

# CONTENIDO

---

**ABREVIATURAS** . . . . . 13

**INTRODUCCION** . . . . . 17

**BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE  
Y SUR DEL PAIS** . . . . . 18

## **CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES**

Sujetos al pago del impuesto . . . . . 21

Definición de conceptos . . . . . 21

Determinación de factores de ajuste y de actualización . . . . . 23

## **CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO**

Resultado fiscal . . . . .	33
Pérdidas fiscales . . . . .	42
Impuesto anual . . . . .	53

## **CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES**

Generalidades . . . . .	61
Actualización de las pérdidas fiscales en los pagos provisionales . . . . .	63
Liquidación de sociedades . . . . .	88
Fusión de sociedades . . . . .	88
Escisión de sociedades . . . . .	88
Fideicomisos . . . . .	89
Ejercicio en el que no se presentan pagos provisionales . . . . .	89
Pagos provisionales con un coeficiente menor . . . . .	89

**CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU**

Generalidades . . . . . 103

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

Generalidades . . . . . 113

**CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES**

Generalidades . . . . . 129

Aplicación de porcentos menores a los autorizados . . . . . 131

Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles . . . . . 131

Porcentos máximos de deducción autorizados . . . . . 132

Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor . . . . . 133

Otros aspectos . . . . . 136

**CAPITULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION**

Generalidades . . . . . 161

Concepto de créditos . . . . . 162

Concepto de deudas. . . . . 164

Cancelación de operaciones . . . . . 165

**CAPITULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO**

Generalidades . . . . . 189

Elementos que conforman el costo de ventas fiscal . . . . . 190

Métodos para la valuación de inventarios. . . . . 192

Modificaciones al valor de los inventarios (pérdidas). . . . . 193

Contratos de arrendamiento financiero . . . . . 194

**CAPITULO IX. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS**

Generalidades . . . . . 211

**CAPITULO X. PERDIDAS O UTILIDADES CAMBIARIAS**

Acumulación y deducción en el ISR de pérdidas o ganancias  
cambiarías . . . . . 227

**CAPITULO XI. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES**

Cálculo del impuesto mensual. . . . . 239

Cálculo del impuesto anual . . . . . 241

**CAPITULO XII. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA**

Generalidades . . . . . 257

Ufin del ejercicio . . . . . 258

Ufin negativa . . . . . 259

Otros aspectos . . . . . 259

Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013 . . . . . 260

**CAPITULO XIII. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION**

Generalidades . . . . . 295

**CAPITULO XIV. REDUCCIONES DE CAPITAL Y LIQUIDACION DE PERSONAS MORALES**

Determinación de la utilidad distribuida gravable. . . . . 309

Determinación de la utilidad distribuida adicional . . . . . 310

Otros aspectos . . . . . 311

**CAPITULO XV. SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION**

Generalidades . . . . . 345

**CAPITULO XVI. REGIMEN SIMPLIFICADO DE CONFIANZA DE PERSONAS MORALES**

Quiénes deben aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . . 365

Personas morales que no tributarán en el régimen simplificado de confianza . . . . . 365

Momento en que se acumulan los ingresos . . . . .	366
Deducciones autorizadas . . . . .	367
Momento en que deben efectuarse las deducciones . . . . .	368
Otros requisitos de las deducciones . . . . .	369
Deducción de inversiones . . . . .	369
Pagos provisionales . . . . .	373
Impuesto del ejercicio . . . . .	373
Personas morales que dejan de aplicar el régimen simplificado de confianza . . . . .	374
Determinación de la PTU . . . . .	375

**CAPITULO XVII. COORDINADOS**

Concepto de coordinados . . . . .	385
Utilidad gravable o pérdida fiscal . . . . .	386
Impuesto del ejercicio . . . . .	395

Pagos provisionales . . . . . 404

**CAPITULO XVIII. REGIMEN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS, GANADERAS, SILVICOLAS Y PESQUERAS**

Obligados a tributar en este régimen . . . . . 417

Utilidad gravable o pérdida fiscal . . . . . 418

Impuesto del ejercicio . . . . . 427

Pagos provisionales . . . . . 432

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) . . . . . 439

**CAPITULO XIX. COSTO PROMEDIO DE ACCIONES**

Generalidades . . . . . 447

Mecánica general para calcular la ganancia en enajenación de acciones . . . . . 447

Mecánica opcional para calcular la ganancia en enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia es de 12 meses o inferior . . . . . 453



**CAPITULO XX. REGIMEN OPCIONAL PARA GRUPOS DE SOCIEDADES**

Introducción . . . . . 471

Régimen opcional para grupos de sociedades . . . . . 471

Conclusiones. . . . . 475