

**IMEFI®**



**MC Y EF FRANCISCO YÁÑEZ**

**“Pagos Provisionales y  
Mensuales 2017”**

**Complemento 3 de  
ISR Anual y Pago Provisional**



### MC y EF Francisco Yáñez Ledesma

Licenciado en Contaduría y Maestro en Administración de Contribuciones y Especialista en Fiscal por parte de la UNAM

Socio Director de Impuestos del Despacho Aletos y Yáñez S.C.

Fui académico de posgrado en la especialidad de fiscal de la FCA de la UNAM y en la Maestría en Impuestos de la Universidad ISEC.

Coordinador del área de personas morales en la Revista Consultorio Fiscal.

Con participación en programas de Radio y Televisión a través de:

TVUNAM y radio UNAM, CANAL 22 TV Abierta, así como en el Evento Magno de la División de Educación Continua de la Facultad de Contaduría en la UNAM.

Expositor en cursos de diplomados en diversos Institutos, (Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio de Contadores Públicos de Morelos, Tec de Monterrey, IPN, Instituto de Especialización para Ejecutivos, COMEXCOL, CENAPYME, Club Rotario de Tlalnepantla, Sistema de Administración Tributaria (SAT).



www.imefi.com

# Cálculo de Resultado Fiscal (Artículo 9, LISR)

		Artículos	O b l i g a c i o n e s
Menos	Ingresos Acumulables	16, 18 y 19	
	Deducciones Autorizadas	25, 27 y 28	
	(Inversiones)	31 al 38	
	(Costo de Ventas)	39 al 43	
	(Ajuste Anual x Inflación)	44 al 46	
	(PTU)	9	
Menos	Utilidad Fiscal	9	Art. 76 Al 78
	Pérdida del ejercicio	57 y 58	
Por	Resultado Fiscal	9	
	Tasa de Impuesto		
Menos	Impuesto a pagar		
	Pagos Provisionales	14	
	Impuesto Retenido	48	
	ISR a Cargo o a Favor		



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# Conciliación Contable – Fiscal



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# *Declaración Anual En Pago Referenciado*



www.imefi.com



Trámites y servicios

Miércoles 01 de marzo de 2017

Inicio / Iniciar sesión  
¿Olvidaste tu contraseña?

Buzón tributario

Declaraciones

Factura electrónica

RFC

Trámites

Servicios

Consultas

## DECLARACIÓN ANUAL PARA PERSONAS MORALES

Conoce y usa el nuevo sistema para presentar en línea tu Declaración Anual. Tiene una imagen renovada y funciones de cálculo de cada régimen fiscal.

Puedes enviar tus declaraciones y pagar tus impuestos a través del esquema de Pago Referenciado, a partir del 2 de enero de 2015.

Conoce la nueva declaración.



www.imefi.com

SHCP  
SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CREDITO PÚBLICO



SAT  
Servicio de Administración Tributaria

Versión 1.4.5

Menú principal

Cerrar sesión



Llenado de la Declaración



Consulta de la Declaración



Impresión de Acuse



Consulta de Declaraciones Pagadas



Paso 1 de 4. Selección de la declaración

Selección de la declaración

Ejercicio

2016

Régimen General / F18

¿Desea presentar otro formulario?

Del Ejercicio

- Seleccione un periodo -

Del Ejercicio

Del Ejercicio por Liquidación

Normal

- Seleccione un tipo de declaración -

Normal

Complementaria

Normal por Corrección Fiscal

Complementaria Corrección Fiscal

Complementaria Dictamen

Complementaria por Desincorporación

Continuar



www.imefi.com

SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CRÉDITO PÚBLICO

Versión 1.4.5



SAT

Servicio de Administración Tributaria

Menú principal

Cerrar sesión

Tipo de Declaración: Normal / Ejercicio: 2016 / Periodo: Del Ejercicio

Régimen General (F18)

Paso 2 de 4. Llenado de la declaración

A PAGAR

\$0

Revisión de  
la declaración

Envío de  
la declaración

Datos Informativos

Datos Iniciales

Estado de Resultados

Balance

Inversiones

Costo de Venta Fiscal

Conciliación Contable Fiscal

Deducciones Autorizadas

Cifras al Cierre

PTU

Dividendos o Utilidades Distribuidos

DATOS INICIALES

GUARDAR

Indique si opta por dictaminar sus estados financieros

Sin selección

Sin selección

Sí

No

Indique si se dedica exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Sin selección

Sin selección

Sí

No

ISR

\$0

Determinación del ISR

Determinación del Pago ISR



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# **SISTEMA DE DECLARACIONES Y PAGOS**

**(PAGO REFERENCIADO)**



- Obligación de los mexicanos a contribuir para los gastos públicos de la manera proporcional y equitativa.

*Art. 31 fracción IV: CPEUM*

- Personas físicas y morales están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas.

*Art. 1 CFF*

- Presentar en **documentos digitales** a través de los medios, formatos electrónicos con la información que señale el SAT mediante reglas de carácter general:

- Solicitudes de RFC
- **Declaraciones**
- Informes
- Pagos por transferencia electrónica de fondos

*Art. 31 CFF*



- **Pagos provisionales mensuales de ISR**, a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago

*Art. 14 LISR*

- **Pagos mensuales de IEPS**, a más tardar el día 17 del mes siguiente a aquél al que corresponda el pago

*Art. 5. LIEPS*

- **Pagos mensuales de IVA** a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda el pago.

