



MC Y EF FRANCISCO YÁÑEZ

**“IMPUESTO SOBRE
LA RENTA”**



MC y EF Francisco Yáñez Ledesma

Maestro en Administración de Contribuciones y Especialista en Fiscal por parte de la UNAM, ***cursando el Doctorado en Ciencias de lo Fiscal.***

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).



Cálculo de Resultado Fiscal (Artículo 9 LISR)

		Artículos	O b l i g a c i o n e s Art. 76 Al 78
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	
	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

Ingresos Acumulables



Las personas morales residentes en el país, acumularán la totalidad de los ingresos en:

- ✓ Efectivo
- ✓ Bienes
- ✓ Servicio
- ✓ Crédito
- ✓ Provenientes de sus establecimientos en el extranjero
- ✓ Y el ajuste anual por inflación



No Ingresos

- Aumento de Capital,
- Pago de Pérdida por sus accionistas,
- Primas obtenidas por colocación de Acciones
- Valuación de Acciones por el método de Participación
- Revaluación de Activos y de Capital

Ingresos NO Acumulables

Dividendos o utilidades que perciban de otras personas morales residentes en México.



www.imefi.com

Momentos de Acumulación



Momentos de Acumulación (Artículo 17 ISR)

Cuando se dé cualquiera de los siguientes supuestos, el que ocurra primero:

1. ENAJENACIÓN DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS

- a) Se expida el comprobante que ampare el precio o la contraprestación pactada.
- b) Se envíe o entregue materialmente el bien o cuando se preste el servicio
- c) Se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación pactada, aun cuando provenga de anticipos.

ANTICIPO DE CLIENTES

Se acumula únicamente el importe del mismo, ya que no se conoce el total del precio o contraprestación pactada.

PAGO A CUENTA

Se acumula el total del precio ó contraprestación pactada ya que el importe pendiente de cobrar se considera como ingreso en crédito.



Momentos de Acumulación (Artículo 17 ISR)

Tratándose de:	Momento de Acumulación
Ingresos por la prestación de servicios personales independientes que obtengan <u>LAS SOCIEDADES CIVILES Y ASOCIACIONES CIVILES</u> .	En el momento en que se cobre el precio o la contraprestación pactada.

LO QUE SUCEDA PRIMERO:

II. USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

1. Cuando se cobren total o parcialmente
2. Cuando sean exigibles las contraprestaciones
3. Cuando se expida el comprobante de pago



Otros Ingresos (Artículo 18 LISR)

- ✓ Los Ingresos presuntivos
- ✓ La ganancia derivada del pago en especie.
- ✓ Adiciones o mejoras locales arrendados.
- ✓ Ganancia derivada de la enajenación de activos fijos, terrenos, acciones.
- ✓ Recuperación de un crédito deducido por incobrable.
- ✓ Recuperaciones de seguros, fianzas.
- ✓ Cantidades que se perciban para efectuar gastos por cuenta de terceros no comprobadas.



Otros Ingresos (Artículo 18 LISR)

- ✓ Los intereses devengados a favor.
- ✓ El ajuste anual por inflación.
- ✓ Cantidades recibidas en efectivo en M.N. o M.E., por concepto de préstamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital mayores a \$600,000, cuando no se cumpla con lo que dispone el artículo 76 fracc. XVI LISR.



Deducciones Autorizadas



Deducciones Autorizadas Art.25 LISR

1. Devoluciones, descuentos o bonificaciones.
2. Costo de lo vendido.
3. Gastos.
4. Inversiones.
5. Créditos incobrables.
6. Aportaciones para reservas para fondos de pensiones.
7. Cuotas pagadas al IMSS,
6. Los intereses devengados a cargo
9. El ajuste anual por inflación deducible.
10. Anticipos que entreguen las sociedades civiles.



- Indispensables.
- Donativos solo a Entidades Autorizadas un 7% utilidad inmediata anterior.
- Documentación con Requisitos. Pagadas con cheque o transferencia montos mayores a \$2,000.
- Registradas en contabilidad y deben ser restadas una sola vez.
- Retención y enteros de impuestos a cargo de terceros.
- RFC en Comprobantes.
- IVA Traslado y por separado.
- Previsión Social General y a todos los trabajadores.
- Intereses solo para fines del negocio.



www.imefi.com

Requisitos de Nominas



www.imefi.com

Timbrado de Recibos de Nóminas

EMPLEADO No. 1	CURP AAAA010101HDFLNR08	IMSS 12345678901	DEPARTAMENTO Contabilidad	PUESTO Contador	INGRESO 2014-01-01
TIPO DE CONTRATO PLANTA	PAGO Quincenal	DÍAS 15.00	SALARIO DIARIO 250.00	FECHA / PAGO 2013-12-31	DEL PERIODO 2013-12-16 AL 2013-12-31

