

# Actualización de Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores

Las pérdidas fiscales sufridas en un ejercicio podrán amortizarse contra la utilidad obtenida en los 10 ejercicios siguientes, para ello es necesaria la actualización en el año de origen de la pérdida con el factor que resulte de dividir los INPC (último mes del ejercicio donde se sufrió la pérdida entre el índice del primer mes de la segunda mitad del ejercicio). En nuestro caso práctico, el resultado de \$228,177 es el que aplicará en la cédula 8, "Pagos provisionales".

Posteriormente, actualizaremos con el factor de dividir los INPC (último mes de la primera mitad del ejercicio donde se amortizará la pérdida entre el INPC de la última vez que se actualizó). El resultado de \$235,520 es el importe que se amortizará contra la utilidad del ejercicio de 2017 en la cédula 9, "Conciliación contable fiscal".

| Actualización de pérdidas fiscales             |          |                | Cédula 7        |
|--|----------|----------------|-----------------|
| <b>Pérdida fiscal del ejercicio 2016</b>       | 222,111  |                |                 |
| <b>Primera actualización</b>                   |          |                |                 |
| INPC diciembre de 2016                         | 122.4670 |                |                 |
| INPC julio de 2016                             | 119.2110 |                |                 |
| <b>Pérdida actualizada a diciembre de 2016</b> |          | <b>228,177</b> | <b>Cédula 8</b> |
| Actualización adicional                        |          |                |                 |
| Factor   |          |                |                 |
| INPC junio de 2017                             | 126.4080 | 1.0322         |                 |
| INPC diciembre de 2016                         | 122.4670 |                |                 |
| <b>Pérdida actualizada a junio de 2017</b>     |          | <b>235,520</b> | <b>Cédula 9</b> |

# Actualización de Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores

## REFERENCIA:

Gestionix Oficial (2018) Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM

Pagos provisionales

## Cédula 8

Los pagos provisionales se llevan en un control por separado, identificando cada mes con la declaración mensual correspondiente, donde se usan bases estimadas al tomar los ingresos nominales y en lugar de las deducciones se utiliza el coeficiente de utilidad obtenido de la declaración hasta cinco años hacia atrás en donde se tenga utilidad por un ejercicio completo de doce meses.

Se multiplica el coeficiente de utilidad con los ingresos nominales correspondientes al periodo por el primer día del ejercicio y hasta el último día del periodo por el que se calcule cada pago para obtener una utilidad fiscal estimada a la que le podremos disminuir los siguientes importes:

a) La deducción inmediata que de acuerdo con el decreto que le da vida, del 18 de enero de 2017, menciona que se reste la utilidad con la deducción inmediata en la proporción de los meses del ejercicio, a partir del mes de adquisición.

En nuestro caso, a partir de febrero, que se conoce la computadora a la que se va aplicar la deducción inmediata, se disminuyen \$3,589, una onceava parte del monto aplicable por deducción inmediata en el ejercicio, en marzo, dos onceavas partes \$7,178, y hasta que en diciembre se aplica el total de \$39,480.

b) Conforme al artículo 16 de la Ley de Ingresos de la Federación (LIF), es posible disminuir la utilidad fiscal con el importe proporcional a los meses del ejercicio (como se aplicó con la deducción inmediata) de la participación de los trabajadores en las utilidades pagada a los trabajadores a partir del mes en que se pagó.

