

# ESTUDIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PERSONAS MORALES

Pérez Chávez • Fol Olguín

Entre los tributos más importantes del sistema fiscal mexicano está el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

Ofrecemos al respecto un extenso análisis de las disposiciones fiscales relacionadas con dicho gravamen, mismo que incluye la exposición del marco teórico de cada tema y el desarrollo de diversos casos prácticos.

El lector encontrará, entre otros, los siguientes temas relativos a las personas morales del régimen general de ley, del régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras, así como de los coordinados:

1. Determinación de los pagos provisionales y del impuesto del ejercicio.
2. Tratamiento de las pérdidas fiscales.
3. Cálculo de la base gravable y del importe de la PTU.
4. Determinación de la parte deducible en el ISR correspondiente a los pagos a trabajadores que se encuentren exentos de este impuesto.
5. Cálculo de la deducción de inversiones y del costo de lo vendido.
6. Determinación del ajuste anual por inflación acumulable y deducible.
7. Tratamiento de las pérdidas y utilidades cambiarias.
8. Cálculo de la cuenta de utilidad fiscal neta (Cufin) y de la cuenta de capital de aportación (Cuca).
9. Determinación de la retención del ISR por los pagos de salarios.
10. Régimen opcional para grupos de sociedades.
11. Régimen simplificado de confianza de personas morales.

Sin duda, esta obra podrá ser de gran utilidad para las personas encargadas del cumplimiento de las obligaciones fiscales dentro de las empresas, profesionales del área fiscal, estudiantes de nuestra legislación fiscal y, en general, para toda persona interesada en temas fiscales.

Consulta todo nuestro fondo editorial en [www.tax.com.mx](http://www.tax.com.mx)

## CONTENIDO

---

|                                               |   |
|-----------------------------------------------|---|
| ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA . . . . . | 9 |
|-----------------------------------------------|---|

|                        |    |
|------------------------|----|
| INTRODUCCIÓN . . . . . | 13 |
|------------------------|----|

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE<br>Y SUR DEL PAÍS . . . . . | 15 |
|------------------------------------------------------------------------|----|

### CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| Sujetos al pago del impuesto . . . . . | 19 |
|----------------------------------------|----|

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Definición de conceptos. . . . . | 19 |
|----------------------------------|----|

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| Determinación de factores de ajuste y de actualización . . . . . | 20 |
|------------------------------------------------------------------|----|

### CAPÍTULO II. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

|                            |    |
|----------------------------|----|
| Resultado fiscal . . . . . | 31 |
|----------------------------|----|

|                            |    |
|----------------------------|----|
| Pérdidas fiscales. . . . . | 41 |
|----------------------------|----|

|                          |    |
|--------------------------|----|
| Impuesto anual . . . . . | 53 |
|--------------------------|----|

### CAPÍTULO III. DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES

|                         |    |
|-------------------------|----|
| Generalidades . . . . . | 61 |
|-------------------------|----|

|                                                                            |    |
|----------------------------------------------------------------------------|----|
| Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales. . . . . | 63 |
|----------------------------------------------------------------------------|----|

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Liquidación de sociedades . . . . . | 89 |
|-------------------------------------|----|

|                                                                   |    |
|-------------------------------------------------------------------|----|
| Fusión de sociedades . . . . .                                    | 89 |
| Escisión de sociedades . . . . .                                  | 89 |
| Fideicomisos. . . . .                                             | 90 |
| Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales . . . . . | 90 |
| Pagos provisionales con un coeficiente menor. . . . .             | 90 |

#### **CAPÍTULO IV. DETERMINACIÓN DE LA PTU**

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Generalidades . . . . . | 105 |
|-------------------------|-----|

#### **CAPÍTULO V. DETERMINACIÓN DE LA PARTE DEDUCIBLE EN EL ISR CORRESPONDIENTE A LOS PAGOS A TRABAJADORES QUE SE ENCUENTREN EXENTOS DE ESTE IMPUESTO**

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Generalidades . . . . . | 115 |
|-------------------------|-----|