Cantidad	Concepto	Unidad	Precio	Importe
1.00	Pago de Nómina	Servicio	\$1,650.00	\$1,650.00

Clave	Percepción	Exento	Gravado	Clave	Deducción	Exento	Gravado
001	Sueldo	\$0.00	\$1,500.00	001	IMSS	\$125.00	\$0.00
				002	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	\$0.00	\$240.00
Total Percepciones		\$0.00	\$1,500.00	Total Deducciones		\$125.00	\$240.00

Incapacidades			Tiempo Extra			
Días	Tipo	Descuento	Días	Tipo	Horas	Importe
7.00	2	\$550.00	1	Dobles	2	\$150.00
1.00	2	\$550.00				

Importe con letra

Quinientos ochenta y cinco pesos 00/100 m.n.

Neto Pagado \$585.00

Desglose de Impuestos retenidos

ISR \$240.00

Forma de pago Número de certificado digital

Pago en una sola exhibición 20001000000100005867

Cadena original del complemento del certificado digital del SAT

[|L0|0310C7CS-3341-4801-A920-788C90877308|2014-01-09T21:12:08|RfKxYha00eYUy1JSo4/Q64k+hrVILLujhLHqNK4Fo5NQFm0Y5STXKAP04NXEcrGffzX+8rc/GfMxPa8F069dtISQ0xqDckEhQginp5dms8U7yRMQhDIOQ6XL9Azo205PvLerZW30kChAtaYhKjwEolyKoiQyyh1pNNFdiY+|20001000000100005868|]

Sello Digital del Emisor

RfKxYha00eYUy1JSo4/Q64k+hrVILLujhLHqNK4Fo5NQFm0Y5STXKAP04NXEcrGffzX+8rc/GfMxPa8F069dtISQ0xqDckEhQginp5dms8U7yRMQhDIOQ6XL9Azo205PvLerZW30kChAtaYhKjwEolyKoiQyyh1pNNFdiY+

Sello Digital SAT

BU3o8KPBrGN+1E0nochX84uU/sH32cc+reD0eGSaKRP9H1+@tbpjpfWqcyfRb5eqPOMSVoEcaRH6oEsYlr0jdp8RhrWEDkabrUapYXUEKES+Y+MFOe9KULrx1CuDwd1Xf/f+GC05InON+YAMNd53QWEOOv/LGkma8+

RECIBÍ DE EMPRESA DE PRUEBA

LA CANTIDAD INDICADA QUE CUBRE A LA FECHA EL IMPORTE DE MI SALARIO, TIEMPO EXTRA, SEPTIMO DÍA Y TODAS LAS PERCEPCIONES Y PRESTACIONES A QUE TENGO DERECHO SIN QUE SE ME ADEUDE ALGUNA CANTIDAD POR OTRO CONCEPTO.

FIRMA DEL EMPLEADO





Deducción de ingresos exentos de trabajadores

Se prevé el procedimiento para poder determinar si las prestaciones de un ejercicio disminuyeron o no de las otorgadas en el año inmediato anterior, para saber el porcentaje aplicable de deducción –47% ó 53%– (regla 3.3.1.29.).

- I. Se obtendrá el cociente que resulte de dividir el total de las remuneraciones y demás prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores y que a su vez son ingresos exentos para efectos de la determinación del ISR de éstos últimos, efectuadas en el ejercicio, entre el total de las remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores.



Deducción de ingresos exentos de trabajadores

II. Se obtendrá el cociente que resulte de dividir el total de las remuneraciones y demás prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores y que a su vez son ingresos exentos para efectos de la determinación del ISR de éstos últimos, efectuadas en el ejercicio inmediato anterior, entre el total de las remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores, efectuadas en el ejercicio inmediato anterior.



Deducción de ingresos exentos de trabajadores

III. Cuando el cociente determinado conforme a la fracción I de esta regla sea menor que el cociente que resulte conforme a la fracción II, se entenderá que hubo una disminución de las prestaciones otorgadas por el contribuyente a favor de los trabajadores que a su vez sean ingresos exentos del ISR para dichos trabajadores y por las cuales no podrá deducirse el 53% de los pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador.