# Actualización de Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores

c) A la utilidad fiscal estimada podremos amortizarle las pérdidas actualizadas de ejercicios anteriores para formar el resultado fiscal, al que le aplicaremos la tasa del 30% para obtener el impuesto por el periodo correspondiente.

d) Al impuesto determinado le podremos disminuir los pagos provisionales hechos con anterioridad, las retenciones efectuadas por instituciones financieras, el subsidio al empleo pagado a los trabajadores.

| Determinación de los pagos provisionales de ISR 2017 |         |         |           |           |           | Cédula 8  |  |
|--|---------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
|  | Enero   | Febrero | Marzo     | Abril     | Mayo      | Junio     |  |
| Ingresos del mes                                     | 217,000 | 231,800 | 611,100   | 208,700   | 668,300   | 312,900   |  |
| Ingresos del periodo                                 | 217,000 | 448,800 | 1,059,900 | 1,268,600 | 1,936,900 | 2,249,800 |  |
| Coefficiente de utilidad                             | 0.102   | 0.102   | 0.102     | 0.102     | 0.102     | 0.102     |  |
| Utilidad fiscal                                      | 22,134  | 45,778  | 108,110   | 129,397   | 197,564   | 229,480   |  |
| Deducción inmediata                                  |         | 3,589   | 7,178     | 10,767    | 14,356    | 17,945    |  |
| PTU pagada en el ejercicio                           |         |         |           |           | 5,075     | 10,150    |  |
| Pérdidas de ejercicios anteriores                    | 0       | 0       | 228,177   | 228,177   | 228,177   | 228,177   |  |
| Resultado fiscal                                     | 22,134  | 42,189  | 0         | 0         | 0         | 0         |  |
| Tasa de impuesto                                     | 30%     | 30%     | 30%       | 30%       | 30%       | 30%       |  |
| ISR causado  | 6,640   | 12,657  | 0         | 0         | 0         | 0         |  |
| Pagos provisionales pagados con anterioridad         | 0       | 6,640   | 12,657    | 12,918    | 13,058    | 13,122    |  |

# Actualización de Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores

|                    |       |       |     |     |    |    |
|--------------------|-------|-------|-----|-----|----|----|
| Retenciones de ISR | 32    | 120   | 261 | 140 | 64 | 25 |
| Importe a pagar    | 6,608 | 5,897 | 0   | 0   | 0  | 0  |

## REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM

| Determinación de los pagos provisionales de ISR 2017 |           |           |            |           |           | Cédula 8  |          |
|--|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|----------|
|  | Julio     | Agosto    | Septiembre | Octubre   | Noviembre | Diciembre |          |
| Ingresos del mes                                     | 249,400   | 370,100   | 576,500    | 396,800   | 355,403   | 1,125,764 |          |
| Ingresos del periodo                                 | 2,499,200 | 2,869,300 | 3,445,800  | 3,842,600 | 4,198,003 | 5,323,767 |          |
| Coefficiente de utilidad                             | 0.102     | 0.102     | 0.102      | 0.102     | 0.102     | 0.102     |          |
| Utilidad fiscal                                      | 254,918   | 292,669   | 351,472    | 391,945   | 428,196   | 543,024   |          |
| Deducción inmediata                                  | 21,535    | 25,124    | 28,713     | 32,302    | 35,891    | 39,480    | Cédula 6 |
| PTU pagada en el ejercicio                           | 15,225    | 20,300    | 25,375     | 30,450    | 35,525    | 40,600    | Cédula 9 |
| Pérdidas de ejercicios anteriores                    | 228,177   | 228,177   | 228,177    | 228,177   | 228,177   | 228,177   | Cédula 7 |
| Resultado fiscal                                     | 0         | 19,068    | 69,207     | 101,016   | 128,603   | 234,767   |          |

# Actualización de Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores

| Tasa de impuesto                             | 30%    | 30%    | 30%    | 30%    | 30%    | 30%                |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------------------|
| ISR causado                                  | 0      | 5,720  | 20,762 | 30,305 | 38,581 | 70,430<br>Cédula 8 |
| Pagos provisionales pagados con anterioridad | 13,147 | 13,170 | 13,491 | 20,762 | 30,305 | 38,581             |
| Retenciones de ISR                           | 23     | 321    | 214    | 59     | 211    | 320                |
| Importe a pagar                              | 0      | 0      | 7,057  | 9,484  | 8,065  | 31,529             |

## REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019.

Yáñez, F. (2018). Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM