

# GUÍA PRÁCTICA DE ISR PERSONAS MORALES

Pérez Chávez • Fol Olguín

Uno de los tributos más importantes que deben pagar las personas morales del régimen general de ley es el impuesto sobre la renta (ISR), el cual, por lo general, grava la renta (utilidades) de las personas físicas y morales.

El lector encontrará en esta obra, entre otros, los siguientes temas relativos a las personas morales del régimen general de ley:

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 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. Cálculo de la cuenta de utilidad fiscal neta (Cufin) y de la cuenta de capital de aportación (Cuca).
8. ISR por pago de dividendos.
9. Determinación de la retención mensual del ISR por los pagos de salarios.
10. Cálculo del impuesto anual por los pagos de salarios.
11. Régimen simplificado de confianza de las personas morales.

Sin duda, esta obra será de gran utilidad para los estudiantes de la legislación tributaria federal, para los despachos de contadores públicos, así como para las personas interesadas en temas fiscales.

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

## CONTENIDO

---

<b>ABREVIATURAS EMPLEADAS EN ESTA OBRA . . . . .</b>	<b>7</b>
<b>INTRODUCCIÓN . . . . .</b>	<b>.11</b>
<b>BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAÍS . . . . .</b>	<b>.13</b>
<b>CAPÍTULO I. ASPECTOS GENERALES</b>	
Sujetos al pago del impuesto . . . . .	.17
Definición de conceptos. . . . .	.17
Determinación de factores de ajuste y de actualización . . . . .	.18
<b>CAPÍTULO II. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO</b>	
Resultado fiscal . . . . .	.29
Pérdidas fiscales. . . . .	.39
Impuesto anual . . . . .	.51
<b>CAPÍTULO III. DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS PROVISIONALES</b>	
Generalidades . . . . .	.59

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

Generalidades . . . . .	89
-------------------------	----

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

Generalidades . . . . .	99
-------------------------	----

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

Generalidades . . . . .	117
Aplicación de porcentos menores a los autorizados. . . . .	119
Porcentos máximos de deducción autorizados . . . . .	119
Otros aspectos . . . . .	120

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

Generalidades . . . . .	147
Concepto de créditos . . . . .	148
Concepto de deudas . . . . .	150
Cancelación de operaciones . . . . .	151

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

Generalidades . . . . .	177
Elementos que conforman el costo de ventas fiscal . . . . .	178
Métodos para la valuación de inventarios . . . . .	180

**CAPÍTULO IX. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES**

Cálculo del impuesto mensual . . . . .	199
Cálculo del impuesto anual . . . . .	200

**CAPÍTULO X. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA**

Generalidades . . . . .	219
Ufin del ejercicio . . . . .	220
Ufin negativa. . . . .	221
Otros aspectos . . . . .	221
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013 . . . . .	222

**CAPÍTULO XI. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN**

Generalidades . . . . .	255
-------------------------	-----

**CAPÍTULO XII. RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES**

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . .	269
Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza . . . . .	269
Momento en que se acumulan los ingresos . . . . .	270
Deducciones autorizadas . . . . .	271
Momento en que deben efectuarse las deducciones . . . . .	272
Otros requisitos de las deducciones . . . . .	272
Deducción de inversiones. . . . .	273
Pagos provisionales . . . . .	276

Impuesto del ejercicio . . . . .	277
Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . .	278
Determinación de la PTU . . . . .	279

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

Obligados a tributar en este régimen . . . . .	289
Utilidad gravable o pérdida fiscal . . . . .	290
Impuesto del ejercicio . . . . .	299
Pagos provisionales . . . . .	305
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). . . . .	311