Aun cuando no es requisito para deducir las prestaciones de previsión social, que las mismas consten por escrito, es recomendable que se formule un **plan de previsión social** en el que se expresen formalmente las bases para su otorgamiento, buscando:

Para el Patrón	=	Su deducción
Para el trabajador	=	Exento como ingreso
Para el Seguro Social	=	Que no integre como base para el cálculo de cuotas.
Para el Impuesto sobre Nomina	=	Exento como Previsión Social.



**Conceptos aplicables
como Previsión Social**

Subsidios por Incapacidad	Becas Educativas	Actividades Culturales
Seguros de Vida	Fondos de Ahorro	Deportivas
Guarderías y Funerales	Despensas o vales	Habitación
Reembolso de Gastos Médicos	Gastos en equipo para deportes	Mantenimiento de instalaciones deportivas
Gastos Médicos Mayores	Vales de Gasolina	Vales de Ropa
Equipo de transporte	Artículos escolares	Anteojos



IX. Tratándose de :

- ✓ Erogaciones que a su vez **sean ingresos de personas físicas** (honorarios, actividad empresarial, arrendamiento, intereses, etc.)
- ✓ Erogaciones realizadas a contribuyentes del capítulo VII, título II **(Coordinados)**.
- ✓ Erogaciones realizadas a **sociedades y asociaciones civiles**.
- ✓ **Donativos** a instituciones autorizadas.

Que sean pagados en el ejercicio,
Cheque (que aparezca en edo. de cta. Bancaria.)



Se deducen cuando prescriban o haya imposibilidad práctica de cobro.

Hay imposibilidad de cobro:

- a) Créditos no mayores a 30,000 UDIS (\$170,475) cuando trascurra un año sin cobro.
- b) Cuando sean mayores a 30,000 UDIS solo se deducen si se ha demandado ante autoridad judicial y se emite sentencia.
- c) Cuando el deudor sea declarado en quiebra a través de un juez.

UDI (feb 2017 \$5.6825)



www.imefi.com

ISR y retenciones, excepto los recargos.

IVA, IEPS.

PTU, Multas e Indemnizaciones

**No tienen relación
con el Socio**

- Gastos en la % de las Inversiones No deducibles. (Gasolina, Tenencia, Pensión, Mantenimiento de autos No Deducibles de Autos lujosos)
- Gastos de Viaje y Viáticos, con sus imites en Alimentos y Hospedaje Extranjero.
- Límite en Renta de Autos \$200 diarios.
- Obsequios, salvo en atención a clientes.
- Gastos de Representación.
- Consumos en restaurantes 91.5%.
- 53% de los Ingresos exentos de trabajadores.

**Estas fracciones no se
restan para la UFIN**

**VIII Provisiones con
cargo a Resultados**

**IX Reservas para
Indemnizar al Personal**



www.imefi.com

Conciliación Contable - Fiscal



(+) Ingresos
(-) Costos
(-) Gastos

UTILIDAD CONTABLE

+

Ingreso
Fiscal

Ajuste Anual x Inf. Acum.
Ganancia Fiscal Vta de:
Acciones, Terrenos, Activo Fijo
Ganancia Cambiaria
Anticipos Cobrados

+

Deducción
Contable

No Deducibles
Sin Requisitos
Depreciación Contable
Honorarios No Cobrados

-

Deducción
Fiscal

Ajuste x Inf. Deducible
Deducción de Inversiones

-

Ingreso
Contable

Dividendos Morales Nac.
Ganancia Contable Vta de:
Acciones, Terrenos, Activo Fijo
Ganancia Cambiaria
Anticipos ya acumulados

Ingresos
Acumulables

Deducciones
Autorizadas

UTILIDAD FISCAL



Cédula 1	Balance General.
Cédula 2	Estado de Resultados.
Cédula 3	Estado de Costos de Producción y Ventas.
Cédula 4	Relación de Gastos Generales.
Cédula 5	Cálculo del Ajuste Anual por Inflación.
Cédula 6	Determinación de la Depreciación Contable y Fiscal.
Cédula 7	Actualización de Pérdidas Fiscales.



