

Conciliación Contable-Fiscal o Estado de Resultados Contable y Fiscal

Las cifras que se tienen en contabilidad por lo general no son iguales a las aceptadas para efectos fiscales, por lo que la conciliación contable-fiscal tiene la intención de aprovechar los elementos que se registraron en la misma y que conforman la utilidad contable (ingresos, costos y gastos), donde se tendrán que sumar o restar los conceptos fiscales que no estaban registrados como ingresos o deducciones, así como revertir los efectos de los que, estando en la contabilidad, deben eliminarse (sumar los gastos no deducibles y sin requisitos y restar los ingresos contables).

Conciliación Contable-Fiscal			Cédula 9
	Utilidad neta del ejercicio		615,730
(+)	Ingresos fiscales no contables		13,480
	Ganancia fiscal en venta de activo fijo	13,480	
(+)	Deducciones contables no fiscales		374,823
	Impuesto sobre la renta	174,106	
	PTU generada en el ejercicio	83,438	
	No deducibles por ingresos exentos en la nómina	22,096	
	Gasolina no deducible. Artículo 28, fracción II	4,500	
	Depreciación contable	90,684	
(-)	Deducciones fiscales no contables		132,143
	Deducción de inversiones	75,288	
	Deducción inmediata	39,480	
	Ajuste anual por inflación deducible	7,375	
	Pagos a personas físicas en 2017 no deducidas en 2016	10,000	
(-)	Ingresos contables no fiscales		15,416
	Utilidad contable en venta de activo fijo	15,416	
	Utilidad fiscal antes de PTU		856,473

Conciliación Contable-Fiscal o Estado de Resultados Contable y Fiscal

(-)	PTU pagada en el ejercicio		40,600
	Utilidad fiscal del ejercicio		815,873
(-)	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores actualizadas		235,520
	Resultado fiscal		580,353
(x)	ISR (30%)	Cédula 2	174,106
(-)	Pagos provisionales	Cédula 8	68,640
(-)	Retenciones de ISR	Cédula 8	1,790
	ISR por pagar		103,676

Estado de resultados contable y fiscal

	Contable	Fiscal	
Ventas	4,630,000	4,630,000	
Otros ingresos	208,767	208,767	
		13,480	Ganancia fiscal en venta de activo fijo
		15,416)	Ganancia contable en venta de activo fijo
Devoluciones	40,000	40,000	
Costo de ventas	2,700,000	2,700,000	
Gastos de operación	1,243,714	1,243,714	
Otros gastos	65,217	65,217	
ISR	174,106		
		(83,438)	PTU
		(4,500)	Gasolina no deducible Artículo 28, fracción II, LISR
		(76,621)	Depreciación contable

Conciliación Contable-Fiscal o Estado de Resultados Contable y Fiscal

		(14,063)	Depreciación no deducible
		(22,096)	No deducibles por ingresos exentos de nómina, Artículo 28, fracción XXX, LISR
		75,288	Deducción de inversiones
		39,480	Deducción inmediata
		7,375	Ajuste anual por inflación deducible
		10,000	Pago a personas físicas en 2017 y provisionadas en 2016

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.

Resumen Estado de Resultados Contable y Fiscal

Ingresos	4,838,767	4,836,830
Deducciones	4,223,037	3,980,357
Utilidad fiscal antes de PTU		856,473
PTU pagada en el ejercicio		40,600
Utilidad contable / fiscal	615,73	815,873

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.

Conciliación Contable-Fiscal o Estado de Resultados Contable y Fiscal

Ganancia por enajenación de activo fijo			Cédula 10
Tipo de bien: Automóvil			
Fecha de enajenación: 15 de mayo de 2017			
Fecha de adquisición: 17 de noviembre de 2013			
Tasa de depreciación	25%		
MOI deducible		100,000	Cédula 6
Depreciación acumulada			
Ejercicio 2013	2,083		
Ejercicio 2014	25,000		
Ejercicio 2015	25,000		
Ejercicio 2016	25,000		
Ejercicio 2017	8,333	85,416	
Saldo por deducir histórico a la fecha de enajenación		14,584	
Factor de actualización			
INPC de febrero de 2017	125.3180	1.1328	
INPC de noviembre de 2013	110.6210		
Saldo por deducir actualizado (fiscal)		16,520	
Precio de venta		30,000	
Utilidad contable		15,416	Cédula 9
Ganancia fiscal		13,480	Cédula 9

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

Conciliación Contable-Fiscal o Estado de Resultados Contable y Fiscal

Cálculo de la PTU			Cédula 11
	Ingresos acumulables	4,836,830	
Menos	Ingresos exentos de trabajadores, no deducible	22,096	
	Ingresos base para PTU	4,814,734	
Menos	Deducciones autorizadas	3,980,357	
	Base PTU	834,377	
	PTU causada (10%)	83,438	Cédulas 4, 9

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