#### **CAPÍTULO VI. DEDUCCIÓN DE INVERSIONES**

|                                                                          |     |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|
| Generalidades . . . . .                                                  | 133 |
| Aplicación de porcientos menores a los autorizados. . . . .              | 135 |
| Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles . . . . . | 135 |
| Porcientos máximos de deducción autorizados . . . . .                    | 136 |
| Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor . . . . .                      | 137 |
| Otros aspectos . . . . .                                                 | 140 |

#### **CAPÍTULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN**

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| Generalidades . . . . .        | 167 |
| Concepto de créditos . . . . . | 168 |

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| Concepto de deudas . . . . .         | 170 |
| Cancelación de operaciones . . . . . | 171 |

## **CAPÍTULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO**

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| Generalidades . . . . .                                        | 197 |
| Elementos que conforman el costo de ventas fiscal . . . . .    | 198 |
| Métodos para la valuación de inventarios . . . . .             | 200 |
| Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas). . . . . | 201 |
| Contratos de arrendamiento financiero . . . . .                | 202 |

## **CAPÍTULO IX. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS**

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Generalidades . . . . . | 219 |
|-------------------------|-----|

## **CAPÍTULO X. PÉRDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS**

|                                                                                   |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias<br>cambiarias . . . . . | 235 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----|

## **CAPÍTULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES**

|                                        |     |
|----------------------------------------|-----|
| Cálculo del impuesto mensual . . . . . | 247 |
| Cálculo del impuesto anual . . . . .   | 248 |

## **CAPÍTULO XII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA**

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| Generalidades . . . . .      | 267 |
| Ufin del ejercicio . . . . . | 268 |

|                                                                |     |
|----------------------------------------------------------------|-----|
| Ufin negativa. . . . .                                         | 269 |
| Otros aspectos . . . . .                                       | 269 |
| Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013 . . . . . | 270 |

### **CAPÍTULO XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN**

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Generalidades . . . . . | 303 |
|-------------------------|-----|

### **CAPÍTULO XIV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACIÓN DE PERSONAS MORALES**

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| Determinación de la utilidad distribuida gravable. . . . .   | 317 |
| Determinación de la utilidad distribuida adicional . . . . . | 318 |
| Otros aspectos . . . . .                                     | 319 |

### **CAPÍTULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCIÓN**

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| Generalidades . . . . . | 349 |
|-------------------------|-----|

### **CAPÍTULO XVI. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES**

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . .                 | 369 |
| Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza . . . . . | 369 |
| Momento en que se acumulan los ingresos . . . . .                                    | 370 |
| Deducciones autorizadas . . . . .                                                    | 371 |
| Momento en que deben efectuarse las deducciones . . . . .                            | 372 |
| Otros requisitos de las deducciones . . . . .                                        | 372 |
| Deducción de inversiones. . . . .                                                    | 373 |

|                                                                                      |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Pagos provisionales . . . . .                                                        | 376 |
| Impuesto del ejercicio . . . . .                                                     | 377 |
| Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . . | 378 |
| Determinación de la PTU . . . . .                                                    | 379 |

## **CAPÍTULO XVII. COORDINADOS**

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| Concepto de coordinados. . . . .             | 389 |
| Utilidad gravable o pérdida fiscal . . . . . | 390 |
| Impuesto del ejercicio . . . . .             | 399 |
| Pagos provisionales . . . . .                | 408 |

## **CAPÍTULO XVIII. RÉGIMEN DE ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLAS Y PESQUERAS**

|                                                                                                                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Obligados a tributar en este régimen . . . . .                                                                                                                                                        | 421 |
| Utilidad gravable o pérdida fiscal . . . . .                                                                                                                                                          | 422 |
| Impuesto del ejercicio . . . . .                                                                                                                                                                      | 431 |
| Pagos provisionales . . . . .                                                                                                                                                                         | 437 |
| ISR por pago de dividendos efectuados por las personas morales dedicadas exclusivamente a realizar actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas (cuando no proceden de la Cufin). . . . . | 443 |

## **CAPÍTULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES**

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Generalidades . . . . .                                                         | 451 |
| Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones . . . . . | 451 |

Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación  
de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses  
o inferior . . . . . 456

**CAPÍTULO XX. RÉGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES**

Introducción . . . . . 475

Régimen opcional para grupos de sociedades. . . . . 475

Conclusiones . . . . . 479