Cédula 8	Determinación de los Pagos Provisionales.
Cédula 9	Conciliación Contable Fiscal.
Cédula 10	Cálculo de la Utilidad Fiscal por Venta de Activo Fijo.
Cédula 11	Cálculo de la PTU.
Cédula 12	Determinación de la CUFIN y CUCA.
Cédula 13	Cálculo del Coeficiente de Utilidad para 2017.
Cédula 14	IVA



Cédula 15	Nómina
Cédula 16	Determinación de las bases Gravables para ISR
Cédula 17	Importe Deducible para ISR sobre Ingresos Exentos
Cédula 18	Determinación del ISR Mensual de Salarios



www.imefi.com

Estados Financieros



Recursos (Cuentas Deudoras)	Fuentes que origina Recursos (Cuentas Acreedoras)	
Activo (Bienes y Derechos con los que cuenta la Organización)	Pasivo (Financiamiento de Terceros) Capital (Aportaciones y Resultados del Ejercicio)	Balance General
Costos y Gastos (correspondientes a 2017)	Ingreso (Correspondientes a 2017)	Edo de Resultados



Balance General al

31 de diciembre de 2016

Cédula 1

www.imefi.com

ACTIVO		PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	
Bancos	\$ 7,000	Proveedores	\$ 120,000
Almacén de materia prima	630,000	Impuestos por pagar	389,355
Almacén de prod. proceso	840,000	P.T.U por pagar	165,736
Almacén de art. Terminado	1'225,000		
Documentos por cobrar	90,000		
Inversiones en valores	200,000		
Cuentas por cobrar	250,000		
ACTIVO CIRCULANTE	3,242,000	PASIVO CIRCULANTE	\$675,091
Equipo de Computo	55,000	Capital social	\$ 1,000,000
Dep. equipo de Computo	(50,500)	Aportaciones para futuros aumentos de Capital	200,000
Equipo de Oficina	316,000	Reserva legal	31,815
Dep. equipo de Oficina	(192,681)	Resultado de ejercicios anteriores	717,579
Equipo de Transporte	400,000	Resultado del ejercicio	1,120,334
Dep. equipo de Transporte	(25,000)		
ACTIVO FIJO	502,819	CAPITAL CONTABLE	3,069,728
TOTAL ACTIVO	\$3,744,819	TOTAL PASIVO Y CAPITAL	\$ 3,744,819



Estado de Resultados por el año que termina al 31 de diciembre 2016

Cédula 2

www.imefi.com

Ventas			\$4,415,000
Menos:			
Devoluciones y Reb / Ventas			40,000
Ventas netas			4,375,000
Costo de lo vendido			2,100,000
Utilidad Bruta			2,275,000
Gastos Generales			
Gastos de venta	659,058		
Gastos de administración	715,743		1,374,801
Utilidad de operación			900,199
Otros Ingresos		908,767	
Otros Gastos		265,217	
Utilidad antes de Impuestos			1,543,749
ISR			\$423,415
Utilidad Neta del Ejercicio			\$1,120,334

cédula 3

cédula 4

cédula 9



Estado de Costo de Producción y Venta
del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016

www.imefi.com

Cédula 3

HOJA 1 DE 2

	Inventario Inicial de materias Primas	(a)	875,000
Más:	Costo de materias primas recibidas		<u>1,400,000</u>
	Materias primas disponibles		2,275,000
Menos:	Inventario Final de materias primas	(1)	<u>630,000</u>
	Materias primas utilizadas		1,645,000
Más:	Mano de obra directa utilizada		<u>630,000</u>
	Costo Primo		2,275,000
Más:	Cargos indirectos		245,000
	Costo de Producción		2,520,000



Estado de Costo de Producción y Venta del 1º de enero al 31 de diciembre de 2016

www.imefi.com

Cédula 3

HOJA 2 DE 2

	Costo de producción procesada	2,520,000
Más:	Inventario Inicial de producción en proceso	(b) 595,000
	Producción en proceso en disponibilidad	3,115,000
Menos:	Inventario Final de producción en proceso	(2) 840,000
	Costo de la producción Terminada	2,275,000
Más:	Inventario inicial de artículos terminados	(c) 1,050,000
	Artículos terminados disponibles	3,325,000
Menos:	Inventario final de artículos terminados	(3) 1,225,000
	Costo de artículos vendidos	2,100,000

RESUMEN

	Iniciales	Finales
Inventario de Materias Primas	(a) 875,000	(1) 630,000
Inventario de producción en proceso	(b) 595,000	(2) 840,000
Inventario de artículos terminados	(c) 1,050,000	(3) 1,225,000
Total de Inventarios	2,520,000	2,695,000