*Art. 5-D LIVA*



## **Entero de retenciones a Terceros**

Las Personas Morales que realicen retenciones a terceros por concepto de:

### **ISR Profesionistas (Art. 106 LISR)**

Cuando los contribuyentes presten servicios profesionales a las personas morales, éstas deberán retener, como pago provisional, el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el monto de los pagos que les efectúen, sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes comprobante fiscal y constancia de la retención las cuales deberán enterarse, en su caso, conjuntamente con las señaladas en el artículo 96 de esta Ley.



## **Entero de retenciones a Terceros**

Las Personas Morales que realicen retenciones a terceros por concepto de:

### **ISR Intereses (Art. 134 Y 135 LISR)**

#### **Artículo 134. ....**

Tratándose de intereses pagados por sociedades que **no** se consideren integrantes del sistema financiero en los términos de esta Ley y que deriven de **títulos valor** que no sean colocados entre el gran público inversionista a través de bolsas de valores autorizadas o mercados de amplia bursatilidad, los mismos se acumularán en el ejercicio en que se devenguen.

**Artículo 135. ....** Tratándose de los intereses señalados en el segundo párrafo del artículo 134 de la misma, la retención se efectuará a la **tasa del 20%** sobre los intereses nominales.



## **Entero de retenciones a Terceros**

Las Personas Morales que realicen retenciones a terceros por concepto de:

### **ISR Dividendos (Art. 140 LISR)**

.....las personas físicas estarán sujetas a una tasa adicional del 10% sobre los dividendos o utilidades distribuidos por las personas morales residentes en México. Estas últimas, estarán obligadas a retener el impuesto cuando distribuyan dichos dividendos o utilidades, y lo enterarán conjuntamente con el pago provisional del periodo que corresponda. El pago realizado conforme a este párrafo será definitivo.



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

## Retenciones de IVA.

Arts. 1°-A y 3° LIVA.

<b>Tipo de persona que retiene y operación que se lleva a cabo.</b>	<b>Tipo de persona a la que se efectúa la retención.</b>	<b>Monto de la retención de IVA.</b>
Persona Moral cuando recibe la prestación de servicios personales independientes.	Persona Física.	Dos terceras partes. ( Art. 3° RISR )
Persona Moral cuando recibe el uso o goce temporal de un bien ( inmueble )	Persona Física.	Dos terceras partes. ( Art. 3° RISR )
Las Personas Morales, que reciban servicios prestados por comisionistas.	Personas Física.	Dos terceras partes. ( Art. 3 RIVA )



<b>Tipo de persona que retiene y operación que se lleva a cabo.</b>	<b>Tipo de persona a la que se efectúa la retención.</b>	<b>Monto de la retención de IVA.</b>
<p>Persona Moral cuando adquiera desperdicio para:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Ser utilizados como insumo de su actividad industrial o</li><li>- Su comercialización.</li></ul>	<p>Persona Física. o Persona Moral.</p>	<p>Todo el Impuesto.</p>



Tipo de persona que retiene y operación que se lleva a cabo.	Tipo de persona a la que se efectúa la retención.	Monto de la retención de IVA.
<p>Las Personas Físicas o Morales, cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Adquieran bienes tangibles (muebles e inmuebles)</li><li>- Reciban el uso o goce temporal de bienes tangibles (muebles e inmuebles)</li></ul>	<p>Residentes en el extranjero sean Personas Físicas o Morales, sin establecimiento permanente o base fija en el país.</p>	<p>Todo el Impuesto.</p>



A PARTIR DE **MAYO 2009** (ABRIL)

- El Poder Legislativo, el Poder Judicial de la Federación y la Administración Pública Centralizada
- Los organismos constitucionalmente autónomos
- CFE, IMSS e ISSSTE

A PARTIR DE **NOVIEMBRE 2009** (OCTUBRE)

- Sector financiero
- Sociedades mercantiles controladoras y controladas
- Personas morales del Título II de la Ley del ISR, que en el último ejercicio fiscal declarado hayan consignado en sus declaraciones ingresos acumulables iguales o superiores a 500 millones de pesos

*Resolutivo Tercero de la 1ª RMRMF para 2009.*

A PARTIR DE **FEBRERO 2011** (ENERO)

- Los contribuyentes que son sujetos del IEPS

A PARTIR DE **MAYO 2011** (ABRIL)

- Los contribuyentes que en términos del artículo 32-A del CFF, se encuentren **obligados a dictaminar sus estados financieros en 2011, respecto del ejercicio fiscal 2010.**

Aunque opten por el beneficio establecido en el Artículo Tercero del Decreto por el que se otorgan facilidades administrativas en materia de simplificación tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 30 de junio de 2010.



2014

- A partir del 1 de febrero, las personas morales deben utilizar el servicio de Declaraciones y Pagos para la presentación de sus declaraciones de pagos provisionales o definitivos de impuestos federales;
- Las personas físicas (excepto las del Régimen de Incorporación Fiscal) deben utilizar este servicio para presentar las declaraciones provisionales o definitivas de 2014, así como las que tengan pendientes de años anteriores, inclusive, las complementarias.



## Presentación de declaraciones y pagos

### Declaraciones de:

- ISR
- IVA
- IEPS
- Retenciones

Los podrá efectuar por cada grupo de obligaciones con la misma periodicidad y fecha de vencimiento o por cada una de ellas.

