

---

# 5a. SECCION

## \*CASOS PRACTICOS

### IMPORTANTE APOYO DIDACTICO

#### PARA MAESTROS Y ESTUDIANTES

---

Elaborados por la C.P. Mónica Galindo Cosme  
[fiscal@hergaliconsultores.com](mailto:fiscal@hergaliconsultores.com)

---

## Contenido

| CASO<br>No. |  | Págs. |
|-------------|--|-------|
|             | NOTAS IMPORTANTES  | 1     |
|             | <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>                                 |       |
|             | <b><i>Disposiciones Generales</i></b>                          |       |
| 1           | Factor de ajuste y actualización                               | 6     |
|             | <b><i>Personas Morales</i></b>                                 |       |
| 2           | Ajuste anual por inflación                                     | 8     |
| 3           | Deducción de inversiones                                       | 14    |
| 4           | Determinación de la PTU  | 17    |
| 5           | Amortización de pérdidas fiscales                              | 20    |
| 6           | Límite a la deducción de donativos (arts. 27-I y 151-III LISR) | 23    |
| 7           | Determinación del ISR de las personas morales                  | 26    |

\* Elaborados con indicadores estimados para 2021.

|    |  |    |
|----|--|----|
| 8  | Pagos provisionales                            | 31 |
| 9  | Cuenta de capital de aportación (art. 78 LISR) | 37 |
| 10 | Cuenta de utilidad fiscal neta                 | 41 |
| 11 | CUFIN ajustada                                 | 45 |

### ***Personas Físicas***

|    |  |    |
|----|--|----|
| 12 | Ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, mensual y anual  | 47 |
| 13 | Retención de ISR por retiro cesantía y vejez, aplicable a pensiones pagadas por el IMSS, ISSSTE, etcétera  | 51 |
| 14 | Ingresos por la prestación de un servicio personal independiente   | 52 |
| 15 | ISR personas físicas con actividades empresariales que enajenen bienes o presten servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas | 56 |
| 16 | Pagos provisionales bimestrales del RIF  | 58 |
| 17 | Ingresos por la enajenación de bienes inmuebles  | 61 |

### ***IMPUESTO AL VALOR AGREGADO***

|    |                        |    |
|----|------------------------|----|
| 18 | Pagos mensuales de IVA | 68 |
|----|------------------------|----|

### ***CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION***

|    |   |    |
|----|---|----|
| 19 | Actualización y recargos de contribuciones pagadas de manera extemporánea (arts. 17-A y 21 CFF) | 71 |
|----|---|----|

Los casos que en esta sección se plantean, son guías que pretenden dar a quien las consulta, elementos valiosos que les permitan tomar decisiones; en la mayor parte de los planteamientos pueden ser calificadas de conservadoras aunque se adicionan jurisprudencias, porque para las consultorías y asesorías se requiere un mayor espacio, un análisis de mayor envergadura, porque se trata de trajes a la medida. El punto de vista predominante está referido a las disposiciones establecidas por el ISR, no obstante, una visión holística debe abarcar otras disposiciones en el análisis de cada caso. Es importante hacer notar, que son planteados de forma independiente, por lo que sólo existe relación en los casos que se señala.



**NOTAS IMPORTANTES**

1. Los casos que se presentan a continuación, no se encuentran relacionados entre sí.
2. Los datos utilizados en la elaboración de los casos prácticos que a continuación se presentan, son estimados para 2021.
3. El último INCP conocido en el momento en que se realizan los casos, corresponde al mes de octubre 2020, los siguientes a esa fecha son estimados.
4. Los recargos tienen como base la tasa publicada en la LIF 2021 conforme al artículo 8.

**INPC**

Diciembre 2019

105.934

1.47%

| Mes        | Año 2020 | Recargos por Mora |
|------------|----------|-------------------|
| Enero      | 106.447  | 1.47%             |
| Febrero    | 106.889  | 1.47%             |
| Marzo      | 106.838  | 1.47%             |
| Abril      | 105.755  | 1.47%             |
| Mayo       | 106.162  | 1.47%             |
| Junio      | 106.743  | 1.47%             |
| Julio      | 107.444  | 1.47%             |
| Agosto     | 107.867  | 1.47%             |
| Septiembre | 108.114  | 1.47%             |
| Octubre    | 108.774  | 1.47%             |
| Noviembre  | 109.6985 | 1.47%             |
| Diciembre  | 110.4663 | 1.47%             |

| Mes        | Año 2021 | Recargos<br>por Mora |
|------------|----------|----------------------|
|            | INPC     |                      |
| Enero      | 110.5546 | 1.47%                |
| Febrero    | 110.5214 | 1.47%                |
| Marzo      | 110.9413 | 1.47%                |
| Abril      | 110.9967 | 1.47%                |
| Mayo       | 110.6748 | 1.47%                |
| Junio      | 110.7412 | 1.47%                |
| Julio      | 111.1509 | 1.47%                |
| Agosto     | 111.1286 | 1.47%                |
| Septiembre | 111.4175 | 1.47%                |
| Octubre    | 112.008  | 1.47%                |
| Noviembre  | 112.904  | 1.47%                |
| Diciembre  | 113.5249 | 1.47%                |

Tarifas estimadas actualizadas con el INPC estimado del mes de noviembre del año 2020.

Cálculo del factor de actualización:

| Mes                        | INPC      |
|----------------------------|-----------|
| Noviembre 2020 (estimado): | 109.6985  |
| Noviembre 2017:            | 97.695174 |
| Factor de actualización:   | 1.1228    |

## Tarifa mensual con actualización estimada

| <b>Límite inferior</b> | <b>Límite superior</b> | <b>Cuota fija</b> | <b>Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior</b> |
|------------------------|------------------------|-------------------|---|
| 0.01                   | 649.56                 | -                 | 1.92%   |
| 649.57                 | 5,513.15               | 12.47             | 6.40%   |
| 5,513.16               | 9,688.87               | 323.74            | 10.88%  |
| 9,688.88               | 11,262.89              | 778.06            | 16.00%  |
| 11,262.90              | 13,484.76              | 1,029.90          | 17.92%  |
| 13,484.77              | 27,196.81              | 1,428.06          | 21.36%  |
| 27,196.82              | 42,865.91              | 4,356.96          | 23.52%  |
| 42,865.92              | 81,838.09              | 8,042.32          | 30.00%  |
| 81,838.10              | 109,117.44             | 19,733.98         | 32.00%  |
| 109,117.45             | 327,352.34             | 28,463.37         | 34.00%  |
| 327,352.35             | <i>En adelante</i>     | 102,663.24        | 35.00%  |

## Tarifa bimestral con actualización estimada

| <b>Límite inferior</b> | <b>Límite superior</b> | <b>Cuota fija</b> | <b>Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior</b> |
|------------------------|------------------------|-------------------|---|
| 0.01                   | 1,299.12               | -                 | 1.92%   |
| 1,299.13               | 11,026.30              | 24.95             | 6.40%   |
| 11,026.31              | 19,377.73              | 647.47            | 10.88%  |
| 19,377.74              | 22,525.77              | 1,556.11          | 16.00%  |
| 22,525.78              | 26,969.52              | 2,059.80          | 17.92%  |
| 26,969.53              | 54,393.62              | 2,856.11          | 21.36%  |
| 54,393.63              | 85,731.82              | 8,713.92          | 23.52%  |
| 85,731.83              | 163,676.17             | 16,084.65         | 30.00%  |
| 163,676.18             | 218,234.89             | 39,467.97         | 32.00%  |
| 218,234.9              | 654,704.68             | 56,926.75         | 34.00%  |
| 654,704.69             | <i>En adelante</i>     | 205,326.48        | 35.00%  |

Tarifa anual con actualización estimada.

| Límite inferior | Límite superior | Cuota fija   | Por ciento para aplicarse sobre el excedente del límite inferior |
|-----------------|-----------------|--------------|--|
| 0.01            | 7,794.70        | -            | 1.92%  |
| 7,794.71        | 66,157.80       | 149.65       | 6.40%  |
| 66,157.81       | 116,266.43      | 3,884.90     | 10.88%   |
| 116,266.44      | 135,154.61      | 9,336.72     | 16.00%   |
| 135,154.62      | 161,817.07      | 12,358.82    | 17.92%   |
| 161,817.08      | 326,361.75      | 17,136.72    | 21.36%   |
| 326,361.76      | 514,390.94      | 52,283.47    | 23.52%   |
| 514,390.95      | 982,057.02      | 96,507.94    | 30.00%   |
| 982,057.03      | 1,309,409.36    | 236,807.76   | 32.00%   |
| 1,309,409.37    | 3,928,228.08    | 341,560.49   | 34.00%   |
| 3,928,228.09    | En adelante     | 1,231,958.85 | 35.00%   |

El valor UMA para 2021 se estimó de acuerdo con la siguiente metodología<sup>1</sup>:

- a) Variación interanual<sup>2</sup> del INPC del mes de diciembre del año inmediato anterior.

|                        |        |               |
|------------------------|--------|---------------|
| INPC                   | dic-20 | 110.4663      |
| Menos:                 |        |               |
| INPC                   | dic-19 | 105.934       |
| Diferencia             |        | 4.5323        |
| Entre:                 |        |               |
| INPC                   | dic-19 | 105.934       |
| Variación en el índice |        | <b>0.0427</b> |

1. De acuerdo con el apartado B del artículo 26 de la CPEUM, el INEGI calculará en los términos que señale la ley, el valor de la Unidad de Medida y Actualización que será utilizada como unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia.

2. De acuerdo con la fracción I del Artículo Quinto de las DT del DOF publicado el 27 de enero de 2016. El valor diario se determinará multiplicando el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización del año inmediato anterior por el resultado de la suma de uno más la variación interanual del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre del año inmediato anterior.



- b) Resultado de la suma de uno más la variación interanual del Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes de diciembre del año inmediato anterior.

|   |               |
|---|---------------|
| Uno   | 1             |
| Más:  |               |
| Variación interanual del INPC del mes de diciembre del año inmediato anterior | 0.0427        |
| Adición   | <b>1.0427</b> |

- c) Valor actualizado de la UMA.

|   |                     |
|---|---------------------|
| Valor diario de la UMA del año inmediato anterior | 86.88               |
| Por:  |                     |
| Resultado   | 1.0427              |
| Valor actualizado de la UMA:                      | <b><u>90.59</u></b> |

No obstante, puede ser sustituida por el lector cuando ya se haya publicado en el DOF por el INEGI.

El salario mínimo general que estimamos tendrá vigencia a partir del 1o. de enero de 2021 en el área geográfica de la Zona libre de la Frontera Norte será de 192.24 pesos diarios por jornada diaria de trabajo; mientras que el monto del salario mínimo general para el área de Salarios Mínimos Generales estimado será de 133.87 pesos diarios por jornada diaria, estimamos serán las que figuren en la Resolución de esta Comisión que serán publicadas en el Diario Oficial de la Federación, como cantidad mínima que deberán recibir en efectivo los trabajadores.

## CASO 1 FACTOR DE AJUSTE Y ACTUALIZACION

La LISR establece diversos factores para el reconocimiento de los efectos de la inflación, y en el artículo 6 dispone la forma de calcular los tres factores siguientes, los cuales se calculan hasta el diezmilésimo, acorde con el artículo 17-A del CFF, y en caso de ser menores a la unidad, el factor de actualización será igual a 1.

**Factor de ajuste mensual.** Se obtendrá restando la unidad del cociente que resulte de dividir el INPC del mes de que se trate, entre el mencionado índice del mes inmediato anterior.

|                             |        |                      |
|-----------------------------|--------|----------------------|
| INPC mes de que se trate    | nov-21 | 112.904              |
| Entre:                      |        |                      |
| INPC mes inmediato anterior | oct-21 | 112.008              |
| Cociente                    |        | <u>1.0080</u>        |
| Menos:                      |        |                      |
| Unidad                      |        | <u>1</u>             |
| Factor de ajuste            |        | <u><u>0.0080</u></u> |

**Factor de ajuste.** Se obtendrá restando la unidad del cociente que resulte de dividir el INPC del mes más reciente del período, entre el citado índice correspondiente al mes más antiguo de dicho período.

|                                   |        |                      |
|-----------------------------------|--------|----------------------|
| INPC mes más reciente del período | dic-21 | 113.5249             |
| Entre:                            |        |                      |
| INPC mes más antiguo del período  | ene-20 | 106.447              |
| Cociente                          |        | <u>1.0665</u>        |
| Menos:                            |        |                      |
| Unidad                            |        | <u>1</u>             |
| Factor de ajuste                  |        | <u><u>0.0665</u></u> |

**Factor de actualización.** Se obtendrá dividiendo el INPC del mes más reciente del período, entre el citado índice correspondiente al mes más antiguo de dicho período.

|                                   |        |                      |
|-----------------------------------|--------|----------------------|
| INPC mes más reciente del período | jun-21 | 110.7412             |
| Entre:                            |        |                      |
| INPC mes más antiguo del período  | ago-19 | <u>103.6700</u>      |
| Cociente                          |        | <u><u>1.0682</u></u> |

## CASO 2 AJUSTE ANUAL POR INFLACION

Partiendo del enfrentamiento de promedios, se determina si el contribuyente se financió con deuda o financió a sus clientes y deudores.

De acuerdo con la fracción II del artículo 44 de la LISR, el ajuste anual por inflación acumulable es el ingreso que obtienen los contribuyentes por la disminución real de sus deudas: *“Cuando el saldo promedio anual de las deudas sea mayor que el saldo promedio anual de los créditos, la diferencia se multiplicará por el factor de ajuste anual y el resultado será el ajuste anual por inflación acumulable.”*

Por el contrario, el ajuste anual por inflación deducible, es la disminución real de sus créditos: *“Cuando el saldo promedio anual de los créditos sea mayor que el saldo promedio anual de las deudas, la diferencia se multiplicará por el factor de ajuste anual y el resultado será el ajuste anual por inflación deducible.”*

| Concepto                            | Mes    | INPC     | Ajuste deducible | Ajuste acumulable |
|-------------------------------------|--------|----------|------------------|-------------------|
| Promedio mensual créditos           |        |          | 10,512,432       | 13,380,958        |
| Vs                                  |        |          |                  |                   |
| Promedio mensual deudas             |        |          | 9,427,067        | 141,811,760       |
| Diferencia mayor por créditos       |        |          | 1,085,365        | 0                 |
| Diferencia mayor por deudas         |        |          | 0                | 128,430,802       |
| Por:                                |        |          |                  |                   |
| Factor de ajuste                    |        |          | 0.0277           | 0.0277            |
| INPC                                | dic-21 | 113.5249 |                  |                   |
| INPC                                | dic-20 | 110.4663 |                  |                   |
| Ajuste anual deducible por créditos |        |          | 30,065           | 0                 |
| Ajuste anual acumulable por deudas  |        |          |                  | 0 3,557,533.22    |

- a) El caso es independiente de los promedios empleados para el ajuste deducible, por ejemplo como un caso aislado de ajuste acumulable, cuando las deudas superan a los créditos.
- b) Las personas morales AGASPE y las que optan por acumular ingresos en los términos del artículo 196 de la LISR, no tienen la obligación de determinar el ajuste anual por inflación.

