en el extr	0
UFIN del ejercicio Negativa -	345.00

Ingresos Acumulables	1,500.00
(-) Deducciones autorizadas	700.00
(-) % Ingresos exentos trabajad	150
Base gravable	650.00
Porcentaje	10%
PTU del ejercicio	65.00

UFIN

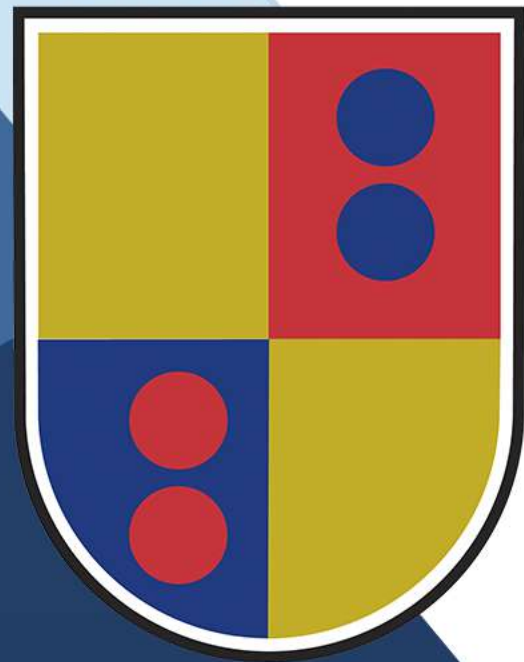
Escenario B Con Criterio

Resultado Fiscal	600.00
(-) ISR del ejercicio	180.00
(-) No deducibles	500.00
(-) PTU del ejercicio	65.00
(-) Resultado ISR pagado en el e	0
UFIN del ejercicio	- 145.00

CUFIN

A partir de 2014 se deberán de llevar dos cuentas de utilidad fiscal neta, la primera con las utilidades generadas hasta diciembre del 2013, y la segunda con las utilidades que se generen a partir del 2014. Cuando no se lleven estas cuentas o no sea posible identificar las utilidades, se entenderá que las mismas se generaron a partir del 2014.

IMEFI®



www.imefi.com

XII. CUCA

CUCA

- Cuenta de registros de aportaciones y disminuciones de capital, para fines fiscales.
- Permite realizar reducciones de capital sin efecto fiscal
- Reconoce efectos inflacionarios
- Determinación de la CUCA:

Aportaciones de capital
(+) Primas en suscripción de acciones
(-) Reducciones de capital
(=) CUCA

CUCA

- Aportaciones de capital NO son ingreso acumulable para persona moral.
- Capital aportado se contabiliza en la CUCA al momento en que se paga.
- Reducciones de capital se disminuyen al momento en que se pague el reembolso
- Actualización por inflación al cierre de cada ejercicio o movimiento:

$$\frac{\text{INPC del último mes del ejercicio que se trate} \\ \text{o mes en que se efectuen aportaciones o reduccion capital}}{\text{INPC de la ultima actualización}}$$



CUCA

CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION ACTUALIZADA A DICIEMBRE 2014					
FECHA DE APORTACION	MOVIMIENTOS AL CAP FIJO	IMPORTE	INCP	FACTOR ACTUALIZACIÓN	CAPITAL ACTUALIZADO
dic-11	300,000.00	0.00	103.5510	1.0000	300,000.00
dic-12		300,000.00	107.2460	1.0356	310,680.00
dic-13		310,680.00	111.5080	1.0397	323,014.00
dic-14		323,014.00	116.0590	1.0408	336,192.97
SUMAS	300,000.00	ACCIONES	CUCA POR ACCION		2,241.29
CAPITAL FIJO \	300,000.00	150			

IMEFI®



X. RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS Y PESQUERAS

www.imefi.com

SUJETOS

Pueden tributar en este régimen las siguientes personas:

- a) Personas morales de derecho agrario que se dediquen exclusivamente a actividades agrícolas, ganaderas o silvícolas, las sociedades cooperativas de producción y las demás personas morales, que se dediquen exclusivamente a dichas actividades.
- b) Las personas morales que se dediquen exclusivamente a actividades pesqueras, así como las sociedades cooperativas de producción que se dediquen exclusivamente a dichas actividades.
- c) Las personas físicas que se dediquen exclusivamente a actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras.

OBLIGACIONES

- a) Estos contribuyentes (aun personas morales) cumplirán con sus obligaciones fiscales como si se tratara de personas físicas con actividad empresarial del régimen general se tratasen.
- b) Después de determinar la base gravable restando a los ingresos acumulables las deducciones autorizadas, se aplicará la tarifa establecida en el Título respectivo para personas físicas o bien la tasa del 30% para personas morales.
- c) Deberán cumplir con las demás obligaciones formales, de retención y de entero, que establecen las disposiciones fiscales.

BENEFICIOS

- a) Facilidades Administrativas expedidas por el SAT.
- b) No obligación de determinar al cierre del ejercicio el Ajuste Anual por Inflación.
- c) Los contribuyentes de este régimen no pagarán el ISR por los ingresos provenientes de dichas actividades hasta por un monto, en el ejercicio, de 20 veces el salario mínimo general del área del contribuyente elevado al año.



GRACIAS POR SU
ATENCIÓN iiiiii

rramirez@ramirezvenegasconsultores.com.mx

rramirez@ravic.com.mx

Cel. 044 55 23007004