**Pago** en portal bancario con línea de captura.

*Art. 31 CFF*



## Presentación de declaraciones y pagos

- Ingresar al “Servicio de declaraciones y pagos, Subservicio de declaraciones de pago”, “Declaración de pago”
- Seleccionar el periodo a declarar y tipo de declaración (en línea o fuera de línea)
- El programa automáticamente mostrará las obligaciones de los impuestos que tenga registradas ante el RFC
- Capturar los datos
- Enviar la declaración por internet en el portal del SAT.



## Presentación de declaraciones y pagos

- El SAT envía acuse de recibo electrónico de la información recibida
- Cuando haya cantidad a cargo, el acuse incluirá el importe total a pagar, la línea de captura y la fecha límite de pago
- El importe a pagar deberá cubrirse por transferencia electrónica de fondos mediante línea de captura en el portal del banco y éste enviará el “Recibo Bancario de Pago de Contribuciones Federales”
- **Se considera cumplida la obligación de pago cuando:**
  - Envíen la declaración al SAT y
  - Efectúen el pago.



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# *Estructura de la declaración*



**SERVICIO DE DECLARACIONES  
Y PAGOS**

1. Captura ingresos, deducciones y demás datos según el régimen fiscal.  
El sistema calcula automáticamente los impuestos



2. Se envía la declaración desde el Portal del SAT.  
Se genera el acuse de recibo y, en su caso, la línea de captura con la cantidad a pagar



3. Si resulta impuesto a pagar ingresa al portal bancario a realizar el pago



www.imefi.com

www.sat.gob.mx

SHCP  
SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT  
Servicio de Administración Tributaria

Inicio | Mapa del sitio | Índice temático | Glosario | English

Google Búsqueda personal



SAT Trámites Información Comercio exterior Aduanas Declaraciones Datos abiertos Transparencia Sala de prensa Contacto



Inscríbete en el RFC  
Cédula de Identificación Fiscal

Buzón Tributario

Régimen de Incorporación Fiscal

Mis cuentas



#### Novedades

##### Normatividad

**Febrero 27.** Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 y sus Anexos 1, 1-A y 5.

##### Comunicado de prensa

**Febrero 27.** Inician México y Estados

Unidos prueba piloto de inspección conjunta en la aduana de San Luis Río Colorado

##### Comunicado de prensa

**Febrero 24.** Inicia estudio para

#### Lo más buscado

- Restablece tu contraseña
- Renovación de firma electrónica
- Verificación de comprobantes
- Factura Electrónica gratuita
- Citas
- Chat

#### Destacados

- Quejas y denuncias
- Constancia de inscripción
- Contabilidad electrónica
- Opinión del cumplimiento
- Ley Antilavado

#### Pregunta del día

¿Cómo puedo suspender o disminuir mis obligaciones de forma retroactiva?

Ver más

Preguntas frecuentes

# Deducción



SATMX





www.imefi.com

www.sat.gob.mx



[Inicio](#) | [Mapa del sitio](#) | [Índice temático](#) | [Glosario](#) | [English](#)

Google Búsqueda personal



[SAT](#) [Trámites](#) [Información](#) [Comercio exterior](#) [Aduanas](#) [Declaraciones](#) [Datos abiertos](#) [Transparencia](#) [Sala de prensa](#) [Contacto](#)



#### Provisionales o definitivas

Mensuales  
Retorno de inversiones  
Régimen de Incorporación Fiscal

Mi contabilidad, opción de acumulación de ingresos por personas morales

#### Anuales

Personas morales

#### Personas físicas

DeclaraSAT  
Asalariados

#### Informativas

Operaciones con terceros (DIOT)  
Múltiple (30) DIM  
Regímenes Fiscales Preferentes (63)

Operaciones relevantes (76)  
Multi-IEPS  
IEPS: entidades federativas

DeclaraNOT

Operaciones de Consorcios Petroleros (81)

DIEMSE

Gasolina o diésel

#### Otras informativas

Situación fiscal  
Editores de Revistas  
Fomento al Primer Empleo

#### Estímulos Fiscales, entidades federativas

Formato 43  
Formato 43-A

Conceptos de IETU

Operaciones mayores a 100,000(35)  
Aumento de capital(86-A)

#### Aduanas

Pasajeros procedentes del extranjero  
Recintos fiscalizados(Reg. 15)

#### Novedades

##### Normatividad

**Febrero 27.** Primera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017 y sus Anexos 1, 1-A y 5.

##### Comunicado de prensa

**Febrero 27.** Inician México y Estados Unidos prueba piloto de inspección conjunta en las aduanas de San Luis

#### Lo más buscado

- Restablece tu contraseña
- Renovación de firma electrónica
- Verificación de comprobante
- Factura Electrónica gratuita
- Citas
- Chat

Ver más



www.imefi.com

gob.mx

## Acceso por contraseña

**RFC:**

RFC

**Contraseña:** ?

Contraseña

**Captcha:**



Escriba la palabra del captcha

e.firma

Enviar



www.imefi.com

SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CRÉDITO PÚBLICO



Servicio de Administración Tributaria

gob.mx

Versión 1.0.1  
Martes 28 de Febrero de 2017

Declaraciones Provisionales

COMERCIALIZADORA

RFC:

SA DE CV

[Cerrar Sesión](#)

Presentación de la declaración ▼

Consulta de la Declaración ▼

Consulta por Obligación ▼

Declaraciones Pagadas ▼

Impresión del Acuse de Recibo ▼





www.imefi.com

SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CRÉDITO PÚBLICO



Servicio de Administración Tributaria

gob.mx

Versión 1.0.1  
Martes 28 de Febrero de 2017

## Declaraciones Provisionales

COMERCIALIZADORA

RFC:

