

CEDULA 4

Colegio Muestra, S.C.

Ejercicio Fiscal 2019

Determinación del Coeficiente de Utilidad para Pagos Provisionales de ISR

(Artículo 14, Frac. I, LISR)

Indice

De conformidad con el ultimo párrafo de la fracción I del artículo 14 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, cuando en el ultimo ejercicio de doce meses no resulte coeficiente de utilidad, se aplicara el correspondiente al ultimo ejercicio de doce meses por el que se tenga dicho coeficiente, sin que ese ejercicio sea anterior en más de cinco años a aquél por el que se deban efectuar los pagos provisionales.

Por única excepción, Tratándose del segundo ejercicio fiscal, el primer pago provisional comprenderá el primero, el segundo y el tercer mes del ejercicio, y se considerará el coeficiente de utilidad que resulte del primer ejercicio, **aún cuando sea menor a doce meses** (Art. 14, fracción I penúltimo párrafo LISR).

Ref	Notas	Concepto	Ejercicios del que proviene la información						Ref
			2019	2018	2017	2016	2015	2014	
			Actual	1	2	3	4	5	
1	(+)	Ingresos Acumulables para ISR	21,719,371	16,378,592	15,579,973	13,856,892	13,025,896	12,563,254	1
	(-)	Deducciones Autorizadas	20,419,153	15,772,793	14,849,245	14,256,896	13,154,254	13,706,875	
2	(-)	PTU Pagada en el Ejercicio	60,580	-					2
3	(=)	Utilidad o (Pérdida) Fiscal	1,239,638	605,799	730,728	(400,004)	(128,358)	(1,143,621)	3
4	(+ / -)	Anticipos o Rendimientos (SC, AC o Soc. Coop. de Prod.	2,400,000	2,000,000	1,750,000	1,500,000	1,250,000	1,000,000	4
5	(+ / -)	Deducción Inmediata de Inversiones							5
6	(A) (=)	Utilidad Base	3,639,638	2,605,799	2,480,728	1,099,996	1,121,642	(143,621)	6
7									7
8		Ingresos Nominales:							8
9									9
10	(+)	Ingresos Acumulables	21,719,371	16,378,592	15,579,973	13,856,892	13,025,896	12,563,254	10
11	(-)	Ajuste Anual por Inflación Acumulable	-	-	-	-	-	-	11
12	(B) (=)	Ingresos Nominales	21,719,371	16,378,592	15,579,973	13,856,892	13,025,896	12,563,254	12
13									13
14	(A/B) (=)	Coeficiente de Utilidad	0.1675	0.1590	0.1592	0.0793	0.0861	No se determinó C.U.	14