CONCEPTO	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMON	TOTAL	TOTAL DEDUCIBLES PARA ISR	TOTAL NO DEDUCIBLES PARA ISR
REMUNERACIONES					
SUELDOS Y SALARIOS	259,036	124,796	383,832	383,832	0
PTU	111,890	53,886	165,736	0	165,736
PREVISION SOCIAL	48,789	41,561	90,350	68,254	22,096
TOTAL DE PERCEPCIONES AL PERSONAL	419,715	220,243	639,918	452,086	187,832
IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS					
CUOTAS AL I.M.S.S.	38,686	45,414	84,100	84,100	0
APORTACIONES AL INFONAVIT	14,666	12,494	27,160	27,160	0
SEGURO DE RETIRO	17,399	14,821	32,220	32,220	0
TOTAL DE IMPUESTOS Y APORTACIONES SOBRE SUELDOS Y SALARIOS	70,751	72,729	143,480	143,480	0
HONORARIOS					
A PERSONAS FISICAS RESIDENTES EN EL PAIS		51,940	51,940	51,940	0
A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS		22,260	22,260	22,260	0
AL CONSEJO DE ADMINISTRACION		75,000	75,000	75,000	0
TOTAL DE HONORARIOS		149,200	149,200	149,200	0



Relación de Gastos Generales 2016

Cédula 4

www.imefi.com

HOJA 2 DE 2

CONCEPTO	GASTOS DE VENTA	GASTOS DE ADMON	TOTAL	TOTAL DEDUCIBLES PARA ISR	TOTAL NO DEDUCIBLES PARA ISR
ARRENDAMIENTOS					
A PERSONAS MORALES RESIDENTES EN EL PAIS	84,240	71,760	156,000	156,000	0
DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES					
DEPRECIACIONES	16,458	49,663	66,121	0	66,121
OTROS GASTOS					
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	18,750	44,700	63,450	63,450	0
TELEFONO	5,238	3,600	8,838	8,838	0
MATERIALES DE OFICINA	5,454	28,600	34,054	34,054	0
SEGUROS Y FIANZAS	10,230	26,300	36,530	36,530	0
GASTOS NO DEDUCIBLES		14,063	14,063	0	14,063
OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	5,892	5,020	10,912	10,912	0
FLETES	22,370		22,370	22,370	0
OTROS GASTOS		29,866	29,866	29,866	0
TOTAL DE OTROS GASTOS	67,934	152,149	220,083	206,020	14,063
TOTAL DE GASTOS GENERALES	659,058	715,743	1,374,801	1,106,786	268,015

Cédula 6,9

Cédula 6,9



www.imefi.com

Ajuste Anual por Inflación



Ajuste Anual por Inflación (Artículo 44)

www.imefi.com

Acumulable

promedio anual de **deudas** > promedio anual de los **créditos**.

Deducible

promedio anual de **créditos** > promedio anual de **deudas**.

No se consideran los intereses devengados en el mismo mes en el promedio, y tratándose de moneda extranjera se debe valorar al tipo de cambio del primer día del mes (Publicado en DOF el último día del mes inmediato anterior)



Derecho que tiene una persona acreedora de otra deudora de una cantidad en **numerario**.

No se consideran:

- a) A cargo de Personas Físicas y no provengan de su actividad empresarial, plazo menor de un mes o plazo mayor si se cobra antes del mes.
- b) A cargo de socios o accionistas.
- c) A cargo de funcionarios y empleados
- d) Pagos provisionales y estímulos fiscales
- e) Caja
- f) Acciones, certificados de participación
- g) Contribuciones a favor solo se consideran a partir del día siguiente al que se presentó la declaración.



Cualquier obligación en numerario pendiente de cumplimiento, entre otras:

- ✓ Contratos de arrendamiento financiero,
- ✓ Aportaciones para futuros aumentos de capital, y
- ✓ Contribuciones causadas desde el último día del período al que corresponda.



Ajuste Anual por Inflación

www.imefi.com

CREDITOS (DEDUCIBLE)	DEUDAS (ACUMULABLE)
BANCOS	BANCOS
CLIENTES	PROVEEDORES
DEUDORES DIVERSOS	ACREEDORES
EMPLEADOS Y TRABAJADORES	EMPLEADOS Y TRABAJADORES
SOCIOS	PTU
ANTICIPO DE PROVEEDORES	SOCIOS
IVA ACREDITABLE	ANTICIPO DE CLIENTES
SUBSIDIO AL EMPLEO	ISR
CONTRIBUCIONES A FAVOR	RETENCIONES DE ISR
DEPOSITOS EN GARANTÍA	IVA POR PAGAR
PAGOS POVISIONALES	IMSS E INFONAVIT
ACCIONES	2% NOMINA, AGUA, PREDIAL
INTERESES X COBRAR	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL
APORTACION A UNA ASOCIACION EN PARTICIPACIÓN	CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO
APORTACION A FIDEICOMISOS	DIVIDENDOS POR PAGAR
CLIENTES VENTAS A PLAZO	RETENCIONES DE IVA