SA DE CV

[Cerrar Sesión](#)

Presentación de la declaración ▾

Provisionales

Anuales

Otros Conceptos

Consulta de la Declaración ▾

Provisionales

Anuales

Consulta por Obligación ▾

Provisionales

Anuales

Declaraciones Pagadas ▾

Provisionales

Anuales

Impresión del Acuse de Recibo ▾

Provisionales

Anuales



## Declaraciones y Pagos



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

## Quién

Personas **morales**Personas **físicas**

&gt;&gt; Actividad Empresarial, Servicios Profesionales, Arrendamiento, otros

&gt;&gt; Régimen de Incorporación Fiscal

&gt;&gt; Asalariados

## Tipo de declaración

■ **Provisional** con la aplicación en línea:**Pago referenciado**  
Más información**Pago Referenciado**RFC: Contraseña: [Iniciar Sesión](#)■ **Provisional** con la aplicación en línea:■ Sólo **bimestral** con la aplicación en línea:  
**Mis cuentas**■ Sólo **anual** con la aplicación en línea:  
**Declaración asalariados**

Tutorial

■ **Anual** con la aplicación:**DEM**■ **Anual** con la aplicación en línea: **DeclaraSAT**

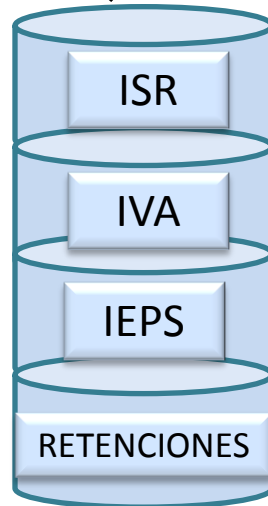
Tutorial

■ **Anual** con la aplicación de escritorio: **DeclaraSAT\***



### Una sola declaración

Considerando las obligaciones fiscales registradas ante el RFC



Llenado:

En línea / fuera de línea

Realiza cálculos aritméticos

Determinación del impuesto automático / Retenciones con determinación de pago

Incluye ayudas

Con pago se genera línea de captura en acuse

Se debe efectuar por cada grupo de obligaciones fiscales que tengan la misma periodicidad y la misma fecha de vencimiento



**DATOS  
GENERALES**

**DETERMINACIÓN DEL  
IMPUESTO**

**DETERMINACIÓN DEL  
PAGO**



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

## ESTRUCTURA

### DATOS GENERALES

#### DEL CONTRIBUYENTE

#### DE LA DECLARACIÓN

R.F.C.

Nombre,  
denominación  
o razón social

Obligaciones  
fiscales

Tipo de declaración

Periodo

Periodicidad

Ejercicio



**DETERMINACIÓN DEL  
IMPUESTO**

**Coeficiente de  
utilidad**

**Monto de ingreso  
acumulable**

**Monto de  
deducciones  
autorizadas**

**Monto de los  
acreditamientos**

**Determina:**  
- A favor  
- A cargo  
- Cero



**DETERMINACIÓN DEL  
PAGO**

➡ Cantidad determinada a cargo

➡ Cargos adicionales:  
• Actualización  
• Recargos

➡ Aplicaciones entre otras:  
• Compensaciones  
• Subsidio para el empleo  
• Estímulos

➡ Cantidad a pagar



1

Ingresa a [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx) en “Mi Portal” con su CIECF, al Servicio de Declaraciones y Pagos



2

Captura información en formato electrónico



3

Envía una sola declaración por internet



4

El SAT emite acuse, en su caso, con línea de captura



5

Saldo:

- A favor
- A cargo
- Ceros

6

Si hay impuesto(s) a cargo deberá efectuarse el pago en:

Portal Bancario



7

La institución de crédito emite recibo bancario





## **Principales ventajas:**

- **Calcula automáticamente los impuestos**
  
- **Permite eliminar las siguientes obligaciones:**
  - **Presentar avisos en ceros**
  - **Presentar declaraciones de corrección de datos**
  - **Presentar avisos de compensación, únicamente presentarán la información relativa a los Anexos del F3241**



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# *Declaraciones Complementarias*



**OBLIGACIÓN NO  
PRESENTADA**

**MODIFICACIÓN DE  
OBLIGACIONES**

**DEJAR SIN EFECTO  
OBLIGACIÓN**



www.imefi.com

DECLARACIONES  
COMPLEMENTARIAS

## MODIFICACIÓN DE OBLIGACIONES



Cuando la línea de captura ya no es vigente



En declaraciones presentadas anteriormente que requieran modificar en la determinación del impuesto o determinación de pago

### Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales

* RFC	<input type="text"/>	* Tipo de Declaración	Complementaria
* Periodicidad	1-Mensual	* Tipo de Complementaria	Dejar sin Efecto Obligación
* Ejercicio	2017	* Período	Dejar sin Efecto Obligación
			Modificación de Obligaciones
			Obligación no presentada

\* Campos Obligatorios

Siguiente >>



www.imefi.com

DECLARACIONES  
COMPLEMENTARIAS

## OBLIGACIÓN NO PRESENTADA



Cuando no se incluyeron todas las obligaciones a las que es sujeto



En el caso de resultar impuesto a cargo se genera una nueva línea de captura para realizar el pago

### Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales

* RFC	<input type="text"/>	* Tipo de Declaración	Complementaria
* Periodicidad	1-Mensual	* Tipo de Complementaria	Dejar sin Efecto Obligación
* Ejercicio	2017	* Período	Dejar sin Efecto Obligación Modificación de Obligaciones Obligación no presentada
* Campos Obligatorios			Siguiente >>



www.imefi.com

DECLARACIONES  
COMPLEMENTARIAS

## DEJAR SIN EFECTO OBLIGACIÓN

➡ Para corregir el concepto de impuesto declarado

El monto pagado que se deja sin efecto, se refleja como saldo a favor, a fin de poder compensar o solicitar en devolución

### Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales

* RFC	<input type="text"/>	* Tipo de Declaración	Complementaria
* Periodicidad	1-Mensual	* Tipo de Complementaria	Dejar sin Efecto Obligación
* Ejercicio	2017	* Período	Dejar sin Efecto Obligación
			Modificación de Obligaciones
			Obligación no presentada
* Campos Obligatorios		Siguiente >>	



**Declaraciones complementarias que no se contabilizan para el límite del art. 32 del CFF, las que se presenten para modificar:**

- Errores relativos al periodo de pago
- Errores en el concepto de impuesto declarado
- Por obligaciones omitidas, siempre que no se modifiquen los datos declarados en las otras obligaciones fiscales



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

*Principales puntos a considerar*



- Contribuyentes que se incorporen en un mes distinto a enero, se refleja cero “0” en el campo: **“Suma de ingresos nominales de meses anteriores del Ejercicio”**
- El total de ingresos desde enero hasta el mes que se declare deberá capturarse en el campo: **“Ingresos nominales del mes que declara”**

Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales / R1 ISR personas morales

Determinación de Impuesto | Determinación de Pago | Menú Principal

Suma de ingresos nominales de meses anteriores del Ejercicio	<input type="text" value="0"/>	?	ISR Causado	<input type="text" value="0"/>
Ingresos nominales del mes que declara	<input type="text"/>	?	Reducciones	<input type="text"/>
Total de ingresos nominales	<input type="text"/>		Impuesto del periodo	<input type="text" value="0"/>
Coeficiente de utilidad	<input type="text"/>	?	Pagos provisionales efectuados con anterioridad	<input type="text"/>
Utilidad fiscal para pago provisional	<input type="text" value="0"/>		Impuesto retenido	<input type="text"/>
Inventario acumulable	<input type="text"/>	?	Otras cantidades a cargo del contribuyente	<input type="text"/>
Anticipos y rendimientos distribuidos en el periodo	<input type="text"/>	?	Otras cantidades a favor del contribuyente	<input type="text"/>
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar	<input type="text"/>	?	Diferencia a cargo	<input type="text" value="0"/>
Estímulo fiscal por deducción inmediata	<input type="text"/>	?	IEPS acreditable de alcohol, alcohol desnaturalizado y mieles incristalizables de productos distintos de bebidas alcohólicas	<input type="text"/>
Estímulo fiscal por PTU	<input type="text"/>	?	Impuesto correspondiente a la participación consolidable	<input type="text"/>
Deducción Adicional del Fomento al Primer Empleo	<input type="text"/>	?	Porcentaje de participación consolidable (%)	<input type="text"/>
Base gravable del pago provisional	<input type="text" value="0"/>		Impuesto a cargo	<input type="text" value="0"/>

Anterior

Imprimir

Siguiente



### Ingresos del ejercicio

mes	importe
Enero	\$ 100,000
Febrero	\$ 100,000
Marzo	\$ 100,000
Abril	\$ 100,000

**Total de ingresos \$ 400,000**

**\$300,000**

Suma de ingresos de meses anteriores (enero-marzo) es de \$300,000

Total que deberá capturarse es la suma de enero a abril \$400,000

En el campo “**Suma de ingresos nominales de meses anteriores del Ejercicio**” capture “**0**”

En el campo “**Ingresos nominales del mes que declara**” capture **\$400,000**

#### Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales / R1 ISR personas morales

Determinación de Impuesto | Determinación de Pago | Menú Principal

Suma de ingresos nominales de meses anteriores del Ejercicio

0

ISR Causado

0

Ingresos nominales del mes que declara

400,000

Reducciones

Total de ingresos nominales

Impuesto del periodo

0



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

# *Caso Práctico*



EJERCICIO 2016

<b>ISR</b>	<b>ENE</b>	<b>FEB</b>	<b>MAR</b>	<b>ABR</b>	<b>MAY</b>	<b>JUN</b>
Suma de Ingresos Percibidos de meses						
Anteriores del Ejercicio	-	21,713	119,187	444,076	620,160	1,053,291
Ingresos Percibidos del Periodo	21,713	97,474	324,889	176,084	433,131	396,839
<b>TOTAL DE INGRESOS NOMINALES</b>	<b>21,713</b>	<b>119,187</b>	<b>444,076</b>	<b>620,160</b>	<b>1,053,291</b>	<b>1,450,130</b>
Coeficiente de Utilidad	0.0346	0.0346	0.0346	0.0346	0.0346	0.0346
<b>UTILIDAD FISCAL ESTIMADA</b>	<b>751</b>	<b>4,124</b>	<b>15,365</b>	<b>21,458</b>	<b>36,444</b>	<b>50,174</b>
Impuesto Causado	225	1,237	4,610	6,437	10,933	15,052
Pagos provisionales		225	1,237	4,610	6,437	10,933
Retenciones de Bancos						
<b>IMPUESTO POR PAGAR</b>	<b>225</b>	<b>1,012</b>	<b>3,372</b>	<b>1,828</b>	<b>4,496</b>	<b>4,119</b>