El saldo promedio anual de los créditos o deudas será la suma de los saldos al último día de cada uno de los meses del ejercicio, dividida entre el número de meses del ejercicio.

Créditos enero-junio

| Concepto                 | Enero     | Febrero    | Marzo      | Abril      | Mayo       | Junio       |
|--------------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| Bancos                   | 179,306   | 709,682    | 36,623     | 43,747     | 1,513      | 70,250      |
| Clientes nacionales      | 2,428,961 | 4,613,287  | 6,170,097  | 7,679,060  | 9,037,896  | 9,718,381   |
| Clientes extranjeros     | 534,371   | 1,014,923  | 1,357,422  | 1,689,393  | 1,988,337  | 2,138,044   |
| Deudores diversos        | 129,770   | 607,838    |            |            | 80,893     |             |
| Documentos por cobrar    | 137,655   | 299,207    | 164,581    | 198,237    | 164,581    | 223,174     |
| Otras cuentas por cobrar |           |            |            |            |            |             |
| Suma                     | 3,410,063 | 7,244,936  | 7,728,724  | 9,610,438  | 11,273,221 | 12,149,849  |
| Suma acumulada           | 3,410,063 | 10,654,999 | 18,383,723 | 27,994,161 | 39,267,382 | 51,417,231  |
|                          |           |            |            |            |            | Continúa... |

**Créditos julio-diciembre**

| Concepto                  | Julio      | Agosto     | Septiembre | Octubre     | Noviembre   | Diciembre   |
|---------------------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| Bancos                    | 343,202    | 93,215     | 176,391    | 1,744,218   | 4,180,601   | 5,350,777   |
| Clientes nacionales       | 10,674,216 | 10,750,281 | 9,095,636  | 8,235,219   | 7,648,811   | 3,505,547   |
| Clientes extranjeros      | 2,348,327  | 2,365,062  | 2,001,041  | 1,811,748   | 1,682,739   | 771,221     |
| Deudores diversos         |            | 32,628     | 14,136     | 46,507      | 110,675     | 96,727      |
| Documentos por cobrar     | 85,519     | 85,519     | 139,369    | 139,369     | 139,369     | 1,063,888   |
| Otras cuentas por cobrar  |            |            |            |             |             |             |
| Suma                      | 13,451,264 | 13,326,704 | 11,426,572 | 11,977,062  | 13,762,195  | 10,788,158  |
| Suma acumulada            | 64,868,495 | 78,195,199 | 89,621,771 | 101,598,833 | 115,361,028 | 126,149,186 |
| No. meses                 |            |            |            |             |             | 12          |
| Promedio mensual créditos |            |            |            |             |             | 10,512,432  |

- a)** Los créditos y deudas, en moneda extranjera, se valúan a la paridad existente al primer día del mes.
- b)** No se consideran créditos los que sean a cargo de personas físicas y no provengan de sus actividades empresariales (45-I); los que sean a cargo de socios o accionistas (45-II); a cargo de funcionarios y empleados (45-III); el efectivo en caja (45-VII).

## Deudas Enero-Junio

| Concepto                             | Enero      | Febrero    | Marzo      | Abril      | Mayo       | Junio      |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Préstamos bancarios                  | 8,848,414  | 8,944,039  | 6,653,840  | 6,469,587  | 5,022,768  | 6,536,535  |
| Proveedores nacionales               | 958,275    | 1,788,494  | 2,126,691  | 2,552,865  | 3,615,545  | 3,530,024  |
| Proveedores extranjeros (1)          | 48,222     | 56,932     | 50,177     | 57,956     | 54,318     | 22,107     |
| Acreedores diversos (2)              | 529,759    | 689,587    | 724,487    | 835,893    | 870,980    | 1,028,470  |
| Documentos por pagar                 | 83,945     | 86,825     | 54,451     | 79,478     | 38,224     | 14,817     |
| Aport. p/futuros aumentos de capital | 440,901    | 440,901    | 440,901    | 440,901    | 440,901    | 1,248,658  |
| Suma                                 | 10,909,517 | 12,006,778 | 10,050,547 | 10,436,678 | 10,042,735 | 12,380,611 |
| Suma acumulada                       | 10,909,517 | 22,916,295 | 32,966,842 | 43,403,520 | 53,446,255 | 65,826,866 |

- a)** Se consideran deudas las derivadas de contratos de arrendamiento financiero, de operaciones financieras derivadas a que se refiere la fracción IX del artículo 20 de la LISR.
- b)** Las aportaciones para futuros aumentos de capital califican como deuda, cuando no cumplan con los requisitos establecidos en la NIF C-11.
- c)** Las contribuciones causadas se consideran deuda, pero no así las retenciones de contribuciones a terceros, tales como ISR de honorarios, arrendamientos, extranjeros, etc. e IVA retenido.

Continúa...



**Deudas Julio-Diciembre**

| <b>Concepto</b>                      | <b>Julio</b> | <b>Agosto</b> | <b>Septiembre</b> | <b>Octubre</b> | <b>Noviembre</b> | <b>Diciembre</b> |
|--------------------------------------|--------------|---------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| Préstamos bancarios                  | 5,648,625    | 5,091,109     | 1,423,792         | 834,059        | 836,258          | 1,327,930        |
| Proveedores nacionales               | 3,950,774    | 4,234,841     | 4,856,441         | 3,526,678      | 3,506,026        | -                |
| Proveedores extranjeros (1)          | 41,433       | 40,257        | 45,611            | 49,385         | 50,676           | 17,667           |
| Acreedores diversos (2)              | 1,136,118    | 1,401,061     | 1,564,316         | 0              | 0                | 0                |
| Documentos por pagar                 | 22,798       | 21,019        | 26,314            | 70,211         | 57,646           | 24,939           |
| Aport. p/futuros aumentos de capital | 1,248,658    | 1,248,658     | 1,248,658         | 1,248,658      | 1,248,658        | 1,248,658        |
| Suma                                 | 12,048,407   | 12,036,945    | 9,165,133         | 5,728,992      | 5,699,264        | 2,619,195        |
| Suma acumulada                       | 77,875,272   | 89,912,217    | 99,077,351        | 104,806,342    | 110,505,606      | 113,124,801      |
| No. meses                            |              |               |                   |                |                  | 12               |
| Promedio mensual deudas              |              |               |                   |                |                  | 9,427,067        |

### **CASO 3**

#### **DEDUCCION DE INVERSIONES**

En el caso 5, hemos explicado el artículo 31 de la LISR. Ahora veamos la cédula de deducción de inversiones, que tiene una metodología similar, salvo por las siguientes diferencias:

- a) El monto original de la inversión es distinto del monto depreciable.
- b) Las tasas de deducción son impuestas por la LISR, en cambio, la depreciación contable se determina de acuerdo con las circunstancias de la entidad.

#### **Notas:**

1. En el primer y último ejercicio de su utilización, la deducción por inversiones se calcula con las reglas aplicables a ejercicios irregulares. En este caso inicia su deducción en el presente ejercicio, por lo cual se deben considerar solamente los meses completos del período de uso.
2. Los automóviles se deducen en un monto máximo de \$ 175,000.00 sin embargo, cuando son de carga, no tienen este límite, siempre y cuando se identifiquen con el objeto social de la persona moral o con la actividad de la persona física y sean estrictamente indispensables.
3. Se consideran fuentes renovables aquellas que por su naturaleza o mediante un aprovechamiento adecuado se consideran inagotables, tales como la energía solar, etc., de acuerdo con el segundo párrafo de la fracción XIII del artículo 34 de la LISR.
4. La adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes evita discriminación.

CEDULA DE INVERSIONES Y DEDUCCION

| Descripción                          | Fecha de adquisición | MOI       | Tasa de deducción anual (LISR 34 a 36) | Meses completos de uso | Deducción histórica del ejercicio | Mes 1a. mitad período de uso | INPC 1a. mitad | INPC de adquisición | Factor de actualización | Deducción actualizada |
|--------------------------------------|----------------------|-----------|--|------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| Construcciones                       | 15-feb-19            | 2,654,889 | 5%                                     | 12                     | 132,744                           | jun-21                       | 110.7412       | 103.0790            | 1.0743                  | 142,607               |
| Maquinaria y equipo                  | 29-jun-19            | 717,157   | 10%                                    | 12                     | 71,716                            | jun-21                       | 110.7412       | 103.2990            | 1.0720                  | 76,880                |
| Mobiliario y equipo de oficina (1)   | 21-oct-15            | 350,633   | 10%                                    | 8                      | 23,376                            | abr-21                       | 110.9967       | 88.2039             | 1.2584                  | 29,416                |
| Equipo de transporte automóviles (2) | 19-oct-19            | 175,000   | 25%                                    | 12                     | 43,750                            | jun-21                       | 110.7412       | 104.5030            | 1.0596                  | 46,358                |
| Equipo de transporte automóviles (2) | 16-abr-21            | 298,947   | 25%                                    | 9                      | 56,053                            | jul-21                       | 111.1509       | 110.9967            | 1.0013                  | 56,126                |

Continúa...

|  |           |           |      |    |           |        |          |          |        |           |
|--|-----------|-----------|------|----|-----------|--------|----------|----------|--------|-----------|
| Equipo de cómputo  | 13-jul-21 | 360,547   | 30%  | 6  | 54,082    | sep-21 | 111.4175 | 111.1509 | 1.0023 | 54,206    |
| Gastos, cargos diferidos   | 17-may-18 | 129,507   | 5%   | 12 | 6,475     | jun-21 | 110.7412 | 98.9941  | 1.1186 | 7,243     |
| Maquinaria y equipo para la generación de energía (Fuentes Renovables, Art. 34-XIII) (3) | 17-mar-21 | 4,118,856 | 100% | 10 | 3,432,380 | jul-21 | 111.1509 | 110.9413 | 1.0018 | 3,438,558 |
| Adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes (Art. 34-XII) (4)    | 08-jul-21 | 1,168,611 | 100% | 6  | 584,306   | sep-21 | 111.4175 | 111.1509 | 1.0023 | 585,650   |
| Sumas:   |           | 9,974,147 |      |    | 4,404,882 |        |          |          |        | 4,437,044 |

#### **CASO 4**

#### **DETERMINACION DE LA PTU**

Para determinar la base para la PTU, los contribuyentes disminuyen de los ingresos acumulables las cantidades no deducibles por prestaciones exentas otorgadas a los trabajadores, de acuerdo con lo siguiente:

| <b>Concepto</b>                | <b>ISR</b> | <b>PTU</b> |
|--------------------------------|------------|------------|
| Ingresos acumulables           | 48,731,942 | 48,731,942 |
| Deducciones autorizadas        | 44,170,105 | 44,170,105 |
| No deducibles por prestaciones |            | 783,307    |
| PTU pagada en el ejercicio     | 838,328    |            |
| Utilidad                       | 3,723,509  | 3,778,531  |

Lo anterior, puede visualizarse en el siguiente análisis:

| Concepto   | Monto      | No acumu-<br>lable | Acumu-<br>lable | Monto<br>ISR      | Monto<br>PTU      |
|--|------------|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| Ventas y/o servicios nacionales                        | 48,128,658 |                    |                 | 48,128,658        | 48,128,658        |
| Ventas y/o servicios extranjeros                       | 195,038    |                    |                 | 195,038           | 195,038           |
| Intereses devengados a favor y ganancia cambiaria      | 298,438    |                    |                 | 298,438           | 298,438           |
| Ingresos o utilidades en otras operaciones financieras |            |                    |                 | -                 | -                 |
| Ganancia en enajenación de activos fijos               | 40,854     |                    |                 | 40,854            | 40,854            |
| Ganancia en enajenación de terrenos                    | 68,956     |                    |                 | 68,956            | 68,956            |
| Ajuste anual por inflación acumulable                  |            |                    |                 |                   |                   |
| <b>Total de ingresos</b>                               | 48,731,942 |                    |                 | <b>48,731,942</b> | <b>48,731,942</b> |

| Concepto                               | Monto      | Exento<br>p/trabajador | Acumulable<br>p/trabajador | Deducible<br>para ISR | Monto<br>PTU     |
|--|------------|------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|
| Devoluciones                           |            |                        |                            |                       |                  |
| Costo de lo vendido                    | 38,658,957 |                        |                            | 35,221,942            | 35,221,942       |
| Inversiones                            | 3,560,719  |                        |                            | 3,446,685             | 3,446,685        |
| Cuotas patronales IMSS-Infonavit       | 658,238    |                        |                            | 658,238               | 658,238          |
| Ajuste anual por inflación deducible   |            |                        |                            | 25,984                | 25,984           |
| Sueldos y prestaciones gravadas        | 3,656,872  | -                      | 3,656,872                  | 3,656,872             | 3,656,872        |
| Subsidios por incapacidad              | 62,874     | 62,874                 | -                          | 29,551                | 62,874           |
| Vales despesa                          | 209,582    | 209,582                | -                          | 98,504                | 209,582          |
| Fondos de ahorro                       | 54,853     | 54,853                 | -                          | 25,781                | 54,853           |
| Pagos por separación                   | 138,693    | 121,660                | 17,033                     | 74,213                | 138,693          |
| Gratificación anual                    | 377,248    | 150,899                | 226,349                    | 297,272               | 377,248          |
| Horas extras gravadas                  | 69,860     | -                      | 69,860                     | 69,860                | 69,860           |
| Horas extras exentas                   | 34,930     | 34,930                 | -                          | 16,417                | 34,930           |
| Prima vacacional                       | 335,331    | 234,823                | 100,509                    | 210,875               | 335,331          |
| Prima dominical                        | 83,833     | 31,831                 | 52,002                     | 66,963                | 83,833           |
| Otras prestaciones de previsión social | 576,484    | 576,484                | -                          | 270,948               | 576,484          |
| <b>Total Erogaciones</b>               | 48,478,476 | 1,477,937              | 4,122,624                  | 44,170,105            | 44,953,411       |
| PTU pagada en el ejercicio             | 838,328    | 318,306                | -                          | 838,328               |                  |
| Suma:                                  | 49,316,804 |                        |                            | 45,008,434            | 44,953,411       |
| <b>Base</b>                            |            | 1,477,937              |                            | <b>3,723,508</b>      | <b>3,778,531</b> |
| Tasa                                   |            |                        |                            | 30%                   | 10%              |
| <b>ISR/PTU</b>                         |            | 783,307                |                            | <b>1,117,053</b>      | <b>377,853</b>   |

## CASO 5 AMORTIZACION DE PERDIDAS FISCALES

**a)** Se cuenta con un plazo de 10 ejercicios para aplicar las pérdidas ocurridas.

**b)** Se pierde el derecho de amortización cuando pudiendo realizarlo, no se aplica el monto correspondiente.

**c)** El monto de la pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio, se actualizará multiplicándolo por el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que ocurrió y hasta el último mes del mismo ejercicio. La parte de la pérdida fiscal de ejercicios anteriores ya actualizada pendiente de aplicar contra utilidades fiscales se actualizará multiplicándola por el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el mes en el que se actualizó por última vez y hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio en el que se aplicará.

