

CONTENIDO

ABREVIATURAS	7
INTRODUCCION	9
BENEFICIOS FISCALES EN LAS FRONTERAS NORTE Y SUR DEL PAIS.	10
CAPITULO I. ASPECTOS GENERALES	
Sujetos al pago del impuesto	13
Definición de conceptos	13
Determinación de factores de ajuste y de actualización	15
CAPITULO II. DETERMINACION DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO	
Resultado fiscal	25
Pérdidas fiscales	34
Impuesto anual	45
CAPITULO III. DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES	
Generalidades	53
CAPITULO IV. DETERMINACION DE LA PTU	
Generalidades	77

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

Generalidades 57

CAPITULO VI. DEDUCCION DE INVERSIONES

Generalidades 103
Deducción de inversiones que se enajenan o dejan de ser útiles 105
Porcientos máximos de deducción autorizados 105
Otros aspectos 106

CAPITULO VII. AJUSTE ANUAL POR INFLACION

Generalidades 131
Concepto de créditos 132
Concepto de deudas. 134
Cancelación de operaciones 135

CAPITULO VIII. COSTO DE LO VENDIDO

Generalidades 159
Elementos que conforman el costo de ventas fiscal 160
Métodos para la valuación de inventarios. 162

CAPITULO IX. ISR POR PAGO DE SALARIOS A TRABAJADORES

Cálculo del impuesto mensual. 181
Cálculo del impuesto anual 183

CAPITULO X. CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA

Generalidades 199
Ufin del ejercicio 200

Ufin negativa	201
Otros aspectos	201
Saldo inicial de la Cufin al 31 de diciembre de 2013	202

CAPITULO XI. CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

Generalidades	237
-------------------------	-----

CAPITULO XII. REGIMEN DE FLUJO DE EFECTIVO PARA PERSONAS MORALES

Quiénes pueden optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo	251
Presentación de aviso para ejercer esta opción	252
Personas morales que inicien actividades	253
Personas morales que no podrán optar por aplicar el régimen de flujo de efectivo	254
Ingresos acumulables	255
Momento en que se acumulan los ingresos	256
Deducciones autorizadas	257
Momento en que deben efectuarse las deducciones	258
Deducción de compras netas efectivamente pagadas	259
Deducción de inversiones en varios ejercicios	259
Exceptuadas de calcular el ajuste anual por inflación al cierre del ejercicio	259
Pérdidas fiscales	260
Pagos provisionales	261
Mecánica para calcular los pagos provisionales sin aplicar coeficiente de utilidad	261
Mecánica para calcular los pagos provisionales aplicando coeficiente de utilidad	262
Formato para presentar los pagos provisionales	264
Impuesto del ejercicio	264

Personas morales que dejan de aplicar el régimen de flujo de efectivo . . .	265
Determinación de la PTU de personas morales que optaron por aplicar el régimen de flujo de efectivo	266

CAPITULO XIII. REGIMEN DE ACTIVIDADES AGRICOLAS, GANADERAS, SILVICOLAS Y PESQUERAS

Obligados a tributar en este régimen	281
Utilidad gravable o pérdida fiscal	282
Impuesto del ejercicio	295
Pagos provisionales	305
ISR por pago de dividendos efectuados por las personas morales dedicadas exclusivamente a realizar actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas (cuando no proceden de la Cufin)	316

CAPITULO XIV. ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS

Generalidades	323
-------------------------	-----