<b>IVA</b>	<b>ENE</b>	<b>FEB</b>	<b>MAR</b>	<b>ABR</b>	<b>MAY</b>	<b>JUN</b>
Total de Actividades Gravadas	1,560	76,161	81,872	145,270	540,887	273,748
Total de Actividades Tasa 0%	-	7,022	17,247	27,983	36,150	72,158
Total de Actividades Exentas						
<b>TOTAL DE ACTIVIDADES EN EL PERIODO</b>	<b>1,560</b>	<b>83,183</b>	<b>99,119</b>	<b>173,253</b>	<b>577,037</b>	<b>345,906</b>
IVA Traslado	250	12,186	13,100	23,243	86,542	43,800
IVA Acreditado	5,864	32,357	27,493	13,601	47,558	43,520
<b>IVA A CARGO (FAVOR)</b>	<b>(5,614)</b>	<b>(20,171)</b>	<b>(14,393)</b>	<b>9,642</b>	<b>38,984</b>	<b>280</b>
IVA a favor de meses Anteriores	-			9,642	30,537	
<b>IVA POR PAGAR</b>	<b>-</b>			<b>0</b>	<b>8,447</b>	<b>280</b>
IVA a Favor periodos Sigüientes	5,614	25,785	40,179	30,537	-	-



### PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL

SUMA DE INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES DEL EJERCICIO	1,053,291	ISR CAUSADO	15,052
INGRESOS NOMINALES DEL MES QUE DECLARA	396,839	REDUCCIONES	
TOTAL DE INGRESOS NOMINALES	1,450,130	IMPUESTO DEL PERIODO	15,052
COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.0346	PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	10,933
UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL	50,174	IMPUESTO RETENIDO	
INVENTARIO ACUMULABLE		OTRAS CANTIDADES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE	
ANTICIPOS Y RENDIMIENTOS DISTRIBUIDOS EN EL PERIODO		OTRAS CANTIDADES A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE APLICAR		DIFERENCIA A CARGO	4,119
ESTÍMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA		IEPS ACREDITABLE DE ALCOHOL, ALCOHOL DESNATURALIZADO DE PRODUCTOS DISTINTOS DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS	
ESTÍMULO FISCAL POR PTU		IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LA PARTICIPACIÓN CONSOLIDABLE	
DEDUCCIÓN ADICIONAL DEL FOMENTO AL PRIMER EMPLEO		PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CONSOLIDABLE	
BASE GRAVABLE DEL PAGO PROVISIONAL	50,174	IMPUESTO A CARGO	4,119



www.imefi.com

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS  
DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

### DETERMINACIÓN DEL PAGO R1 ISR personas morales

A cargo	<input type="text" value="4,119"/>	Acreditamiento Sorteo de El Buen Fin	<input type="text"/>
Parte actualizada	<input type="text" value="0"/>	Diesel Marino	<input type="text"/>
Recargos	<input type="text" value="0"/>	Total de aplicaciones	<input type="text" value="4,119"/>
Multa por corrección	<input type="text"/>	Fecha del pago realizado con anterioridad	<input type="text"/> DÍA MES AÑO
Total de contribuciones	<input type="text" value="4,119"/>	Monto pagado con anterioridad	<input type="text"/>
Crédito al salario	<input type="text"/>	¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	<input type="text"/> SI NO
Subsidio para el empleo	<input type="text"/>	Importe pagado en las últimas 48 horas	<input type="text"/>
Impuesto a los Depósitos en Efectivo acreditable	<input type="text"/>	Cantidad a cargo	<input type="text" value="0"/>
Compensaciones	<input type="text" value="4,119"/>	¿Aplica Primera Parcialidad?	<input type="text"/> SI NO
Crédito IEPS diesel sector primario y minero	<input type="text"/>	Importe de la 1ra. parcialidad	<input type="text"/>
Diesel automotriz para transporte	<input type="text"/>	Importe sin la 1ra. parcialidad	<input type="text"/>
Uso de Infraestructura carretera de cuota	<input type="text"/>	Cantidad a favor	<input type="text"/>
Otros estímulos	<input type="text"/>	Cantidad a pagar	<input type="text" value="0"/>



## DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

### MONTOS DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES PAGADOS

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES  
PAGADOS A LA TASA DEL 16% DE IVA

271,998

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES  
PAGADOS A LA TASA DEL 11% DE IVA  
(VIGENTE EN 2013)

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES  
PAGADOS EN LA IMPORTACIÓN DE  
BIENES Y SERVICIOS A LA TASA DEL  
16% DE IVA

0

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES  
PAGADOS EN LA IMPORTACIÓN DE  
BIENES Y SERVICIOS A LA TASA DEL  
11% DE IVA (VIGENTE EN 2013)

TOTAL DE LOS DEMÁS ACTOS O  
ACTIVIDADES PAGADOS A LA TASA DEL  
0% DE IVA

47,965

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES  
PAGADOS POR LOS QUE NO SE PAGARÁ  
EL IVA (EXENTOS)