**d)** Cuando sea impar el número de meses del ejercicio en que ocurrió la pérdida, se considerará como primer mes de la segunda mitad, el mes inmediato posterior al que corresponda la mitad del ejercicio

Ejemplo de período de meses pares:

| 1a. mitad |        |            | 2a. mitad             |           |           |
|-----------|--------|------------|-----------------------|-----------|-----------|
| Julio     | Agosto | Septiembre | Octubre               | Noviembre | Diciembre |
|           |        |            | 1er mes,<br>2a. mitad |           |           |

Ejemplo de período de meses impares:

| 1a. mitad |            |         | 2a. mitad             |           |  |
|-----------|------------|---------|-----------------------|-----------|--|
| Agosto    | Septiembre | Octubre | Noviembre             | Diciembre |  |
|           |            |         | 1er mes,<br>2a. mitad |           |  |



Aplicación de las pérdidas de ejercicios anteriores:

| Ejercicio                        | dic-17        | dic-18           | dic-19  | dic-20    | dic-21     |
|----------------------------------|---------------|------------------|---------|-----------|------------|
| Pérdida fiscal                   | 1,233,292     |                  | 882,800 |           | 402,453.00 |
| Utilidad fiscal                  |               | 441,445          |         | 1,687,692 |            |
| Menos:                           |               |                  |         |           |            |
| Pérdida fiscal amortizada        |               | 441,445          |         | 906,751   |            |
| Resultado fiscal                 |               | -                |         | 780,941   |            |
| ACTUALIZACIONES                  |               |                  |         |           |            |
| INPC actual                      | dic-17        | 98.272883        |         |           |            |
| INPC anterior                    | jul-17        | 95.322736        |         |           |            |
| Factor de actualización          |               | 1.0309           |         |           |            |
| <b>Monto actualizado dic. 17</b> |               | <b>1,271,401</b> |         |           |            |
|                                  |               |                  |         |           |            |
| INPC actual                      | jun-18        | 99.376465        |         |           |            |
| INPC anterior                    | dic-17        | 98.272883        |         |           |            |
| Factor de actualización          |               | 1.0112           |         |           |            |
| <b>Monto actualizado</b>         |               | <b>1,285,641</b> |         |           |            |
| Menos:                           |               |                  |         |           |            |
| Monto amortizado                 |               | 441,445          |         |           |            |
| <b>Monto por amortizar a</b>     | <b>jun-18</b> | <b>844,196</b>   |         |           |            |

Continúa...

|  |        |                |
|--|--------|----------------|
| ACTUALIZACIONES                        |        |                |
| INPC actual                            | dic-19 | 105.934        |
| INPC anterior                          | jul-19 | 103.687        |
| Factor de actualización                |        | 1.0217         |
| <b>Monto actualizado a</b>             | dic-19 | <b>901,957</b> |
| INPC actual                            |        |                |
| INPC anterior                          | jun-20 | 106.743        |
| Factor de actualización                | jun-18 | 99.376465      |
|  |        | 1.0741         |
| <b>Monto por amortizar a</b>           | jun-20 | <b>906,751</b> |
| Menos:                                 |        |                |
| Monto amortizado                       |        | <b>906,751</b> |
| <b>Monto por amortizar a</b>           | jun-20 | <b>-</b>       |
| INPC actual                            |        |                |
| INPC anterior                          | jun-20 | 106.743        |
| Factor de actualización                | dic-19 | 105.934        |
|  |        | 1.0076         |
| <b>Monto actualizado</b>               |        | <b>908,812</b> |
| Menos:                                 |        |                |
| Monto amortizado                       |        | <b>780,941</b> |
| <b>Monto por amortizar 2019 a 2020</b> |        | <b>127,871</b> |

### CASO 6 LÍMITE A LA DEDUCCIÓN DE DONATIVOS (Arts. 27-I y 151-III LISR)

La LISR permite la deducción de los donativos, pero limitada a un 7% de la utilidad fiscal del ejercicio anterior. Sin embargo, adiciona otro límite cuando el donativo se otorga a favor de la Federación, de las entidades federativas, de los municipios o de sus organismos descentralizados, pues el monto deducible no podrá exceder de 4%. Por ello concluimos que si un contribuyente realiza donativos a gobierno, disminuye el monto que puede otorgar a las donatarias autorizadas, como se muestra en los siguientes casos:

#### Ejemplo 1

| Concepto                           | Gobierno  | Donatarias |
|------------------------------------|-----------|------------|
| Utilidad fiscal ejercicio anterior | 1,000,000 | 1,000,000  |
| Por:                               |           |            |
| Tasa máxima de donativo            | 4%        | 3%         |
| Monto máximo a donar               | 40,000.00 | 30,000.00  |

En este primer caso, se limita al 4% para gobierno, lo que permite que a las donatarias se les otorgue un donativo máximo del 3%.

#### Ejemplo 2

| Concepto                           | Gobierno  | Donatarias |
|------------------------------------|-----------|------------|
| Utilidad fiscal ejercicio anterior | 800,000   | 800,000    |
| Por:                               |           |            |
| Tasa máxima de donativo            | 3%        | 4%         |
| Monto máximo a donar               | 24,000.00 | 32,000.00  |

A partir de este segundo caso, se reduce el donativo a gobierno, y se incrementa la posibilidad de un mayor donativo deducible a las donatarias autorizadas.

### Ejemplo 3

| Concepto                           | Gobierno  | Donatarias |
|------------------------------------|-----------|------------|
| Utilidad fiscal ejercicio anterior | 3,200,000 | 3,200,000  |
| Por:                               |           |            |
| Tasa máxima de donativo            | 2%        | 5%         |
| Monto máximo a donar               | 64,000.00 | 160,000.00 |

### Ejemplo 4

| Concepto                           | Gobierno  | Donatarias |
|------------------------------------|-----------|------------|
| Utilidad fiscal ejercicio anterior | 1,650,000 | 1,650,000  |
| Por:                               |           |            |
| Tasa máxima de donativo            | 1%        | 6%         |
| Monto máximo a donar               | 16,500.00 | 99,000.00  |

### Ejemplo 5

| Concepto                           | Gobierno  | Donatarias |
|------------------------------------|-----------|------------|
| Utilidad fiscal ejercicio anterior | 6,327,104 | 6,327,104  |
| Por:                               |           |            |
| Tasa máxima de donativo            | 1%        | 6%         |
| Monto máximo a donar               | 63,271    | 379,626    |

Podemos concluir que en la medida que se otorga un donativo menor al sector gobierno, es posible otorgarlo en favor de las donatarias.

Efectos de la reforma fiscal 2021 en las Donatarias autorizadas

De conformidad con el Artículo Segundo de las Disposiciones Transitorias de la Ley del Impuesto Sobre la Renta:

- I. Cuando a la fecha de su entrada en vigor las personas morales mencionadas en las fracciones XI, XVII, XIX y XX del artículo 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, no cuenten con autorización para recibir donativos deducibles, a partir de esa fecha deberán tributar en los términos del Título II de la citada Ley. No obstante, deberán determinar el remanente distribuible generado al 31 de diciembre de 2020 en los términos del Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente hasta esta última fecha, y sus socios e integrantes acumularán el remanente que las personas morales mencionadas les entreguen en efectivo o en bienes.
- II. La reforma a las fracciones XI, XVII, XIX y XX del artículo 79 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta entrará en vigor el 1 de julio de 2021.

Se elimina del Art. 79: salvo cuando dicha circunstancia se deba a que éstas no reúnen los requisitos de la fracción IV del artículo 147 de la misma

**ARTICULO 147.** ...deberán reunir los siguientes requisitos:

.....

**IV.** Estar amparada con comprobante fiscal...

Pérdida de la autorización (Art. 80 LISR)

En el caso de que las personas a que se refiere el párrafo anterior

- **Obtengan ingresos** por actividades distintas a los fines para los que fueron autorizados para recibir donativos.
- **En un porcentaje mayor al 50%** del total de los ingresos del ejercicio fiscal, perderán la autorización correspondiente, lo cual determinará mediante resolución emitida y notificada por la autoridad fiscal.
- Si dentro de los doce meses siguientes a la pérdida de la autorización para recibir donativos deducibles del impuesto sobre la renta no se obtiene nuevamente dicha autorización.
- Deberán destinar todo su patrimonio a otra donataria autorizada para recibir donativos deducibles.

## **CASO 7**

### **DETERMINACION DEL ISR DE LAS PERSONAS MORALES**

Las personas morales deben pagar el impuesto del ejercicio mediante declaración que presentarán dentro de los tres meses siguientes a la fecha en la que termine el ejercicio fiscal. Para la determinación del impuesto, restarán de los ingresos acumulables del ejercicio, las deducciones autorizadas y la PTU, el resultado es la utilidad fiscal, a la que se podrán disminuir las pérdidas fiscales pendientes de aplicar. Los ingresos se clasifican en nominales y acumulables, y los primeros se diferencian de los últimos por el ajuste anual que es un ingreso acumulable.

#### **Ingresos no objeto**

No se consideran ingresos acumulables los apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de los programas previstos en los presupuestos de egresos de la Federación o de las Entidades Federativas. De igual forma, no serán deducibles las erogaciones efectuadas con esos estímulos.

#### **Pérdidas fiscales**

Las pérdidas fiscales obtenidas en ejercicios anteriores, pueden ser aplicadas contra las utilidades de ejercicios siguientes, como máximo hasta por diez ejercicios. El contribuyente al omitir disminuir en un ejercicio la pérdida correspondiente, pierde el derecho hasta por dicho monto en un ejercicio, si se pudo haber realizado.

#### **Reducción del ISR**

Las personas morales dedicadas exclusivamente a las actividades AGASPE, pueden reducir el ISR que deriva de ingresos que exceden al monto exento de 20 UMA's anuales por cada socio, sin exceder de 423 UMA's, hasta en un 30%.

#### **ISR retenido**

1. El ISR que se retiene, sea por intereses que pagan las instituciones financieras a las personas morales residentes en México, o por residentes en el extranjero, que realizan pagos a residentes en México, se puede acreditar contra el ISR causado en el ejercicio.
2. Las personas morales pueden optar por acreditar el ISR enterado por ellas, derivado de la distribución de dividendos no provenientes de CUFIN.

Los ingresos y deducciones de las personas morales pueden enunciarse de la siguiente forma:

### **I. Ingresos acumulables**

#### **1. Propios:**

- a.** Actividades empresariales.
- b.** Prestación de servicios.
- c.** Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.
- d.** Otros ingresos propios.

#### **2. No propios:**

- a.** Deudas no cubiertas por el contribuyente.
- b.** Ganancia por enajenación de activos fijos, terrenos, títulos de crédito.
- c.** Ganancia por pago en especie.
- d.** Construcciones, instalaciones o mejoras permanentes en bienes inmuebles.
- e.** Recuperación de seguros.
- f.** Recuperación de créditos incobrables.
- g.** Intereses devengados a favor.
- h.** Ajuste anual por inflación acumulable.
- i.** Préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital mayores a \$ 600,000.00.

### **II. Deducciones autorizadas**

- 1.** Devoluciones que se reciban o los descuentos o bonificaciones que se hagan en el ejercicio.
- 2.** Costo de lo vendido.
- 3.** Gastos netos.

4. Inversiones a porcentos máximos, salvo que se permita su deducción inmediata.
5. Créditos incobrables y las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor.
6. Cuotas patronales IMSS e INFONAVIT.
7. Intereses devengados a cargo en el ejercicio.
8. Ajuste anual por inflación deducible.
9. Anticipos y rendimientos pagados a socios de sociedades cooperativas, civiles o asociaciones civiles.
10. Aportaciones para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal.



Ejemplo:

| CONCEPTO  | "A"        | "B"         | "C"        |
|---|------------|-------------|------------|
| Ingresos totales obtenidos en el ejercicio  | 32,860,326 | 22,103,214  | 16,532,675 |
| Ingresos por apoyos económicos (Art. 16 LISR)   |            |             | 1,705,197  |
| Ingresos por los que no se paga el ISR (Art. 74 LISR, pfo. 11o.)                        |            |             | 6,609,446  |
| Total de ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio                                 | 32,860,326 | 22,103,214  | 8,218,032  |
| Deducciones autorizadas (AGASPE proporcionales)   | 27,277,408 | 23,616,540  | 6,738,786  |
| PTU pagada en el ejercicio  | 334,277    | 175,590     | 61,099     |
| <b>Utilidad fiscal (Art. 9 LISR)</b>  | 5,248,641  |             | 1,418,147  |
| <b>Pérdida fiscal (Art. 57 LISR)</b>  |            | - 1,688,916 |            |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio, actualizadas | 1,667,246  |             |            |
| <b>Resultado fiscal</b>   | 3,581,395  |             | 1,418,147  |
| <b>Tasa del ISR</b>   | 30%        |             | 30%        |
| <b>ISR del ejercicio</b>  | 1,074,418  |             | 425,444    |
| <b>Reducción para AGASPE (Art. 74 LISR)</b>   |            |             | 127,633    |
| <b>ISR causado</b>  | 1,074,418  |             | 297,811    |
| Estímulo por proyectos de inversión en la producción cinematográfica                    |            |             |            |
| Otros estímulos   |            |             |            |
| <b>Total de estímulos</b>   | 0          | 0           |            |

|   |         |         |         |
|---|---------|---------|---------|
| Pagos provisionales efectuados enterados a la Federación      | 565,915 | 380,175 | 131,362 |
| Impuesto retenido al contribuyente                            | 15,765  | 10,599  | 3,662   |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero                  |         |         |         |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidos | 332,026 |         |         |
| <b>DIFERENCIA A CARGO</b>                                     | 160,712 |         | 162,788 |
| <b>DIFERENCIA A FAVOR</b>                                     |         | 390,774 |         |

**Notas:**

- 1) Tampoco se consideran ingresos acumulables para efectos de este Título, los ingresos por apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de los programas previstos en los presupuestos de egresos, de la Federación o de las Entidades Federativas.
- 2) Las pérdidas obtenidas conforme al artículo 61 de la LISR vigente al 31 dic 2013 se pueden restar de acuerdo con la fracción IX del art. 62 y las fracciones VI y XX del Art. NOVENO de DT 2014.
- 3) La tasa de reducción para los AGAPES, PM es del 30%.
- 4) Los AGAPES tienen exentos 20 UMA's, máximo 200 UMA's.
- 5) Las deducciones son proporcionales a los ingresos gravados Art. 28-II.
- 6) El ISR retenido por intereses se considera pago provisional.
- 7) El ISR se acredita por dividendos pagados según Art. 10-I.