Cálculo del Ajuste Anual por Inflación 2016

Cédula 5

HOJA 1 DE 2

www.imefi.com

CREDITOS	Ene	Feb	Mzo	Abr	May	Jun	Jul
Bancos	12,500	16,000	8,000	9,000	26,800	35,800	36,000
Inversiones en valores	250,000	300,000	320,000	450,000	350,000	389,000	321,000
Documentos por cobrar	91,000	87,500	184,000	192,000	198,500	76,000	92,500
Cuentas por cobrar	170,000	250,000	310,000	350,000	310,000	313,500	32,300
IVA a favor	0	0	0	0	0	0	0
Deudores	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000	25,000

DEUDAS							
Proveedores	125,000	121,200	132,500	87,300	64,000	72,300	58,000
Cuentas por pagar	32,500	11,000	15,900	23,200	21,200	19,600	15,300
PTU por pagar	40,600	40,600	40,600	40,600	40,600		
Aport. para Fut Aum. Cap	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000
IVA por pagar	11,552	14,400	6,904	7,936	23,088	5,856	11,056
IMSS por pagar	7,800	12,300	7,200	11,800	8,300	13,200	6,400



Cálculo del Ajuste Anual

www.imefi.com por Inflación 2016

Cédula 5

HOJA 2 DE 2

CREDITOS	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Suma de Saldos al final de cada mes
Bancos	20,600	16,517	22,900	9,800	7,000	220,917
Inversiones en valores	27,500	25,300	15,900	136,467	200,000	2,785,167
Documentos por cobrar	25,600	98,600	75,600	53,700	90,000	1,265,000
Cuentas por cobrar	16,500	19,500	92,500	83,033	250,000	2,197,333
IVA a favor	0	0	13,963	0	0	13,963
Deudores	25,000	8,333	0	0	0	208,333
Suma de saldos al final de cada mes						6,690,713

DEUDAS	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Suma de Saldos al final de cada mes
Proveedores	63,129	58,600	45,600	43,800	120,000	991,429
Cuentas por pagar	12,050	5,558	0	0	0	156,308
PTU por pagar					165,796	368,796
Aport. Para Fut Aum. Cap	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	2,400,000
IVA por pagar	8,096	0	645	21,376	28,416	139,325
IMSS por pagar	6,900	2,600	11,000	6,900	8,600	103,000
Suma de saldos al final de cada mes						4,158,858

Promedio anual de Créditos	557,559
Promedio anual de Deudas	346,572
Diferencia a favor de Créditos	210.988
INPC DIC 2016	- 1
INPC DIC 2015	
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	0.0331
Ajuste anual por inflación	Cédula 9
Deducible	\$6,984



www.imefi.com

Deducción de Inversiones



- ✓ Aplicar porcentajes autorizados en ley
- ✓ Se deduce por meses completos.
- ✓ Se puede optar por empezar a deducir en el ejercicio de inicio de operaciones o al siguiente.
- ✓ La deducción se actualiza.
- ✓ Limite de deducción de automóviles \$175,000



Deducción de Inversiones (Art. 31 al 38 LISR)

Cédula 6

HOJA 1 DE 2

						DEP'N ACUMULADA INICIO DEL EJERC.		DEP'N DEL EJERCICIO		SALDO PEND. POR DEDUCIR		
CONCEPTO	FECHA	MOI	% DEP'N	MESES DE DEP'N	DEP'N MENSUAL	MESES	MONTO	MESES	MONTO		FACTOR DE ACTUALIZ'N	DEDUCCIÓN DE INVERS.
COMPUTO	10-feb-14	30,000	30%	40	750	22	16,500	12	9,000	6	1.0541	9,487
COMPUTO	08-jun-13	25,000	30%	40	625	30	18,750	10	6,250	-	1.0931	6,832
OFICINA	25-may-09	60,000	10%	120	500	79	39,500	12	6,000	29	1.2751	7,651
OFICINA	15-mar-11	256,000	10%	120	2,133	57	121,581	12	25,600	51	1.2758	32,660
AUTOMOVIL 1	17-nov-12	100,000	25%	48	2,083	37	77,071	4	8,333	7	1.1168	9,306
AUTOMOVIL 2	20-sep-16	175,000	25%	48	3,646	0	-	3	10,938	45	1.0060	11,003
TOTALES		646,000			9,737		273,402		66,121			76,939

Nota:

1. El Auto 1 El costo de adquisición del automóvil 1 fue de \$100,000
2. El Auto 2 El costo de adquisición del automovil2 fue de \$400,000
Tiene una depreciación no deducible por \$14,063 (3 meses \$225,000)