### DETALLE DEL TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES PAGADOS A LA TASA DEL 16% DE IVA

INTERESES PAGADOS A LA TASA DEL  
16%

REGALÍAS PAGADAS ENTRE PARTES  
RELACIONADAS A LA TASA DEL 16%

OTROS ACTOS O ACTIVIDADES  
PAGADOS A LA TASA DEL 16%

TOTAL DE ACTOS O ACTIVIDADES  
PAGADOS A LA TASA DEL 16%

271,998

271,998



www.imefi.com

## DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ACREDITABLE

TOTAL DE IVA DE ACTOS O  
ACTIVIDADES PAGADOS A LA TASA DEL   
16%

IVA TRASLADADO O PAGADO EN LA  
IMPORTACIÓN POR ADQUISICIÓN DE  
BIENES DISTINTOS DE LAS  
INVERSIONES, ADQUISICIÓN DE  
SERVICIOS O POR EL USO O GOCE  
TEMPORAL DE BIENES DESTINADOS  
EXCLUSIVAMENTE PARA REALIZAR  
ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE  
NO SE ESTÁ OBLIGADO AL PAGO DEL  
IMPUESTO

TOTAL DE IVA DE ACTOS O  
ACTIVIDADES PAGADOS A LA TASA DEL   
11% (VIGENTE EN 2013)

IVA TRASLADADO O PAGADO EN LA  
IMPORTACIÓN DE INVERSIONES  
DESTINADAS EXCLUSIVAMENTE PARA  
REALIZAR ACTOS O ACTIVIDADES POR  
LOS QUE NO SE ESTÁ OBLIGADO AL  
PAGO DEL IMPUESTO

TOTAL DE IVA DE ACTOS O  
ACTIVIDADES PAGADOS EN LA  
IMPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS  
A LA TASA DEL 16%

IVA DE BIENES UTILIZADOS  
INDISTINTAMENTE PARA REALIZAR  
ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS Y  
ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE  
NO SE ESTÁ OBLIGADO AL PAGO DEL  
IMPUESTO

TOTAL DE IVA DE ACTOS O  
ACTIVIDADES PAGADOS EN LA  
IMPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS  
A LA TASA DEL 11% (VIGENTE EN 2013)

PROPORCIÓN UTILIZADA CONFORME AL  
ARTÍCULO 5 DE LA LIVA

TOTAL DE IVA TRASLADADO AL  
CONTRIBUYENTE (EFFECTIVAMENTE  
PAGADO)

PROPORCIÓN UTILIZADA CONFORME AL  
ARTÍCULO 5-B DE LA LIVA

IVA TRASLADADO POR ADQUISICIONES  
DE BIENES DISTINTOS DE LAS  
INVERSIONES, ADQUISICIÓN DE  
SERVICIOS O POR EL USO O GOCE  
TEMPORAL DE BIENES QUE SE UTILIZAN  
EXCLUSIVAMENTE PARA REALIZAR  
ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS

IVA ACREDITABLE DE BIENES  
UTILIZADOS INDISTINTAMENTE PARA  
REALIZAR ACTOS O ACTIVIDADES  
GRAVADOS Y ACTOS O ACTIVIDADES  
POR LOS QUE NO SE ESTÁ OBLIGADO  
AL PAGO DEL IMPUESTO

IVA PAGADO EN LA IMPORTACIÓN POR  
ADQUISICIÓN DE BIENES DISTINTOS DE  
LAS INVERSIONES, ADQUISICIÓN DE  
SERVICIOS O POR EL USO O GOCE  
TEMPORAL DE BIENES QUE SE UTILIZAN  
EXCLUSIVAMENTE PARA REALIZAR  
ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS

IVA ACREDITABLE

IVA TRASLADADO POR LA ADQUISICIÓN  
DE INVERSIONES DESTINADAS  
EXCLUSIVAMENTE PARA REALIZAR  
ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS

MONTO ACREDITABLE ACTUALIZADO A  
INCREMENTAR DERIVADO DEL AJUSTE

IVA PAGADO POR LA IMPORTACIÓN DE  
INVERSIONES DESTINADAS  
EXCLUSIVAMENTE PARA REALIZAR  
ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS

TOTAL DE IVA ACREDITABLE DEL  
PERIODO

TOTAL DE IVA CORRESPONDIENTE A  
ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS



### DETERMINACIÓN DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 11% (VIGENTE EN 2013)

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% EXPORTACIÓN

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% OTROS

SUMA DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS

VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE DEBA PAGAR EL IMPUESTO (EXENTOS)

IMPUESTO CAUSADO

CANTIDAD ACTUALIZADA A REINTEGRARSE DERIVADA DEL AJUSTE

IVA RETENIDO AL CONTRIBUYENTE

TOTAL DE IVA ACREDITABLE

OTRAS CANTIDADES A CARGO DEL CONTRIBUYENTE

OTRAS CANTIDADES A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

CANTIDAD A CARGO

SALDO A FAVOR

DEVOLUCIÓN INMEDIATA OBTENIDA

SALDO A FAVOR DEL PERIODO

ACREDITAMIENTO DEL SALDO A FAVOR DE PERIODOS ANTERIORES (SIN EXCEDER DE LA CANTIDAD A CARGO)

DIFERENCIA A CARGO

IEPS ACREDITABLE DE ALCOHOL, ALCOHOL DESNATURALIZADO DE PRODUCTOS DISTINTOS DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS

IMPUESTO A CARGO

REMANENTE DE SALDO A FAVOR IEPS ACREDITABLE DE ALCOHOL, ALCOHOL DESNATURALIZADO DE PRODUCTOS DISTINTOS DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS



**DETALLE DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%**

INTERESES COBRADOS A LA TASA DEL 16%

OTROS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%

REGALÍAS ENTRE PARTES RELACIONADAS A LA TASA DEL 16%

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 16%

**DETALLE DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 11%**

INTERESES COBRADOS A LA TASA DEL 11%

OTROS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 11%

REGALÍAS ENTRE PARTES RELACIONADAS A LA TASA DEL 11%

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 11%

**DETALLE DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0% OTROS**

ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS, SILVÍCOLA O PESQUERAS A LA TASA DEL 0%

TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0%

OTROS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 0%



[www.imefi.com](http://www.imefi.com)

**DETALLE DEL PAGO  
R21 IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

A CARGO	280	CERTIFICADOS TESOFE	
A FAVOR		DIESEL MARINO	
PARTE ACTUALIZADA	0	TOTAL DE APLICACIONES	0
RECARGOS	0	FECHA DEL PAGO REALIZADO CON ANTERIORIDAD	
MULTA POR CORRECCIÓN		MONTO PAGADO CON ANTERIORIDAD	
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	280	IMPORTE PAGADO EN LAS ÚLTIMAS 48 HORAS	
CRÉDITO AL SALARIO		CANTIDAD A CARGO	280
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO		¿APLICA PRIMERA PARCIALIDAD?	NO
COMPENSACIONES		IMPORTE DE LA 1RA. PARCIALIDAD	
DIESEL AUTOMOTRIZ PARA TRANSPORTE		IMPORTE SIN LA 1RA. PARCIALIDAD	
USO DE INFRAESTRUCTURA CARRETERA DE CUOTA		CANTIDAD A FAVOR	
OTROS ESTÍMULOS		CANTIDAD A PAGAR	280



www.imefi.com



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CREDITO PÚBLICO

ACUSE DE RECIBO  
DECLARACIÓN PROVISIONAL O DEFINITIVA DE IMPUESTOS FEDERALES



R.F.C. :

Hoja 1 de 2

Denominación o Razón Social:

Tipo de Declaración:	Normal		
Tipo de Periodicidad:	Mensual		
Período de la Declaración:	Junio		Ejercicio:
Fecha y hora de presentación:	14/07	12:37	Medio de presentación:
Número de Operación:	89283529		Internet

IMPUESTOS QUE DECLARA:

Concepto de pago (1):

ISR PERSONAS MORALES

Impuesto a Cargo:	4,119
Parte Actualizada:	0
Recargos:	0
Compensación(es):	(4,119)

Origen de Saldo a Favor:

Concepto de Pago:

Impuesto Empresarial a Tasa Única

Período:

Del Ejercicio

Ejercicio:

201

Tipo de Declaración:

Normal

Número de Operación:

57697556

Saldo a Aplicar:

4,119

Monto del Saldo a Favor Original:

5,392

Remanente Histórico antes de la Aplicación:

5,392

Remanente Actualizado antes de la Aplicación:

5,392

Fecha en que se presentó la Declaración del Saldo a Favor:

29/03/2014

Cantidad a Cargo:

0

Cantidad a Pagar:

0

IMPUESTOS QUE DECLARA:

Concepto de pago (2):

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Impuesto a Cargo:

280

Parte Actualizada:

0

Recargos:

0

Cantidad a Cargo:

280

Cantidad a Pagar:

280



www.imefi.com



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA  
Y CRÉDITO PÚBLICO

ACUSE DE RECIBO  
DECLARACIÓN PROVISIONAL O DEFINITIVA DE IMPUESTOS FEDERALES



R.F.C.:

Hoja 2 de 2

Denominación o Razón Social:

Tipo de Declaración:	Normal		
Tipo de Periodicidad:	Mensual		
Período de la Declaración:	Junio	Ejercicio:	
Fecha y hora de presentación:	14/07 12:37	Medio de presentación:	Internet
Número de Operación:	88283529		

Este acuse es emitido, sin prejuzgar la veracidad de los datos asentados, ni sobre el cumplimiento dentro de los plazos establecidos en las disposiciones fiscales, dejando a salvo las facultades de revisión de la autoridad fiscalizadora, de conformidad con lo establecido por el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente.

Sus datos personales son incorporados y protegidos en los sistemas del SAT, de conformidad con los Lineamientos de Protección de Datos Personales y con las diversas disposiciones fiscales y legales sobre confidencialidad y protección de datos, a fin de ejercer las facultades conferidas a la autoridad fiscal.

Se le recomienda verifique si el cálculo de la parte actualizada consideró el último INPC publicado conforme lo establecen los artículos 20 y 21 del CFF.

Si desea modificar o corregir sus datos personales, utilice nuestros servicios de Internet en la dirección de [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx) o acuda a la Administración Local de Servicios al Contribuyente más cercana.

Para cualquier aclaración, con gusto le atenderemos en el teléfono 01 800 INFOSAT (01-800-463-6728) en toda la República.

**¡El tiempo se acaba! A partir de enero de 2014 debes expedir facturas electrónicas versión Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI). Si aún no has migrado, debes de hacerlo cuanto antes. Consulta cómo en [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx)**

SECCIÓN LÍNEA DE CAPTURA

El importe a cargo determinado en esta declaración, deberá ser pagado en las Instituciones de Crédito autorizadas, utilizando para tal efecto la línea de captura que se indica.

Línea de Captura:	<b>0114 1L1G 6400 9878 6444</b>	Importe total a pagar:	<b>\$280</b>
-------------------	---------------------------------	------------------------	--------------

Vigente hasta:	<b>21/07/</b>	Obligado a pagar por Internet
----------------	---------------	-------------------------------





Por su atención, **GRACIAS**

MC y EF Francisco Yáñez Ledesma