### CASO 8 PAGOS PROVISIONALES

Aunque el ISR se paga por ejercicio terminado, se causa conforme se obtienen los ingresos objeto del impuesto. Por ello, el artículo 14 de la LISR establece la obligación de realizar pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto del ejercicio, aplicando un coeficiente de utilidad que representa el porcentaje de utilidad sobre los ingresos nominales del ejercicio anterior, por ello, encontramos de forma regular dos coeficientes en los pagos provisionales de un ejercicio: uno de enero a marzo y otro de abril a diciembre, este último, una vez que se ha presentado la declaración anual.

#### a) Determinación del coeficiente de utilidad

| Concepto  | Caso 1<br>Utilidad | Caso 2<br>Pérdida | Caso 3<br>Utilidad |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Utilidad (pérdida) fiscal del ejercicio         | 15,608,060         | - 2,497,290       | 1,248,645          |
| Más:  |                    |                   |                    |
| Anticipos de rendimientos                       |                    | 18,105,350        | 311,448            |
| Utilidad para coeficiente de utilidad           | 15,608,060         | 15,608,060        | 1,560,093          |
| Entre:  |                    |                   |                    |
| Ingresos acumulables 117,010,865                |                    |                   |                    |
| Menos:  |                    |                   |                    |
| Ajuste anual por inflación acumulable 3,826,966 |                    |                   |                    |
| Ingresos nominales                              | 113,183,899        | 113,183,899       | 11,318,390         |
| Coeficiente de utilidad                         | 0.1379             | 0.1379            | 0.1378             |

**b) PTU pagada en el ejercicio**

La LISR en el inciso a), de la fracción II, del artículo 14, señala que de la utilidad fiscal estimada se podrá disminuir el pago de la PTU a partir del mes de mayo hasta diciembre del mismo año, así el monto de la PTU se dividirá entre 8, y se aplica acumulando hasta llegar a diciembre.

| <b>Mes</b> | <b>Monto<br/>pagado</b> | <b>Monto<br/>acumu-<br/>lado</b> | <b>Perío-<br/>dos</b> | <b>Monto<br/>prome-<br/>dio</b> | <b>No.<br/>Perío-<br/>do</b> | <b>Monto<br/>aplica-<br/>ble</b> |
|------------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------------------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Mayo       | 560,643                 | 560,643                          | 8                     | 70,080                          | 1                            | 70,080                           |
| Junio      | 13,455                  | 574,098                          | 8                     | 71,762                          | 2                            | 143,524                          |
| Julio      | 33,583                  | 607,681                          | 8                     | 75,960                          | 3                            | 227,880                          |
| Agosto     | 8,073                   | 615,754                          | 8                     | 76,969                          | 4                            | 307,876                          |
| Septiembre | 9,419                   | 625,173                          | 8                     | 78,147                          | 5                            | 390,735                          |
| Octubre    | 10,764                  | 635,937                          | 8                     | 79,492                          | 6                            | 476,952                          |
| Noviembre  | 12,783                  | 648,720                          | 8                     | 81,090                          | 7                            | 567,630                          |
| Diciembre  | 46,365                  | <b>695,085</b>                   | 8                     | 86,886                          | 8                            | 695,088                          |



**d) Personas morales sociedades mercantiles pagos provisionales de ISR período enero-diciembre (Art. 14 LISR)**

| CONCEPTO                            | ENERO         | FEBRERO       | MARZO      | ABRIL      |
|-------------------------------------|---------------|---------------|------------|------------|
| Ingresos nominales del mes          | 5,048,236     | 6,156,158     | 45,319,523 | 17,355,302 |
| Ingresos nominales acumulados       | 5,048,236     | 11,204,394    | 56,523,917 | 73,879,219 |
| Coefficiente de utilidad            | <b>0.0801</b> | <b>0.0801</b> | 0.1379     | 0.1379     |
| Utilidad fiscal estimada            | 404,364       | 897,472       | 7,794,648  | 10,187,944 |
| Más:                                |               |               |            |            |
| Menos:                              |               |               |            |            |
| PTU pagada en el ejercicio          |               |               |            |            |
| Deducción inmediata de inversiones  |               |               |            |            |
| Utilidad fiscal estimada modificada | 404,364       | 897,472       | 7,794,648  | 10,187,944 |
| Menos:                              |               |               |            |            |
| Pérdidas de ejercicios anteriores   | 404,364       | 644,112       | 644,112    | 644,112    |
| Resultado fiscal estimado           | 0             | 253,360       | 7,150,536  | 9,543,832  |
| Por:                                |               |               |            |            |
| TASA ART. 10 LISR                   | 30%           | 30%           | 30%        | 30%        |
| Pago provisional                    | 0             | 76,008        | 2,145,161  | 2,863,150  |
| Retenciones por intereses (1)       | 0             | 2,625         | 0          | 0          |
| Diferencia                          | 0             | 73,383        | 2,145,161  | 2,863,150  |
| Menos:                              |               |               |            |            |
| Pagos provisionales anteriores      |               | 0             | 76,008     | 2,145,161  |
| Diferencia                          | 0             | 73,383        | 2,069,153  | 717,989    |
| NETO A PAGAR                        | 0             | 73,383        | 2,069,153  | 717,989    |

|                          |   |        |           |           |
|--------------------------|---|--------|-----------|-----------|
| PAGO ACUMULADO           | 0 | 76,008 | 2,145,161 | 2,863,150 |
| EFFECT. PAGADO ACUMULADO | 0 | 73,383 | 2,142,536 | 2,860,525 |

(1) El ISR retenido por intereses se considera pago provisional, según los artículos 14-III y 54 LISR.

**Continúa...**

| CONCEPTO                            | MAYO       | JUNIO      | JULIO*      | AGOSTO      |
|-------------------------------------|------------|------------|-------------|-------------|
| Ingresos nominales del mes          | 13,479,273 | 8,751,289  | 6,041,339   | 4,878,988   |
| Ingresos nominales acumulados       | 87,358,492 | 96,109,781 | 102,151,120 | 107,030,109 |
| Coeficiente de utilidad             | 0.1379     | 0.1379     | 0.0779      | 0.0779      |
| Utilidad fiscal estimada            | 12,046,736 | 13,253,539 | 7,957,572   | 8,337,645   |
| Más:                                |            |            |             |             |
| Menos:                              |            |            |             |             |
| PTU pagada en el ejercicio          | 70,080     | 143,524    | 227,880     | 307,876     |
| Deducción inmediata de inversiones  |            |            |             |             |
| Utilidad fiscal estimada modificada | 11,976,656 | 13,110,015 | 7,729,692   | 8,029,769   |
| Menos:                              |            |            |             |             |
| Pérdidas de ejercicios anteriores   | 644,112    | 644,112    | 644,112     | 644,112     |
| Resultado fiscal estimado           | 11,332,544 | 12,465,903 | 7,085,580   | 7,385,657   |
| Por:                                |            |            |             |             |
| TASA ART. 10 LISR                   | 30%        | 30%        | 30%         | 30%         |
| Pago provisional                    | 3,399,763  | 3,739,771  | 2,125,674   | 2,215,697   |
| Retenciones por intereses (1)       | 2,211      | 1,295      | 3,021       | 1,533       |
| Diferencia                          | 3,397,552  | 3,738,476  | 2,122,653   | 2,214,164   |
| Menos:                              |            |            |             |             |
| Pagos provisionales anteriores      | 2,863,150  | 3,399,763  | 3,739,771   | 3,742,792   |
| Diferencia                          | 534,402    | 338,713    | 0           | 0           |
| NETO A PAGAR                        | 534,402    | 338,713    | 0           | 0           |

|                          |           |           |           |           |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| PAGO ACUMULADO           | 3,399,763 | 3,739,771 | 3,742,792 | 3,744,325 |
| EFFECT. PAGADO ACUMULADO | 3,394,927 | 3,733,640 | 3,733,640 | 3,733,640 |

\* Se puede solicitar la disminución de los pagos provisionales a partir del segundo semestre del ejercicio.

(1) El ISR retenido por intereses se considera pago provisional, según los artículos 14-III y 54 LISR.

**Continúa...**

| CONCEPTO                            | SEPTIEMBRE  | OCTUBRE     | NOVIEMBRE   | DICIEMBRE   |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ingresos nominales del mes          | 4,381,884   | 6,529,129   | 6,033,041   | 4,609,205   |
| Ingresos nominales acumulados       | 111,411,993 | 117,941,122 | 123,974,163 | 128,583,368 |
| Coeficiente de utilidad             | 0.0779      | 0.0779      | 0.0779      | 0.0779      |
| Utilidad fiscal estimada            | 8,678,994   | 9,187,613   | 9,657,587   | 10,016,644  |
| Más:                                |             |             |             |             |
| Menos:                              |             |             |             |             |
| PTU pagada en el ejercicio          | 390,735     | 476,952     | 567,630     | 695,088     |
| Deducción inmediata de inversiones  |             |             |             | 0           |
| Utilidad fiscal estimada modificada | 8,288,259   | 8,710,661   | 9,089,957   | 9,321,556   |
| Menos:                              |             |             |             |             |
| Pérdidas de ejercicios anteriores   | 644,112     | 644,112     | 644,112     | 644,112     |
| Resultado fiscal estimado           | 7,644,147   | 8,066,549   | 8,445,845   | 8,677,444   |
| Por:                                |             |             |             |             |
| TASA ART. 10 LISR                   | 30%         | 30%         | 30%         | 30%         |
| Pago provisional                    | 2,293,244   | 2,419,965   | 2,533,754   | 2,603,233   |
| Retenciones por intereses (1)       | 1,738       | 3,265       | 3,017       | 1,399       |
| Diferencia                          | 2,291,506   | 2,416,700   | 2,530,737   | 2,601,834   |
| Menos:                              |             |             |             |             |
| Pagos provisionales anteriores      | 3,744,325   | 3,746,063   | 3,749,328   | 3,752,345   |
| Diferencia                          | 0           | 0           | 0           | 0           |
| NETO A PAGAR                        | 0           | 0           | 0           | 0           |

|                          |           |           |           |           |
|--------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| PAGO ACUMULADO           | 3,746,063 | 3,749,328 | 3,752,345 | 3,753,744 |
| EFFECT. PAGADO ACUMULADO | 3,733,640 | 3,733,640 | 3,733,640 | 3,733,640 |

(1) El ISR retenido por intereses se considera pago provisional, según los artículos 14-III y 54 LISR.



### CASO 9

#### CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION (Art. 78 LISR)

La LISR exige que las personas morales lleven una Cuenta de Capital de Aportación, denominada CUCA. Esta cuenta es un parámetro fiscal que permite estimar si existen cantidades que no correspondan a las aportadas por los socios, que puedan ser utilidades capitalizadas que no han pagado ISR, y es ahí donde radica su importancia y la revelación que los contribuyentes deben hacer en la declaración anual. Observemos que la cuenta de Capital Contable tiene diversos elementos, entre los que se encuentran las utilidades que posiblemente no han pagado impuesto.

| <b>Capital contable<br/>(NIF B-6 pfo. 52.11)</b>  | <b>CUCA<br/>(Art. 78 LISR)</b>  |
|---|---|
| <b>a)</b> Capital social (NIF C-11).<br><b>b)</b> Acciones en tesorería (NIF C-11).<br><b>c)</b> Prima de emisión o de venta de acciones o capital adicional pagado (NIF C-11).   | <b>a)</b> Aportaciones de capital.<br><b>b)</b> Primas netas por suscripción de acciones.   |
| <b>d)</b> Capital aportado por planes de participación a empleados (NIF D-8).<br><b>e)</b> Aportaciones para futuros aumentos de capital (NIF C-11).<br><b>f)</b> Otros resultados integrales, netos de impuestos (NIF B-3 y B-4).<br><b>g)</b> Reservas de capital (NIF C-11).<br><b>h)</b> Utilidades (o pérdidas) acumuladas (NIF C-11).<br><b>i)</b> Participación no controladora (NIF B-8). | No incluye:<br><b>c)</b> Reinversión de utilidades.<br><b>d)</b> Capitalización de utilidades.<br><b>e)</b> Reinversiones de dividendos o utilidades en aumento de capital realizadas dentro de los treinta días siguientes a su distribución.<br><b>f)</b> Cualquier otro concepto que conforme el capital contable. |

1. Integración del capital social

| Fecha     | Acciones  | Valor nominal | Aportación | Primas por suscripción | Total     |
|-----------|-----------|---------------|------------|------------------------|-----------|
| 13-ene-69 | 8,159     | 1.00          | 8,159      |                        | 8,159     |
| 31-ago-69 | 3,497     | 1.00          | 3,497      |                        | 3,497     |
| 25-nov-74 | 9,898     | 1.00          | 9,898      | 1,757                  | 11,656    |
| 25-ene-81 |           | 1.00          | -          | 23,311                 | 23,311    |
| 25-abr-95 | 4,662,244 | 1.00          | 4,662,244  |                        | 4,662,244 |
| 30-may-95 | 2,634,168 | 1.00          | 2,634,168  |                        | 2,634,168 |
| Sumas:    |           |               | 7,317,966  | 25,069                 | 7,343,035 |

2. Saldo inicial de la CUCA al 31 de diciembre de 1991

Esta actualización a 1991, se realiza con fundamento en el art. 120 de la LISR vigente hasta diciembre de 2001.

| Fecha     | Aportación | INPC Dic. 91 | INPC mes de aportación | Factor de actualización | Aportación actualizada |
|-----------|------------|--------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| 13-ene-69 | 8,159      | 15.24090     | 0.01543                | 987.4804                | 8,056,781              |
| 31-ago-69 | 3,497      | 15.24090     | 0.01568                | 972.0793                | 3,399,053              |
| 25-nov-74 | 9,898      | 15.24090     | 0.02715                | 561.4254                | 5,557,103              |
| 25-nov-74 | 1,757      | 15.24090     | 0.02715                | 561.4254                | 986,653                |
| 25-ene-81 | 23,311     | 15.24090     | 0.08734                | 174.4976                | 4,067,752              |
|           | 46,622     |              |                        |                         | 22,067,342             |
|           |            |              |                        |                         | Continúa...            |