Cédula 9



Deducción de inversiones
(Art. 31 al 38 LISR)

Cédula 6

HOJA 2 DE 2

www.imefi.com

CONCEPTO	FECHA DE ADQUISICIÓN	MESES DEL PERIODO DE USO	INPC FECHA DE ADQUISICIÓN	INPC ULTIMO MES 1RA MITAD DEL PERIODO DE USO	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
COMPUTO	10-feb-14	12	112.7900	JUN 16 118.901	1.0541
COMPUTO	08-jun-13	10	108.6490	MAY 16 118.77	1.0931
OFICINA	25-may-09	12	93.2454	JUN 16 118.901	1.2751
OFICINA	15-mar-11	12	93.1916	JUN 16 118.901	1.2758
AUTOMOVIL 1	17-nov-12	4	107.000	FEB 16 1119.505	1.1168
AUTOMOVIL 2	20-sep-16	3	120.2770	OCT 16 121.007	1.006



www.imefi.com

Pérdidas Fiscales



La pérdida fiscal se obtendrá de la diferencia entre los ingresos acumulables del ejercicio y las deducciones autorizadas por la LISR, cuando el monto de estas últimas sea mayor que los ingresos.

La pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio podrá disminuirse de la utilidad fiscal de los 10 ejercicios siguientes hasta agotarla.

Las pérdidas que se disminuyan son susceptibles de **actualización**, siguiendo el procedimiento que se indica a continuación:

Primer Actualización:

INPC último mes del ejercicio

en que ocurrió la pérdida

INPC 1er. mes de la segunda mitad

del ejercicio en que ocurrió la pérdida



Segunda Actualización

La pérdida fiscal de ejercicios anteriores ya actualizada, pendiente de deducir, se actualizará de la siguiente manera:

$$FA = \frac{\text{INPC último mes de la 1ª. mitad del ejercicio en que se aplica}}{\text{INPC mes que se actualizó por última vez}}$$



Pérdida Fiscal 2015		222,111
Factor		
<u>INPC Dic 2015</u>		
INPC Jul 2015	<u>118.532</u> 116.128	1.0207
Actualizada a diciembre 2015		226,709
Actualización adicional		
Factor		
<u>INPC Jun 2016</u>	<u>118.901</u>	
INPC Dic 2015	118.532	1.0031
Saldo actualizado a junio 2016		227,411

Cédula 8

Cédula 9



Pérdidas Fiscales (Art. 54 LISR)

Cédula 7

HOJA 2 DE 2

www.imefi.com

Año	Pérdida Original	Indice	Factor de Actualización	Pérdida Actualizada	Amortización	Remanente por Amortizar	Mes de Actualización
2015	222,111	Dic 15 / Jul 15	1.0207	226,709		226,709	dic-15
2016	226,709	Jun 16 / Dic 15	1.0031	226,709	228,041	0	jun-16
Pérdida Fiscal Actualizada					226,709		
Pérdida Fiscal Aplicada en el Ejercicio					228,041		
Pérdida Fiscal Ejerc. Anteriores Actualizada						0	

Cédula 8

Cédula 9



Pagos Provisionales



Ingresos nominales desde el inicio del Ejercicio Fiscal hasta el último día del mes por el que se calcula el pago provisional.

x) Coeficiente de Utilidad

=) Utilidad Fiscal estimada para el pago provisional

-) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

=) Utilidad Fiscal

x) 30%

=) Importe de pago provisional

-) Pagos Provisionales anteriores del ejercicio

-) Retenciones de ISR

=) ISR a cargo



Procedimiento de Cálculo de los Pagos Provisionales

Cédula 8

HOJA 1 DE 2

www.imefi.com

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Ingresos del mes	217,000	231,800	611,100	208,700	668,300	312,900
Periodo	217,000	448,800	1,059,900	1,268,600	1,936,900	2,249,800
Coeficiente de utilidad	0.102	0.102	0.102	0.102	0.102	0.102
Utilidad Fiscal	22,134	45,778	108,110	129,397	197,564	229,480
PTU Pagada en el ejercicio					5,075	10,150
Perdidas de ejercicios anteriores	0	0	226,709	226,709	226,709	226,709
Resultado Fiscal	22,134	45,778	0	0	0	0
Tasa de impuesto	30%	30%	30%	30%	30%	30%
ISR Causado	6,640	13,733	0	0	0	0
PP pagados con Anterioridad	0	6,640	13,733	13,994	14,134	14,198
Retenciones de ISR	32	120	261	140	64	25
Importe a Pagar	6,608	6,973	0	0	0	0



