

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

**FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA
Y ADMINISTRACION
SECRETARIA DE POSTGRADO**



REGIMEN DE CONSOLIDACION FISCAL

TESIS

**QUE PARA OBTENER EL GRADO DE MAESTRIA EN
CONTADURIA PUBLICA CON ESPECIALIDAD
EN IMPUESTOS**

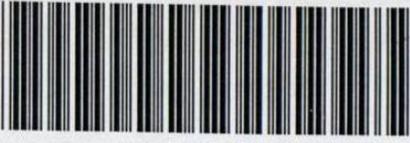
PRESENTA

C. P. JORGE MARISCAL CHAVEZ

MONTERREY, N. L. DICIEMBRE DE 1991

20

TM
HJ2466
M3
c.1



1080071241

TE-MØ2
EJ-3

TM

HJ2466

M3

TE-MØ2
UJ. 3

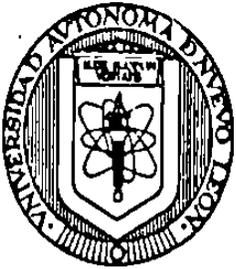
Biblioteca Central
UANL
FONDO
TEMS
71241

BURAU RANDEL
UANL
FONDO
TEMS MAESTRA

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE NUEVO LEON

FACULTAD DE CONTADURIA PUBLICA Y ADMINISTRACION

SECRETARIA DE POSTGRADO



REGIMEN DE CONSOLIDACION FISCAL

TESIS

**QUE PARA OBTENER EL GRADO DE MAESTRIA EN
CÓNTADURIA PUBLICA CON ESPECIALIDAD
EN IMPUESTOS**

PRESENTA:

C. P. JORGE MARISCAL CHAVEZ

**MONTERREY, NUEVO LEON
DICIEMBRE DE 1991**

A MIS PADRES:

Que gracias a sus esfuerzos,
sacrificios, su Fe en Dios y
su ejemplo me han ayudado a
abrirme paso en la vida y con
esto me han enseñado que debo
luchar por lo que se quiere
aún en la adversidad.

Dios los Bendiga siempre.

A MI ESPOSA:

El apoyo, la confianza, el estímulo
y la ayuda que he recibido de tí;
han servido para obtener lo mejor
que he tenido en mi vida.
.....Gracias.

CON ADMIRACION Y RESPETO AL HONORABLE JURADO:

C.P. Y M.C.P. JUAN NAVA CRUZ
C.P. Y M.C.P. CARLOS CUEVAS RAMOS
C.P. Y M.C.P. LUIS DE GARATE QUINTANILLA

AGRADEZCO LA COLABORACION DE MIS ASESORES, QUIENES ME
BRINDARON SU APOYO DESINTERESADAMENTE:

C.P. Y M.C.P. FRANCISCO JAVIER SAUCEDO RANGEL
C.P. GENOVEVO MARTINEZ SOSA

REGIMEN DE CONSOLIDACION FISCAL

INDICE

PAGINA

CAPITULO I "CONCEPTOS Y DEFINICIONES:

1. Introducción.....	5
2. Origen.....	7
3. Significado.....	10

CAPITULO II "MARCO TEORICO"

1. Estructura.....	13
2. Requisitos para obtener la Consolidación.....	23
3. Ventajas y desventajas de tributar en este régimen.....	27
4. Diferencias y similitudes con Consolidación Financiera.....	30
5. Evolución.....	34

CAPITULO III "PROCESO DE CONSOLIDACION"

1. Incorporación de Sociedades.....	41
2. Desincorporación de Sociedades.....	43
3. Participación Accionaria.....	45
4. Eliminación de Partidas.....	53
5. Variación de la participación Accionaria de un ejercicio a otro.....	57
6. Obtención del Resultado Fiscal Consolidado.....	61

CAPITULO IV "OBLIGACIONES DE CONTROLADORA Y CONTROLADAS"

1. Pagos provisionales y ajustes semestrales de I.S.R.....	66
2. Régimen de dividendos.....	71
3. Cuenta de Utilidad Fiscal Neta.....	74
4. Otras obligaciones.....	81

CAPITULO V "ENAJENACION DE ACCIONES POR CONTROLADORAS"

1. Valuación y ganancia en la enajenación de las acciones.....	85
2. Reglas adicionales para la enajenación de las acciones.....	89

CAPITULO VI "CONSOLIDACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO"

	PAGINA
1. IMPAC anual consolidado.....	95
2. Partidas de Conciliación.....	99
3. Pagos provisionales y ajustes.....	101

CAPITULO VII "COMENTARIOS Y CONCLUSION"

1. Comentarios Finales y Conclusión..... 107

**CAPITULO VIII "CASO PRACTICO Y DECLARACION ANUAL DE
I.S.R. E IMPAC"**

1. Anexos del Caso Práctico

2. Anexos de la Declaración Anual

BIBLIOGRAFIA..... 113

P R O L O G O

El objeto de abordar este estudio, consiste básicamente en crear una herramienta de consulta que tanta falta hace en esta Materia. En efecto, pocos colegas se han preocupado por la elaboración de literatura seria sobre esta especialidad que engloba su propia problemática.

El proceso que involucra desde la obtención de la autorización por parte de la S. H. C. P. hasta la elaboración de la declaración consolidada, conlleva a infinidad de quehaceres que obligan en muchos de los casos a la toma de decisiones razonadas debido a que en la legislación fiscal actual, no se encuentran todas las variantes que pueden presentarse.

Lo anterior no es más que el reflejo de una legislación reciente en materia de este Régimen, y que conforme evoluciona la economía del país, busca su propia Consolidación.

El enfoque enteramente práctico de este estudio es con la finalidad de ver en su conjunto las implicaciones de todo el proceso de la Consolidación Fiscal, conduciendo al lector en forma pormenorizada a cada una de las etapas previas que integran el todo, y de esta manera asegurar el entendimiento pleno de esta figura.

Cabe señalar que las disposiciones legales en estudio, continuamente sufren modificaciones con la finalidad de llegar a un esquema tributario lo más justo y equitativo posible, lo que nos obliga a estar constantemente al tanto de dicha dinámica, con el fin de mantenernos actualizados en esta materia. Lo anterior viene a ser la postura común que como profesionistas, debemos tener en cualquier campo de estudio.

Por último es de reconocerse que la Consolidación Fiscal representa el mejor intento que han hecho las autoridades hacendarias para que los mexicanos cumplamos con el precepto constitucional de pagar los Impuestos como contribución al gasto público, y se materialice el principio de proporcionalidad y equidad que se establece en el artículo 31 fracción IV de nuestra Carta Magna.