### 3. Actualización del saldo de la CUCA al 31 de diciembre de 1995

La actualización a partir de 1992, se realiza considerando el artículo 88 de la LISR vigente a partir del 1 de enero de 2002.

| Fecha                       | Monto      | INPC<br>mes<br>cierre | INPC<br>mes última<br>actualización | Factor de<br>actualización | Monto<br>actualizado |
|-----------------------------|------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------|
| 31-dic-91                   | 22,067,342 | 11.4497               | 11.44968                            | 1.0000                     | 22,067,342           |
| 31-dic-92                   | 22,067,342 | 12.8166               | 11.44968                            | 1.1193                     | 24,699,976           |
| 31-dic-93                   | 24,699,976 | 13.8431               | 12.81655                            | 1.0800                     | 26,675,974           |
| 31-dic-94                   | 26,675,974 | 14.8192               | 13.84306                            | 1.0705                     | 28,556,630           |
| 30-abr-95                   | 28,556,630 | 18.3261               | 14.81920                            | 1.2366                     | 35,313,129           |
| Más:                        |            |                       |                                     |                            |                      |
| <b>Aportación 25-abr-95</b> |            |                       |                                     |                            | 4,662,244            |
| Saldo al 30-abr-95          |            |                       |                                     |                            | <b>39,975,373</b>    |
| 31-may-95                   | 39,975,373 | 19.0921               | 18.32613                            | 1.0417                     | 41,642,347           |
| Más:                        |            |                       |                                     |                            |                      |
| <b>Aportación 30-may-95</b> |            |                       |                                     |                            | 2,634,168            |
| Saldo al 30-may-95          |            |                       |                                     |                            | 44,276,515           |
| 31-dic-95                   | 44,276,515 | 22.5202               | 19.0921                             | 1.1795                     | <b>52,224,150</b>    |
|                             |            |                       |                                     |                            | <b>Continúa...</b>   |

## 4. Actualización del saldo de la CUCA al 31 de diciembre 2021

| Fecha     | Monto       | INPC<br>mes cierre | INPC mes<br>última actualización | Factor de<br>actualización | Monto<br>actualizado |
|-----------|-------------|--------------------|----------------------------------|----------------------------|----------------------|
| 31-dic-95 | 52,224,150  | 22.5202            | 22.5202                          | 1.0000                     | 52,224,150           |
| 31-dic-96 | 52,224,150  | 28.7593            | 22.5202                          | 1.2770                     | 66,690,240           |
| 31-dic-97 | 66,690,240  | 33.2799            | 28.7593                          | 1.1571                     | 77,167,277           |
| 31-dic-98 | 77,167,277  | 39.4730            | 33.2799                          | 1.1860                     | 91,520,391           |
| 31-dic-99 | 91,520,391  | 44.3355            | 39.4730                          | 1.1231                     | 102,786,551          |
| 31-dic-00 | 102,786,551 | 48.3077            | 44.3355                          | 1.0895                     | 111,985,947          |
| 31-dic-01 | 111,985,947 | 50.4349            | 48.3077                          | 1.0440                     | 116,913,329          |
| 31-dic-02 | 116,913,329 | 53.3099            | 50.4349                          | 1.0570                     | 123,577,389          |
| 31-dic-03 | 123,577,389 | 55.4298            | 53.3099                          | 1.0397                     | 128,483,411          |
| 31-dic-04 | 128,483,411 | 58.3071            | 55.4298                          | 1.0519                     | 135,151,700          |
| 31-dic-05 | 135,151,700 | 60.2503            | 58.3071                          | 1.0333                     | 139,652,252          |
| 31-dic-06 | 139,652,252 | 62.6924            | 60.2503                          | 1.0405                     | 145,308,168          |
| 31-dic-07 | 145,308,168 | 65.0491            | 62.6924                          | 1.0375                     | 150,757,224          |
| 31-dic-08 | 150,757,224 | 69.2956            | 65.0491                          | 1.0652                     | 160,586,595          |
| 31-dic-09 | 160,586,595 | 71.7719            | 69.2956                          | 1.0357                     | 166,319,536          |
| 31-dic-10 | 166,319,536 | 74.9310            | 71.7719                          | 1.0440                     | 173,637,596          |
| 31-dic-11 | 173,637,596 | 77.7924            | 74.93095                         | 1.0381                     | 180,253,188          |
| 31-dic-12 | 180,253,188 | 80.5682            | 77.79239                         | 1.0356                     | 186,670,201          |
| 31-dic-13 | 186,670,201 | 83.7701            | 80.56824                         | 1.0397                     | 194,081,008          |
| 31-dic-14 | 194,081,008 | 87.1890            | 83.77006                         | 1.0408                     | 201,999,513          |
| 31-dic-15 | 201,999,513 | 89.0468            | 87.18898                         | 1.0213                     | 206,302,103          |
| 31-dic-16 | 206,302,103 | 92.0390            | 89.04682                         | 1.0336                     | 213,233,854          |
| 31-dic-17 | 213,233,854 | 98.2729            | 92.03904                         | 1.0677                     | 227,669,786          |
| 31-dic-18 | 227,669,786 | 103.0200           | 98.27288                         | 1.0483                     | 238,666,237          |
| 31-dic-19 | 238,666,237 | 105.9340           | 103.02000                        | 1.0282                     | 245,396,625          |
| 31-dic-20 | 245,396,625 | 110.4663           | 105.93400                        | 1.0427                     | 255,875,061          |
| 31-dic-21 | 255,875,061 | 113.5249           | 110.46630                        | 1.0276                     | 262,937,213          |

### **CASO 10**

#### **CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA**

**a)** A partir del ejercicio 2014, se debe separar la CUFIN generada hasta 2013 y la generada a partir del ejercicio 2014, puesto que a estas últimas les afecta la retención del 10% señalado en el segundo párrafo del artículo 140 de la LISR.

**b)** La CUFIN se adicionará con la utilidad fiscal neta de cada ejercicio, así como con los dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales residentes en México y con los ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes en los términos del décimo párrafo del artículo 177 de la LISR, y se disminuirá con el importe de los dividendos o utilidades pagados, con las utilidades distribuidas a que se refiere el artículo 78 de la citada Ley, cuando en ambos casos provengan del saldo de dicha cuenta.

| Concepto  | 2018               | 2017               | 2016               | 2015               | 2014     |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------|
| <b>Saldo inicial CUFIN</b>  | <b>456,423,120</b> | <b>310,481,518</b> | <b>182,695,937</b> | <b>105,378,325</b> | <b>0</b> |
| Por:  |                    |                    |                    |                    |          |
| INPC del último mes del ejercicio de que se trate   | 99.1548            | 98.2729            | 92.0390            | 89.0468            | 87.1890  |
| INPC del mes en que se efectuó la última actualización                                    | 98.2729            | 92.0390            | 89.0468            | 87.1890            | 87.1890  |
| Factor de actualización al último mes del ejercicio de que se trate                       | 1.0089             | 1.0677             | 1.0336             | 1.0213             | 1.0408   |
| <b>Saldo final de CUFIN actualizado antes del pago de dividendos</b>                      | <b>460,485,286</b> | <b>331,501,117</b> | <b>188,834,520</b> | <b>107,622,883</b> | <b>0</b> |
| <b>Dividendos pagados</b>   | <b>259,157,619</b> |                    | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b> |
| <b>Saldo final después de pago de dividendos</b>  | <b>201,327,667</b> | <b>331,501,117</b> | <b>188,834,520</b> | <b>107,622,883</b> | <b>0</b> |
| Por:  |                    |                    |                    |                    |          |
| INPC del último mes del ejercicio de que se trate   | 101.4400           |                    |                    |                    |          |
| INPC del mes en que se efectuó la última actualización                                    | 99.1548            |                    |                    |                    |          |
| Factor de actualización al último mes del ejercicio de que se trate                       | 1.0230             | 1.0000             | 1.0000             | 1.0000             | 1.0000   |
| <b>Saldo final de CUFIN actualizado hasta el último mes del ejercicio de que se trate</b> | <b>205,958,203</b> | <b>331,501,117</b> | <b>188,834,520</b> | <b>107,622,883</b> | <b>0</b> |

Continúa...

| Concepto  | 2018        | 2017        | 2016        | 2015        | 2014        |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Menos la diferencia actualizada a que se refiere el art. 88, 4o. párrafo LISR (Ejercicios 2002 a 2012)</b>   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Diferencia de la suma del ISR, partidas no deducibles y la PTU de las empresas (anterior art. 10 fracc. I, art. actual 9 LISR) que exceda del resultado fiscal del ejercicio <b>"Saldo de los negativos por aplicar a CUFIN positiva"</b> | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Resultado negativo (Diferencia a que se refiere el anterior art. 88, 4o. párrafo, hoy art. 77 de la LISR) INPC del último mes del ejercicio que se disminuya  | 99,1548     | 98,2729     | 92,0390     | 89,0468     | 87,1890     |
| INPC del último mes del ejercicio en que se determinó   | 99,1548     | 98,2729     | 92,0390     | 89,0468     | 87,1890     |
| Factor de actualización   | 1.0000      | 1.0000      | 1.0000      | 1.0000      | 1.0000      |
| Diferencia actualizada de la suma del ISR, partidas no deducibles y la PTU de las empresas (anterior art. 10, fracc. I, art. actual 9 LISR) que exceda del resultado fiscal del ejercicio   | 0           | 0           | 0           | 0           | 0           |
| Más:  |             |             |             |             |             |
| <b>Utilidad fiscal neta del ejercicio</b>   | 0           | 124,922,003 | 121,646,998 | 75,073,054  | 105,378,325 |
| <b>CUFIN total al cierre del ejercicio</b>  | 205,958,203 | 456,423,120 | 310,481,518 | 182,695,937 | 105,378,325 |
|   |             |             |             |             | Continúa... |

| Concepto   | 2018     | 2017               | 2016               | 2015               | 2014               |
|--|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Utilidad o pérdida fiscal  |          | 177,839,798        | 173,906,917        | 127,832,139        | 173,123,363        |
| Amortización de pérdidas anteriores  |          |                    |                    |                    |                    |
| Resultado fiscal del ejercicio   | 0        | 177,839,798        | 173,906,917        | 127,832,139        | 173,123,363        |
| <b>Resultado fiscal del ejercicio</b>  | <b>0</b> | <b>177,839,798</b> | <b>173,906,917</b> | <b>127,832,139</b> | <b>173,123,363</b> |
| Menos:   |          |                    |                    |                    |                    |
| LISR, Título II, anterior art. 10, 1er. párrafo, hoy artículo 9, 1er. párrafo  |          | 53,030,090         | 52,172,075         | 38,032,039         | 51,937,009         |
| Partidas no deducibles, excepto provisiones y reservas. Anterior artículo 32 fraccs. VIII y IX, hoy artículo 28 LISR                                   |          | 261,572            | 87,844             | 15,017,081         | 16,202,605         |
| Participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas anterior artículo 10 fracción I art. actual 9 LISR                                 |          | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Prop. ing. exento (Ver Art. 74 LISR, AGASPE)   |          | 373,867            | 0                  | 290,035            | 394,576            |
| <b>Resultado positivo</b>  | <b>0</b> | <b>124,922,003</b> | <b>121,646,998</b> | <b>75,073,054</b>  | <b>105,378,325</b> |
| <b>Resultado negativo (diferencia a que se refiere el anterior art. 88, 4o. párrafo, hoy art. 77 de la LISR)</b>                                       | <b>0</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>           |
| Quando el resultado es positivo, menos:  |          |                    |                    |                    |                    |
| Impuesto acreditado anterior art. 11 frac. II, art. actual 10 entre factor art. 2 fracc. I, inciso c) de disposiciones de vigencia temporal de la LISR | 0        | 0                  | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>Utilidad fiscal neta del ejercicio cuando el resultado es positivo</b>  | <b>0</b> | <b>124,922,003</b> | <b>121,646,998</b> | <b>75,073,054</b>  | <b>105,378,325</b> |



### CASO 11 CUFIN AJUSTADA

Para estimular la inversión en la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente, en la fracción XIII del artículo 34, se establece una tasa del 100% para la maquinaria y equipo correspondiente a esta actividad. Sin embargo, la aplicación de la tasa señalada puede dar como resultado una pérdida fiscal, por lo que se establece un mecanismo alternativo, en el que se determine una UFIN, lo cual se logra aplicando la tasa del 5% señalada en la fracción I del artículo 35 de la LISR a la maquinaria y equipo correspondiente a la actividad citada.

El mecanismo opcional, será aplicable:

- a) Durante los ejercicios que corresponda a la vida útil del bien; y
- b) Hasta el ejercicio fiscal en que se determine utilidad fiscal neta.

| Concepto   | Contable     | Fiscal       | UFIN<br>ajustada |
|--|--------------|--------------|------------------|
| Ingresos acumulables                               | 8,500,000.00 | 8,500,000.00 | 8,500,000.00     |
| Deducciones autorizadas                            | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 1,000,000.00     |
| Deducciones por inversiones en energías renovables | 80,000.00    | 8,000,000.00 | 400,000.00       |
| PTU  | -            | -            | -                |
| Utilidad fiscal (pérdida contable/fiscal)          | 7,420,000.00 | - 500,000.00 | 7,100,000.00     |
| Pérdida fiscal                                     |              | -            | -                |
| Resultado del ejercicio                            |              | - 500,000.00 | 7,100,000.00     |
| Tasa   |              | 30%          | 30%              |
| ISR  |              | 0.00         | 2,130,000.00     |

|                         |              | UFIN | UFIN ajustada       |
|-------------------------|--------------|------|---------------------|
| Resultado del ejercicio | 7,420,000.00 | 0.00 | 7,100,000.00        |
| Menos:                  |              |      |                     |
| ISR                     | 0.00         | 0.00 | 2,130,000.00        |
| ND                      |              | 0.00 | 0                   |
| UFIN                    | 7,420,000.00 | 0.00 | <b>4,970,000.00</b> |

## CASO 12 INGRESOS POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO, MENSUAL Y ANUAL

Las retenciones por pagos por Ingresos por la Prestación de un Servicio Personal Subordinado se calculan según el período de pago por la entidad, de acuerdo con la opción del artículo 176 del RLISR y acorde con el artículo 88 de la LFT, no obstante que el artículo 96 refiere retenciones mensuales.

Area geográfica del SMG no fronteriza

Salario **133.87**

| Concepto              | Enero           | Febrero          | Marzo           |
|-----------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Sueldos               | 4,150.00        | 3,748.00         | 4,150.00        |
| Comisiones            |                 | 12,137.00        |                 |
| Vacaciones            |                 |                  |                 |
| Prima vacacional      |                 |                  |                 |
| PTU                   |                 |                  |                 |
| Aguinaldo             |                 |                  |                 |
| Vales despensa        | 1,077.00        | 973.00           | 1,077.00        |
| Fondo de ahorro       | 350.00          | 316.00           | 350.00          |
| <b>Suma ingresos:</b> | <b>5,577.00</b> | <b>17,174.00</b> | <b>5,577.00</b> |

|                        |                 |                 |                 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Prima vacacional       | -               | -               | -               |
| PTU                    | -               | -               | -               |
| Aguinaldo              | -               | -               | -               |
| Vales despensa         | 1,077.00        | 973.00          | 1,077.00        |
| Fondo de ahorro        | 350.00          | 316.00          | 350.00          |
| <b>Suma de exentos</b> | <b>1,427.00</b> | <b>1,289.00</b> | <b>1,427.00</b> |

|  |               |                 |               |
|--|---------------|-----------------|---------------|
| INGRESOS GRAVADOS                                    | 4,150.00      | 15,885.0        | 4,150.00      |
| LIMITE INFERIOR                                      | 649.57        | 13,484.77       | 649.57        |
| EXCEDENTE  | 3,500.43      | 2,400.23        | 3,500.43      |
| % S/EXCEDENTE  | 6.40%         | 21.36%          | 6.40%         |
| IMPUESTO MARGINAL                                    | 224.03        | 512.69          | 224.03        |
| CUOTA FIJA   | 12.47         | 1,428.06        | 12.47         |
| <b>ISR</b>   | <b>236.50</b> | <b>1,940.75</b> | <b>236.50</b> |
| Vs   |               |                 |               |
| Subsidio para el empleo                              | 382.46        | 0               | 382.46        |
| ISR a retener  | 0             | 1,941.00        | 0             |
| Subsidio para el empleo a entregar (entregado anual) | 145.96        | 0               | 145.96        |

**Continúa...**

| Concepto              | Abril     | Mayo      | Junio     |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|
| Sueldos               | 4,016.00  | 4,150.00  | 4,016.00  |
| Comisiones            |           | 11,361.00 | 8,688.00  |
| Vacaciones            |           |           |           |
| Prima vacacional      |           |           |           |
| PTU                   |           | 2,075.00  |           |
| Aguinaldo             |           |           |           |
| Vales despensa        | 1,043.00  | 1,077.00  | 1,043.00  |
| Fondo de ahorro       | 339.00    | 350.00    | 339.00    |
| <b>Suma ingresos:</b> | 16,759.00 | 7,652.00  | 14,086.00 |

|                        |          |          |          |
|------------------------|----------|----------|----------|
| Prima vacacional       | 0        | 0        | 0        |
| PTU                    | 0        | 1,303.20 | 0        |
| Aguinaldo              | 0        | 0        | 0        |
| Vales despensa         | 1,043.00 | 1,077.00 | 1,043.00 |
| Fondo de ahorro        | 339.00   | 350.00   | 339.00   |
| <b>Suma de exentos</b> | 1,382.00 | 2,730.20 | 1,382.00 |

|                   |                 |               |                 |
|-------------------|-----------------|---------------|-----------------|
| INGRESOS GRAVADOS | 15,377.00       | 4,921.80      | 12,704.00       |
| LIMITE INFERIOR   | 13,484.77       | 649.57        | 11,262.90       |
| EXCEDENTE         | 1,892.23        | 4,272.23      | 1,441.10        |
| % S/EXCEDENTE     | 21.36%          | 6.40%         | 17.92%          |
| IMPUESTO MARGINAL | 404.18          | 273.42        | 258.25          |
| CUOTA FIJA        | 1,428.06        | 12.47         | 1,029.90        |
| <b>ISR</b>        | <b>1,832.24</b> | <b>285.89</b> | <b>1,288.15</b> |

|  |          |        |          |
|--|----------|--------|----------|
| Vs   |          |        |          |
| Subsidio para el empleo                                    | 0        | 324.87 | 0        |
| ISR a retener  | 1,832.00 | 0      | 1,288.00 |
| Subsidio para el empleo<br>a entregar (entregado<br>anual) | 0        | 38.98  | 0        |

Continúa...

| Concepto         | Julio    | Agosto   | Septiembre |
|------------------|----------|----------|------------|
| Sueldos          | 4,150.00 | 4,150.00 | 4,016.0    |
| Comisiones       | 8,201.00 |          |            |
| Vacaciones       |          |          |            |
| Prima vacacional |          |          |            |
| PTU              |          |          |            |
| Aguinaldo        |          |          |            |
| Vales despensa   | 1,077.00 | 1,077.00 | 1,043.00   |
| Fondo de ahorro  | 350.00   | 350.00   | 339.00     |

**Suma ingresos:**

|          |           |          |
|----------|-----------|----------|
| 5,577.00 | 13,778.00 | 5,398.00 |
|----------|-----------|----------|

|                        |                 |                 |                 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Prima vacacional       | 0               | 0               | 0               |
| PTU                    | 0               | 0               | 0               |
| Aguinaldo              | 0               | 0               | 0               |
| Vales despensa         | 1,077.00        | 1,077.00        | 1,043.00        |
| Fondo de ahorro        | 350.00          | 350.00          | 339.00          |
| <b>Suma de exentos</b> | <b>1,427.00</b> | <b>1,427.00</b> | <b>1,382.00</b> |

|  |               |                 |               |
|--|---------------|-----------------|---------------|
| INGRESOS GRAVADOS                                    | 4,150.00      | 12,351.00       | 4,016.00      |
| LIMITE INFERIOR                                      | 649.57        | 11,262.90       | 649.57        |
| EXCEDENTE  | 3,500.43      | 1,088.10        | 3,366.43      |
| % S/EXCEDENTE  | 6.40%         | 17.92%          | 6.40%         |
| IMPUESTO MARGINAL                                    | 224.03        | 194.99          | 215.45        |
| CUOTA FIJA   | 12.47         | 1,029.90        | 12.47         |
| <b>ISR</b>   | <b>236.50</b> | <b>1,224.89</b> | <b>227.92</b> |
| Vs   |               |                 |               |
| Subsidio para el empleo                              | 382.46        | 0               | 382.46        |
| ISR a retener  | 0             | 1,225.00        | 0             |
| Subsidio para el empleo a entregar (entregado anual) | 145.96        | 0               | 154.54        |

Continúa...

| Concepto   | Octubre         | Noviembre       | Diciembre       | Anual             |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| Sueldos  | 4,150.00        | 2,677.00        | 4,150.00        | 47,523.00         |
| Comisiones   |                 |                 |                 | 40,387.00         |
| Vacaciones   | 1,339.00        |                 |                 | 1,339.00          |
| Prima vacacional                                     | 334.75          |                 |                 | 334.75            |
| PTU  |                 |                 |                 | 2,075.00          |
| Aguinaldo  |                 |                 | 2,008.06        | 2,008.06          |
| Vales despensa                                       | 1,077.00        | 695.00          | 1,077.00        | 12,336.00         |
| Fondo de ahorro                                      | 350.00          | 226.00          | 350.00          | 4,009.00          |
| <b>Suma ingresos:</b>                                | <b>5,577.00</b> | <b>5,271.75</b> | <b>7,585.06</b> | <b>110,011.81</b> |
| Prima vacacional                                     | 0               | 334.75          | 0               | 334.75            |
| PTU  | 0               | 0               | 0               | 1,303.20          |
| Aguinaldo  | 0               | 0               | 2,008.06        | 2,008.06          |
| Vales despensa                                       | 1,077.00        | 695.00          | 1,077.00        | 12,336.00         |
| Fondo de ahorro                                      | 350.00          | 226.00          | 350.00          | 4,009.00          |
| <b>Suma de exentos</b>                               | <b>1,427.00</b> | <b>1,255.75</b> | <b>3,435.06</b> | <b>19,991.01</b>  |
| INGRESOS GRAVADOS                                    | 4,150.00        | 4,016.00        | 4,150.00        | <b>90,020.80</b>  |
| LIMITE INFERIOR EXCEDENTE                            | 649.57          | 649.57          | 649.57          | 66,157.81         |
| % S/EXCEDENTE  | 6.40%           | 6.40%           | 6.40%           | 10.88%            |
| IMPUESTO MARGINAL                                    | 224.03          | 215.45          | 224.03          | 2,596.29          |
| CUOTA FIJA   | 12.47           | 12.47           | 12.47           | 3,884.90          |
| <b>ISR</b>   | <b>236.50</b>   | <b>227.92</b>   | <b>236.50</b>   | <b>6,481.19</b>   |
| Vs   |                 |                 |                 |                   |
| Subsidio para el empleo                              | 382.46          | 382.46          | 382.46          | 3,002.09          |
| ISR a retener  | 0               | 0               | 0               | 3,479.00          |
| Subsidio para el empleo a entregar (entregado anual) | 145.96          | 154.54          | 145.96          | 1,077.87          |
| Menos:   |                 |                 |                 |                   |
| Retenciones mensuales                                |                 |                 |                 | 6,286.00          |
| ISR a cargo anual                                    |                 |                 |                 | 0                 |
| ISR a favor anual                                    |                 |                 |                 | <b>2,807.00</b>   |

**CASO 13**  
**RETENCION DE ISR POR RETIRO CESANTIA Y VEJEZ,**  
**APLICABLE A PENSIONES PAGADAS**  
**POR EL IMSS, ISSSTE, ETCETERA**

A partir del año 2020, las personas morales que hagan pagos en una sola exhibición a personas físicas con cargo a la subcuenta del seguro de retiro o a la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, previstas en la Ley del Seguro Social, deberán retener y enterar el impuesto conforme a lo siguiente:

| Concepto                  | Monto             |
|---------------------------|-------------------|
| Monto recibido            | 781,168.89        |
| Entre:                    |                   |
| Años aportación           | 14                |
| Monto promedio anual      | 55,797.78         |
| Límite Inferior           | 7,794.71          |
| Excedente                 | 48,003.07         |
| % sobre excedente         | 6.40%             |
| ISR s/excedente           | 3,072.20          |
| Cuota Fija                | 149.65            |
| ISR a retener             | 3,221.85          |
| Entre:                    |                   |
| Monto promedio anual      | 55,797.78         |
| Tasa                      | 5.77%             |
| Por:                      |                   |
| Monto gravado             | 667,025.49        |
| <b>ISR a retener</b>      | <b>38,487.37</b>  |
| <br>Monto recibido        | <br>781,168.89    |
| Menos:                    |                   |
| Monto exento              | 114,143.40        |
| Monto gravado             | 667,025.49        |
| <br>UMA                   | <br>90.59         |
| Veces (Art. 93-XIII LISR) | 90                |
| Exento por año            | 8,153.10          |
| Años aportación           | 14                |
| <b>Monto exento</b>       | <b>114,143.40</b> |

## CASO 14

### INGRESOS POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE

De acuerdo con el artículo 106 de la LISR, las personas físicas que obtengan ingresos por la realización de actividades empresariales y profesionales, deberán realizar pagos provisionales mensuales, a cuenta del impuesto deduciendo de los ingresos efectivamente percibidos, las deducciones autorizadas efectivamente erogadas, y aplicando a las inversiones los por cientos máximos autorizados por la LISR.

Si obtienen los ingresos a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares, deben calcular el ISR conforme a lo dispuesto en el Título IV, Capítulo II, Sección III.

| MES  | ENERO   | FEBRERO | MARZO   |
|--|---------|---------|---------|
| <b>INGRESOS:</b>   |         |         |         |
| Servicios Personales Independientes prestados a P.M. <b>sí</b> afectos IVA | 105,840 | 116,016 | 93,627  |
| Servicios Personales Independientes prestados a P.F. <b>sí</b> afectos IVA | 37,044  | 40,606  | 32,769  |
| Servicios Personales Independientes prestados a P.F. <b>no</b> afectos IVA | 55,414  | 70,711  | 43,875  |
| SUMA   | 198,298 | 227,333 | 170,271 |
| INGRESOS ACUMULADOS  | 198,298 | 425,631 | 595,902 |
| <b>DEDUCCIONES:</b>  |         |         |         |
| SALARIOS (2)   | 65,859  | 61,239  | 68,486  |
| ARRENDAMIENTO DEL LOCAL  | 30,529  | 30,529  | 30,529  |
| EQUIPO DE OFICINA  |         |         |         |
| EQUIPO DE COMPUTO  |         |         |         |
| LUZ Y TELEFONO   | 6,160   | 5,707   | 6,432   |
| PAPELERIA  | 9,874   | 10,871  | 8,787   |
| CUOTAS PATRONALES IMSS   | 19,749  | 17,756  | 19,205  |
| APORTACIONES INFONAVIT   | 3,442   | 3,171   | 3,624   |
| APORTACIONES RCV   | 3,533   | 3,261   | 3,714   |
| IMPUESTO LOCAL   | 1,359   | 1,268   | 1,359   |
| SEGURO DEL EQUIPO  |         |         |         |
| OTRAS  |         |         |         |
| SUMAS DEDUCCIONES  | 140,505 | 133,802 | 142,136 |
| DEDUCCIONES ACUMULADAS   | 140,505 | 274,307 | 416,443 |
| INGRESOS ACUMULABLES POR MES   | 57,793  | 93,531  | 28,135  |
| INGRESOS ACUMULABLES PERIODO   | 57,793  | 151,324 | 179,459 |

**Continúa...**



| MES   | ABRIL   | MAYO      | JUNIO     |
|---|---------|-----------|-----------|
| <b>INGRESOS:</b>  |         |           |           |
| Servicios Personales Independientes prestados a P. M. <b>sí</b> afectos IVA | 132,299 | 149,601   | 177,079   |
| Servicios Personales Independientes prestados a P. F. <b>sí</b> afectos IVA | 46,305  | 52,360    | 61,978    |
| Servicios Personales Independientes prestados a P. F. <b>no</b> afectos IVA | 61,854  | 84,749    | 13,258    |
| SUMA  | 240,458 | 286,710   | 252,315   |
| INGRESOS ACUMULADOS   | 836,360 | 1,123,070 | 1,375,385 |

**DEDUCCIONES:**

|                         |         |         |         |
|-------------------------|---------|---------|---------|
| SALARIOS (2)            | 65,859  | 85,608  | 67,127  |
| ARRENDAMIENTO DEL LOCAL | 30,529  | 30,529  | 30,529  |
| EQUIPO DE OFICINA       |         |         |         |
| EQUIPO DE COMPUTO       |         |         |         |
| LUZ Y TELEFONO          | 7,157   | 6,704   | 4,439   |
| PAPELERIA               | 12,411  | 14,041  | 16,578  |
| CUOTAS PATRONALES       |         |         |         |
| IMSS                    | 19,749  | 24,822  | 18,843  |
| APORTACIONES            |         |         |         |
| INFONAVIT               | 3,442   | 3,442   | 3,533   |
| APORTACIONES RCV        | 3,533   | 4,620   | 3,624   |
| IMPUESTO LOCAL          | 1,359   | 1,721   | 1,359   |
| SEGURO DEL EQUIPO       |         |         |         |
| OTRAS                   |         |         |         |
| SUMAS DEDUCCIONES       | 144,039 | 171,487 | 146,032 |
| DEDUCCIONES ACUMULADAS  | 560,482 | 731,969 | 878,001 |

|                              |         |         |         |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| INGRESOS ACUMULABLES POR MES | 96,419  | 115,223 | 106,283 |
| INGRESOS ACUMULABLES PERIODO | 275,878 | 391,101 | 497,384 |

**Continúa...**

| MES | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE |
|-----|-------|--------|------------|
|-----|-------|--------|------------|

**INGRESOS:**

|   |           |           |           |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Servicios Personales Independientes prestados a P. M. <b>sí</b> afectos IVA | 168,413   | 73,028    | 19,257    |
| Servicios Personales Independientes prestados a P. F. <b>sí</b> afectos IVA | 58,945    | 25,560    | 6,739     |
| Servicios Personales Independientes prestados a P. F. <b>no</b> afectos IVA | 56,029    | 19,804    | 46,723    |
| SUMA  | 283,387   | 118,392   | 72,719    |
| INGRESOS ACUMULADOS   | 1,658,772 | 1,777,164 | 1,849,883 |

**DEDUCCIONES:**

|                         |           |           |           |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|
| SALARIOS (2)            | 64,500    | 66,493    | 67,852    |
| ARRENDAMIENTO DEL LOCAL | 30,529    | 30,529    | 32,055    |
| EQUIPO DE OFICINA       |           |           |           |
| EQUIPO DE COMPUTO       |           |           |           |
| LUZ Y TELEFONO          | 5,164     | 5,979     | 6,975     |
| PAPELERIA               | 15,672    | 15,310    | 12,411    |
| CUOTAS PATRONALES       |           |           |           |
| IMSS                    | 19,386    | 19,930    | 20,383    |
| APORTACIONES            |           |           |           |
| INFONAVIT               | 4,439     | 4,439     | 3,533     |
| APORTACIONES RCV        | 3,442     | 3,624     | 3,624     |
| IMPUESTO LOCAL          | 1,268     | 1,359     | 1,359     |
| SEGURO DEL EQUIPO       |           |           |           |
| OTRAS                   |           |           |           |
| SUMAS DEDUCCIONES       | 144,400   | 147,663   | 148,192   |
| DEDUCCIONES ACUMULADAS  | 1,022,401 | 1,170,064 | 1,318,256 |

|                              |         |         |         |
|------------------------------|---------|---------|---------|
| INGRESOS ACUMULABLES POR MES | 138,987 | 0       | 0       |
| INGRESOS ACUMULABLES PERIODO | 636,371 | 607,100 | 531,627 |

En el mes de abril, las personas físicas que obtienen ingresos por la realización de actividades empresariales y profesionales, deben presentar la declaración anual, aplicando las tarifas correspondientes.

| MES | OCTU-BRE | NOVIEM-BRE | DICIEM-BRE | TOTAL |
|-----|----------|------------|------------|-------|
|-----|----------|------------|------------|-------|

**INGRESOS:**

Servicios Personales  
Independientes pres-  
tados a P. M. **sí** afec-  
tos IVA

24,571      72,932      158,940      1,291,603

Servicios Personales  
Independientes pres-  
tados a P. F. **sí** afec-  
tos IVA

8,600      25,526      55,629      452,061

Servicios Personales  
Independientes pres-  
tados a P. F. **no** afec-  
tos IVA

56,282      41,317      43,313      593,329

SUMA

89,453      139,775      257,882      **2,336,993**

INGRESOS ACUMU-  
LADOS

1,939,336      2,079,111      2,336,993

**DEDUCCIONES:**

SALARIOS (2)

60,605      61,279      91,876      826,783

ARRENDAMIENTO  
DEL LOCAL

32,055      32,055      32,055      372,454

EQUIPO DE OFICINA

0

EQUIPO DE  
COMPUTO

0

LUZ Y TELEFONO

6,432      7,066      7,157      75,372

PAPELERIA

9,874      8,606      15,672      150,107

CUOTAS PATRONA-  
LES IMSS

19,567      19,749      29,623      248,762

APORTACIONES  
INFONAVIT

3,442      3,442      3,442      43,391

APORTACIONES  
RCV

3,533      3,533      5,345      45,386

IMPUESTO LOCAL

1,268      1,359      1,993      17,031

SEGURO DEL EQUI-  
PO

-

OTRAS

-

SUMAS DEDUCCIO-  
NES

136,776      137,089      187,163      **1,779,286**

DEDUCCIONES  
ACUMULADAS

1,455,033      1,592,122      1,779,286

INGRESOS ACUMU-  
LABLES POR MES

0      2,686      70,719

INGRESOS ACUMU-  
LABLES PERIODO

484,303      486,989      557,707      **557,707**

**CASO 15**  
**ISR PERSONAS FISICAS CON**  
**ACTIVIDADES EMPRESARIALES QUE**  
**ENAJENEN BIENES O PRESTEN SERVICIOS**  
**A TRAVES DE INTERNET,**  
**MEDIANTE PLATAFORMAS TECNOLOGICAS**

A partir del 1o. de enero de 2020, se incorpora en el Título IV de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, el Capítulo II, Sección III. De los ingresos por la enajenación de bienes o la prestación de servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares consistente en retener por parte de la plataforma el ISR conforme al artículo 113-A.

En la reforma fiscal para el ejercicio 2021 se modifican las tablas de retención para quedar en una tasa unificada, por lo que las retenciones quedarían de la siguiente forma:

| <b>Actividad</b>  | <b>Tasa</b> | <b>Ingreso percibido por conducto de plataformas</b> | <b>Retención efectuada por la plataforma</b> |
|---|-------------|--|--|
| Servicios de transporte terrestre de pasajeros y de entrega de bienes | 2.10%       | 3,480.00   | 73.08  |
| Prestación de servicios de hospedaje                                  | 4%          | 11,832.00  | 473.28                                       |
| Enajenación de bienes y prestación de servicios                       | 1%          | 18,000.00  | 180.00                                       |

- Están obligados al pago del impuesto establecido en esta Sección, los contribuyentes personas físicas con actividades empresariales que enajenen bienes o presten servicios a través de Internet, mediante plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares que participen en la oferta y demanda de bienes y servicios proporcionados por terceros, por los ingresos que generen a través de los citados medios por la realización de las actividades mencionadas, incluidos aquellos pagos que reciban por cualquier concepto adicional a través de los mismos.
- El ISR se pagará mediante retención que efectuarán las personas morales residentes en México o residentes en el extranjero con o sin establecimiento permanente en el país, así como las entidades o figuras jurídicas extranjeras que proporcionen, de manera directa o indirecta, el uso de las citadas plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.
- La retención se deberá efectuar sobre el total de los ingresos que efectivamente perciban las personas físicas por conducto de los citados medios, sin incluir el IVA. Esta retención tendrá el carácter de pago provisional. Al monto total de los ingresos mencionados se le aplicarán las tasas de retención previstas en las tablas del artículo 113-A.
- El procedimiento opcional de los casos planteados, aplica exclusivamente a los casos en que las personas físicas reciban una parte del pago de las contraprestaciones por la prestación de servicios o la enajenación de bienes directamente de los usuarios o los adquirentes de los mismos, y el total de sus ingresos, incluyendo aquéllos efectivamente percibidos por conducto de las citadas plataformas, no excedan de trescientos mil pesos anuales.
- Se entiende que la prestación de servicios o la enajenación de bienes son independientes cuando no se realicen por cuenta de las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares.
- El impuesto que se pague en términos de este párrafo se considerará como pago definitivo. Ejercida la opción de pago definitivo, estarán a lo siguiente:
  - o No hacer deducciones por las actividades a través de las plataformas tecnológicas, respecto del impuesto calculado con las tasas
  - o Deberán conservar el CFDI proporcionado por plataforma por
  - o Deberán expedir comprobantes fiscales que acrediten los ingresos que perciban, en aquellos casos en que la prestación de servicios o la enajenación de bienes se realice de manera independiente.
  - o Deberán presentar aviso de la opción dentro de los 30 días siguientes a aquél en que el contribuyente perciba el primer ingreso por el pago de las contraprestaciones.

## **CASO 16**

### **PAGOS PROVISIONALES BIMESTRALES DEL RIF**

El último párrafo del artículo 111 de la LISR, establece la opción de calcular los pagos bimestrales aplicando al ingreso acumulable del período de que se trate, el coeficiente de utilidad que corresponda, considerando la totalidad de sus ingresos en el período de pago de que se trate. Quienes opten por la determinación de pagos con coeficiente, deberán considerarlos como pagos provisionales y estarán obligados a presentar declaración del ejercicio.

La fracción VI del artículo 111, señala que no podrán pagar el impuesto conforme al Régimen de Incorporación Fiscal:

Las personas físicas que presten servicios o enajenen bienes por Internet, a través de las plataformas tecnológicas, aplicaciones informáticas y similares a que se refiere la Sección III de este Capítulo, únicamente por los ingresos que perciban por la utilización de dichos medios.

| Concepto                         | 1            | 2            | 3             | 4             | 5             | 6             | Suma anual   |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| Ingresos del período             | 282,798      | 233,360      | 181,374       | 272,159       | 343,258       | 336,718       |              |
| Ingresos acumulados              | 282,798      | 516,158      | 697,532       | 969,691       | 1,312,949     | 1,649,667     | 1,649,667    |
| CU                               | 0.0919       | 0.0919       | 0.0919        | 0.0919        | 0.0919        | 0.0919        |              |
| Base impuesto                    | 25,989       | 47,435       | 64,103        | 89,115        | 120,660       | 151,604       |              |
| Límite inferior                  | 22,526       | 26,970       | 54,394        | 85,732        | 85,732        | 85,732        |              |
| Excedente                        | 3,463        | 20,465       | 9,709         | 3,383         | 34,928        | 65,872        |              |
| % aplicable s/límite inferior    | 17.92%       | 21.36%       | 23.52%        | 30.00%        | 30.00%        | 30.00%        |              |
| Impuesto sobre el excedente      | 620.61       | 4,371.42     | 2,283.64      | 1,014.95      | 10,478.45     | 19,761.65     |              |
| Cuota fija                       | 2,059.80     | 2,856.11     | 8,713.92      | 16,084.65     | 16,084.65     | 16,084.65     |              |
| <b>ISR SEGUN TARIFA</b>          | <b>2,680</b> | <b>7,228</b> | <b>10,998</b> | <b>17,100</b> | <b>26,563</b> | <b>35,846</b> |              |
| % de reducción                   | 80%          | 80%          | 80%           | 80%           | 80%           | 80%           |              |
| ISR a reducir                    | 2,144        | 5,782        | 8,798         | 13,680        | 21,250        | 28,677        |              |
| <b>ISR causado en el período</b> | <b>536</b>   | <b>1,446</b> | <b>2,200</b>  | <b>3,420</b>  | <b>5,313</b>  | <b>7,169</b>  |              |
| <b>Pagos provisionales</b>       |              | <b>536</b>   | <b>1,446</b>  | <b>2,200</b>  | <b>3,420</b>  | <b>5,313</b>  |              |
| <b>ISR a cargo</b>               | <b>536</b>   | <b>910</b>   | <b>754</b>    | <b>1,220</b>  | <b>1,893</b>  | <b>1,856</b>  | <b>7,169</b> |

a) La presentación de la declaración anual, permite aplicar las deducciones personales, lo que puede repercutir en un menor ISR.

b) La tarifa bimestral aplicada, corresponde a la publicación del DOF el 24 de diciembre de 2018.

### CALCULO ISR ANUAL DEL RIF

| Concepto                      | Monto        | Monto        |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Ingresos                      | 1,649,667    | 1,649,667    |
| Deducciones autorizadas       | 52,576       | 1,597,091    |
| Deducciones personales        | -            | 38,436       |
| Base impuesto                 | 385,431      | 14,140       |
| Límite inferior               | 7,794.71     | 7,794.71     |
| Excedente                     | 44,781       | 6,345        |
| % aplicable s/límite inferior | 6.40%        | 6.40%        |
| Impuesto sobre el excedente   | 2,866.00     | 406.10       |
| Cuota fija                    | 149.65       | 149.65       |
| <b>ISR SEGUN TARIFA</b>       | <b>3,016</b> | <b>556</b>   |
| % de reducción                | 80%          | 80%          |
| ISR a reducir                 | 2,413        | 445          |
| <b>ISR causado</b>            | <b>603</b>   | <b>111</b>   |
| <b>Pagos provisionales</b>    | <b>7,169</b> | <b>7,169</b> |
| <b>ISR a cargo</b>            | <b>-</b>     | <b>-</b>     |
| <b>ISR a favor</b>            | <b>6,566</b> | <b>7,058</b> |



### **CASO 17 INGRESOS POR LA ENAJENACION DE BIENES INMUEBLES**

Cuando las personas físicas enajenan un bien inmueble, debe tenerse en cuenta lo siguiente:

#### **Exención de casa habitación**

- a) Los ingresos por enajenación de casa habitación del contribuyente están exentos hasta por 700,000 UDI's y la transmisión se formaliza ante fedatario público (Art. 93-XIX-a LISR).
- b) La exención será aplicable, siempre que durante los tres años inmediatos anteriores a la fecha de la enajenación no se hubiere enajenado otra casa habitación por la que se hubiera obtenido la exención (Art. 93-XIX-a LISR).
- c) La casa habitación comprende la superficie del terreno que no exceda de tres veces el área cubierta por las construcciones que integran la casa habitación.

#### **Costo mínimo de un bien inmueble**

- a) En el caso de bienes inmuebles, el costo actualizado será cuando menos 10% del monto de la enajenación de que se trate (Art. 121, fracción I LISR).
- b) En ningún caso, el costo de una construcción será inferior al 20% del costo inicial.
- c) Tratándose de bienes adquiridos por herencia, legado o donación, se considerará como costo de adquisición, el que haya pagado el autor de la sucesión o el donante.

**DATOS:**

| Terreno y construcción  |   |
|---|---|
| Descripción del bien  | 08-feb-16                                 |
| Fecha de enajenación  |   |
| Precio de adquisición de la construcción  | 3,093,749                                 |
| Precio del terreno  | 1,142,267                                 |
| Gastos notariales de adquisición (1)  | 105,901                                   |
| Impuestos y derechos por adquisición (1)  | 84,720                                    |
| Comisiones y mediaciones pagadas por adquisición (1)  | 254,161                                   |
| Fecha de enajenación  | 22-jul-21                                 |
| Gastos notariales de venta  | 214,776                                   |
| Gastos de avalúo por la venta   | 77,320                                    |
| Precio de enajenación de la construcción  | 6,991,871                                 |
| Precio de enajenación del terreno   | 1,599,175                                 |
| Años transcurridos desde la adquisición hasta la enajenación  |   |
| INPC de adquisición   | 5   |
| INPC mes inmediato anterior a la enajenación  | febrero-16 89.777781<br>junio-21 110.7412 |
| (1) Los gastos se realizaron en el mismo mes de la adquisición.<br>ISR del pago provisional (ver artículo 212 del RLISR). | 671,848                                   |

Continúa...

**1. DETERMINACION DEL VALOR DISMINUIDO**

Se restará del costo comprobado de adquisición, la parte correspondiente al terreno y el resultado será el costo de construcción.

|  |           |
|--|-----------|
| COSTO DE LA CONSTRUCCION               | 3,093,749 |
| Menos:                                 |           |
| Monto original de la inversión         | 3,093,749 |
| Por:                                   |           |
| Tasa de disminución (Art. 124-II LISR) | 3%        |
| Monto a disminuir por cada año         | 92,812.47 |
| Por:                                   |           |
| Años transcurridos                     | 5         |
| Monto a disminuir                      | 464,062   |
| VALOR DISMINUIDO                       | 2,629,687 |

2. DETERMINACION DE LAS DEDUCCIONES ACTUALIZADAS

El costo resultante se actualizará por el período comprendido desde el mes en el que se realizó la adquisición y hasta el mes inmediato anterior a aquél en el que se efectuó la enajenación.

| CONCEPTO  | MOI       | DEDUCCION | INPC<br>ADQUI-<br>SION | INPC<br>ENAJENA-<br>CION | FACTOR DE<br>ACTUALIZA-<br>CION | DEDUCCION<br>ACTUALIZA-<br>DA |
|---|-----------|-----------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Terreno   | 1,142,267 | 1,142,267 | 89.778                 | 110.7412                 | 1.2335                          | 1,408,986                     |
| Construcción  | 3,093,749 | 2,629,687 | 89.778                 | 110.7412                 | 1.2335                          | 3,243,719                     |
| Gastos notariales de adquisi-<br>ción (1)               |           | 105,901   | 89.778                 | 110.7412                 | 1.2335                          | 130,629                       |
| Impuestos y derechos por ad-<br>quisición (1)           |           | 84,720    | 89.778                 | 110.7412                 | 1.2335                          | 104,502                       |
| Comisiones y mediaciones<br>pagadas por adquisición (1) |           | 254,161   | 89.778                 | 110.7412                 | 1.2335                          | 313,508                       |
| Subtotal  |           | 4,216,736 |                        |                          |                                 | 5,201,344                     |
| Más:  |           |           |                        |                          |                                 |                               |
| Gastos notariales de venta                              |           |           |                        |                          |                                 | 214,776                       |
| Gastos de avalúo por la venta                           |           |           |                        |                          |                                 | 77,320                        |
| Deducciones autorizadas                                 |           |           |                        |                          |                                 | 5,493,440                     |

(1) Los gastos se realizaron en el mismo mes de la adquisición.  
ISR del pago provisional (Art. 212 del RLISR).

### 3. CALCULO DE LA GANANCIA EN LA ENAJENACION

La ganancia se dividirá entre el número de años transcurridos entre la fecha de adquisición y la de enajenación, sin exceder de 20 años.

|  |           |                  |
|--|-----------|------------------|
| Precio de enajenación de la construcción   | 6,991,871 |                  |
| Precio de enajenación del terreno  | 1,599,175 |                  |
| Suma de ingresos   |           | 8,591,046        |
| Menos:   |           |                  |
| Deducciones autorizadas  | 5,493,440 |                  |
| Ganancia total   | 3,097,606 |                  |
| Entre:   |           |                  |
| Número de años transcurridos entre la adquisición y la enajenación               | 5         |                  |
| Ganancia que se suma a los demás ingresos acumulables del año (Art. 120-II LISR) | 619,521   |                  |
| <b>GANANCIA NO ACUMULABLE (Art. 120-II LISR)</b>                                 |           | <b>2,478,085</b> |

#### 4. DETERMINACION DEL IMPUESTO DE LA GANANCIA NO ACUMULABLE (Art. 120-III-a LISR)

La parte de la ganancia no acumulable se multiplicará por la tasa que resulte conforme al artículo 152.

|   |                     |
|---|---------------------|
| Ingresos acumulables totales  | 5,619,701           |
| Menos:  |                     |
| Ingreso no acumulable   | 2,478,085           |
| Menos:  |                     |
| Deducciones autorizadas (excepto fraccs. I, II y III del Art. 124)*             | 165,236             |
| Base gravable   | <u>2,976,380.00</u> |
| Menos:  |                     |
| Límite inferior   | 1,309,409           |
| Excedente   | <u>1,666,971</u>    |
| Por:  |                     |
| % aplicable sobre el excedente  | 34%                 |
| Impuesto sobre el excedente   | <u>566,770</u>      |
| Más:  |                     |
| Cuota fija  | 341,560.49          |
| ISR Art. 152  | <u>908,330</u>      |
| Entre:  |                     |
| Base gravable   | 2,976,380           |
| Tasa de ISR aplicable a ingresos no acumulables                                 | <u>30.52%</u>       |
| Por:  |                     |
| Ganancia no acumulable a los demás ingresos                                     | 2,478,085           |
| ISR de la ganancia no acumulable a los demás ingresos (en la declaración anual) | <u>756,312</u>      |

\* Para el cálculo anual, se pone límite al monto de las deducciones personales:  
No podrá exceder de la cantidad que resulte menor entre 5 UMA's anuales o del 15% del total de los ingresos del contribuyente, incluyendo por los que no se pague el impuesto.

## 5. DETERMINACION DEL ISR A PAGAR EN LA ENTIDAD FEDERATIVA (SI TIENE CONVENIO CON LA FEDERACION ART. 127 LISR)

El pago a la entidad federativa se entera mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas dentro de los 15 días siguientes a la fecha de firma de escritura y será acreditable contra el pago provisional que se efectúe por la misma operación.

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| Ganancia Total                   | 3,097,606 |
| Por:                             |           |
| Tasa                             | 5%        |
| ISR estatal (pago por operación) | 154,880   |

## PAGO PROVISIONAL (Art. 126 LISR)

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Base gravable                        | 619,521    |
| Menos:                               |            |
| Límite inferior                      | 458,132.30 |
| Excedente                            | 161,388.70 |
| Por:                                 |            |
| % aplicable sobre el excedente       | 30%        |
| Impuesto sobre el excedente          | 48,416.61  |
| Más:                                 |            |
| Cuota fija                           | 85,952.92  |
| ISR (Art. 152 LISR)                  | 134,369.53 |
| Por:                                 |            |
| Años entre adquisición y enajenación | 5          |
| PAGO PROVISIONAL                     | 671,848    |

## CASO 18 PAGOS MENSUALES DE IVA

Los contribuyentes sujetos del IVA, deberán efectuar el pago por cada mes de calendario, calculando la diferencia entre el impuesto que corresponda al total de las actividades realizadas en el mes por el que se efectúa el pago, y las cantidades por las que proceda el acreditamiento determinadas en los términos de la LIVA (Art. 5-D LIVA).

### 1. DETERMINACION DE LA BASE DEL IVA

| Concepto                                     | Ene-21         | Feb-21         | Jun-21         |
|--|----------------|----------------|----------------|
| <b>VALOR DE ACTOS GRAVADOS TASA GENERAL</b>  |                |                |                |
| Actividad empresarial                        | 502,993        | 322,463        | 192,980        |
| Prestación de servicios independientes       | 97,113         | 105,828        | 149,404        |
| Por otorgar el uso o goce temporal de bienes | 97,113         | 94,622         | 93,377         |
| <b>VALOR TOTAL DE ACTOS GRAVADOS</b>         | <b>697,219</b> | <b>522,913</b> | <b>435,761</b> |

### 2. IMPUESTO EFECTIVAMENTE TRASLADADO

El impuesto se calcula aplicando a los valores que señala la LIVA, la tasa del 16% (Art. 1 LIVA).

| Concepto                                       | Ene-21         | Feb-21        | Jun-21        |
|--|----------------|---------------|---------------|
| Por actividad empresarial                      | 80,479         | 51,594        | 30,877        |
| Por prestación de servicios independientes     | 15,538         | 16,932        | 23,905        |
| Por otorgar el uso o goce temporal de bienes   | 15,538         | 15,140        | 14,940        |
| <b>IVA trasladado total</b>                    | <b>111,555</b> | <b>83,666</b> | <b>69,722</b> |
| Cantidad actualizada a reintegrarse por ajuste | -              | 20            | -             |
| <b>IVA TRASLADADO TOTAL MAS AJUSTE</b>         | <b>111,555</b> | <b>83,686</b> | <b>69,722</b> |



### 3. IMPUESTO EFECTIVAMENTE PAGADO

Se entiende por impuesto acreditable el IVA que haya sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto que hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, en el mes de que se trate (Art. 4 LIVA).

| Concepto                                      | Ene-21        | Feb-21        | Jun-21        |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Por actividad empresarial                     | 37,563        | 50,055        | 29,632        |
| Por prestación de servicios independientes    | 5,042         | 15,052        | 22,996        |
| Por otorgar el uso o goce temporal de bienes  |               |               |               |
| IVA efectivamente pagado por el contribuyente | 42,605        | 65,107        | 52,628        |
| Proporción de IVA acreditable                 | 0.90          | 0.84          | 0.90          |
| IVA acreditable proporcional                  | 38,345        | 54,690        | 47,365        |
| Cantidad actualizada acreditable por ajuste   | -             | -             | 127           |
| <b>IVA ACREDITABLE PARA EL CONTRIBUYENTE</b>  | <b>38,345</b> | <b>54,690</b> | <b>47,492</b> |

#### 4. DETERMINACION DEL PAGO MENSUAL

El acreditamiento consiste en restar el impuesto acreditable de la cantidad que resulte de aplicar a los valores señalados en la LIVA, la tasa que corresponda según sea el caso (Art. 4 LIVA).

| Concepto                               | Ene-21  | Feb-21 | Jun-21 |
|--|---------|--------|--------|
| <b>IVA TRASLADADO TOTAL MAS AJUSTE</b> | 111,555 | 83,686 | 69,722 |
| Menos:                                 |         |        |        |
| IVA acreditable para el contribuyente  | 38,345  | 54,690 | 47,492 |
| Diferencia a cargo                     | 73,210  | 28,996 | 22,230 |
| Diferencia a favor                     | -       | -      | -      |
| Menos:                                 |         |        |        |
| IVA RETENIDO POR HONORARIOS            | 10,359  | 11,288 | 15,937 |
| IVA RETENIDO POR ARRENDAMIENTO         | 10,359  | 10,093 | 9,960  |
| SUMA DE RETENIDOS                      | 20,718  | 21,381 | 25,897 |
| SALDO A FAVOR ACREDITADOS              |         |        |        |
| IVA A ENTERAR                          | 52,492  | 7,615  | -      |
| IVA A FAVOR                            | -       | -      | 3,667  |

**CASO 19**  
**ACTUALIZACION Y RECARGOS DE CONTRIBUCIONES**  
**PAGADAS DE MANERA EXTEMPORANEA**  
**(Arts. 17-A y 21 CFF)**

Para la actualización de las contribuciones que se enteran de forma extemporánea, se deben calcular la actualización y recargos de acuerdo con lo siguiente:

- a) La actualización se realiza considerando el mes anterior al más antiguo entre el anterior al más reciente.
- b) Debe considerarse que los recargos de octubre corren a partir del día 17, puesto que se pagó el 21.
- c) Para la determinación se consideran fracciones de peso, pero para el pago el monto se redondea (Art. 20, pfo. 10 CFF).

**Datos:**

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Monto histórico de la contribución | 100,000.00 |
| Mes al que corresponde el pago     | ene-21     |
| Fecha en que debió pagarse         | 17-feb-21  |
| Fecha en que se pagó               | 19-oct-21  |

**1. Cálculo del monto actualizado y la actualización de la contribución**

|  |        |            |
|--|--------|------------|
| INPC del mes en que se efectúa el pago         | sep-21 | 111.4175   |
| Entre:   |        |            |
| INPC del mes en que se debió efectuar el pago  | ene-21 | 110.5546   |
| Factor de actualización                        |        | 1.0078     |
| Por:   |        |            |
| Monto histórico de la contribución             |        | 100,000.00 |
| Monto actualizado de la contribución por pagar |        | 100,780.00 |
| Menos:   |        |            |
| Monto histórico de la contribución             |        | 100,000.00 |
| ACTUALIZACION DE LA CONTRIBUCION               |        | 780.00     |

## 2. Cálculo de los recargos

| Mes  | Tasa por mora | Acumulado  |
|--|---------------|------------|
| Febrero  | 1.47%         | 1.47%      |
| Marzo  | 1.47%         | 2.94%      |
| Abril  | 1.47%         | 4.41%      |
| Mayo   | 1.47%         | 5.88%      |
| Junio  | 1.47%         | 7.35%      |
| Julio  | 1.47%         | 8.82%      |
| Agosto   | 1.47%         | 10.29%     |
| Septiembre                                     | 1.47%         | 11.76%     |
| Octubre  | 1.47%         | 13.23%     |
| Suma:  | 13.23%        |            |
| Por:   |               |            |
| Monto actualizado de la contribución por pagar |               | 100,780.00 |
| MONTO A PAGAR POR RECARGOS                     |               | 13,333.00  |

## 3. Cálculo del monto total a pagar

|                                    |            |
|------------------------------------|------------|
| Monto histórico de la contribución | 100,000.00 |
| Más:                               |            |
| Actualización de la contribución   | 780.00     |
| Más:                               |            |
| Monto a pagar por recargos         | 13,333.00  |
| MONTO TOTAL A PAGAR                | 114,113.00 |