Procedimiento de Cálculo de los Pagos Provisionales

Cédula 8

HOJA 2 DE 2

	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos del mes	249,400	370,100	576,500	396,800	355,403	1,125,764
Periodo	2,499,200	2,869,300	3,445,800	3,842,600	4,198,003	5,323,767
Coeficiente de utilidad	0.102	0.102	0.102	0.102	0.102	0.102
Utilidad Fiscal	254,918	292,669	351,454	391,945	428,196	543,024
PTU Pagada en el ejercicio	15,225	20,300	25,375	30,450	35,525	40,600
Perdidas de ejercicios anteriores	226,709	226,709	226,709	226,709	226,709	226,709
Resultado Fiscal	12,984	45,660	99,388	134,786	165,962	275,715
Tasa de impuesto	30%	30%	30%	30%	30%	30%
ISR Causado	3,895	13,698	29,816	40,436	49,789	82,715
PP pagados con Anterioridad	14,223	14,246	14,567	29,816	40,436	49,789
Retenciones de ISR	23	321	214	59	211	320
Importe a Pagar	0	0	15,035	10,561	9,142	32,606

Cédula 9

Cédula 7

Cédula 9



www.imefi.com

Conciliación Contable - Fiscal



Conciliación Contable Fiscal

www.imefi.com

(+) Ingresos

(-) Costos

(-) Gastos

**UTILIDAD
CONTABLE**

+

Ingreso
Fiscal

Ajuste Anual x Inf. Acum.
Ganancia Fiscal Vta de:
Acciones, Terrenos, Activo Fijo
Ganancia Cambiaria
Anticipos Cobrados

+

Deducción
Contable

No Deducibles
Sin Requisitos
Depreciación Contable
Honorarios No Cobrados

-

Deducción
Fiscal

Ajuste x Inf. Deducible
Deducción de Inversiones

Ingresos
Acumulables

Deducciones
Autorizadas

**UTILIDAD
FISCAL**

-

Ingreso
Contable

Dividendos Morales Nac.
Ganancia Contable Vta de:
Acciones, Terrenos, Activo Fijo
Ganancia Cambiaria
Anticipos ya acumulados



Conciliación Contable Fiscal

Ejercicio 2016

Cédula 9

HOJA 1 DE 2

www.imefi.com

Utilidad Neta del Ejercicio

1,120,334 Cédula 2

Más:	Ganancia Fiscal en Venta de Activos Fijos	13,713		Cédula 2
Más:	Impuestos a la utilidad	423,415		Cédula 11
Más:	PTU del ejercicio	165,796		
Más:	Ingresos Exentos de Nóminas	22,096		Cédula 17
Más:	Depreciación no deducible	14,063		Cédula 4
Más:	Depreciaciones contables	66,121	705,143	Cédula 6
Menos:	Utilidad contable en venta de activo fijo	15,416		Cédula 11
Menos:	Depreciación Fiscal	73,408		Cédula 6
Menos:	Ajuste anual por inflación deducible	6,984		Cédula 5
Menos:	Pagos a personas físicas en 2016, no deducidas en 2015	50,274	146,082	

Utilidad Fiscal antes de PTU

1,679,395 Cédula 14



Conciliación Contable Fiscal

Ejercicio 2016

www.imefi.com

Cédula 9

HOJA 2 DE 2

	Utilidad Fiscal antes de PTU	\$ 1,679,395	
Menos:	PTU pagada en el Ejercicio	40,600	Cédula 8
	Utilidad Fiscal del Ejercicio	\$ 1,638,795	
Menos:	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	227,411	Cédula 7
	Resultado Fiscal	1,411,384	
	Tasa	30%	
	ISR causado	423,415	Cédula 2,9
	Pagos provisionales ISR	82,715	Cédula 8
	ISR por pagar	\$340,701	



Estado de Resultados Contable Fiscal Ejercicio 2016

	CONTABLE	FISCAL	
VENTAS	4,415,000	4,415,000	
OTROS INGRESOS	908,767	908,767	
		13,713	GANANCIA FISCAL en venta de activo fijo
		-15,416	GANANCIA CONTABLE en venta de activo fijo
DEVOLUCIONES	40,000	40,000	
COSTO DE VTAS	2,100,000	2,100,000	
GASTOS DE OPERACIÓN	1,374,801	1,374,801	
OTROS GASTOS	265,217	265,217	
ISR	423,244		
		-165,736	PTU
		-63,308	DEPREDIACION CONTABLE
		-22,096	INGRESOS EXENTOS DE NÓMINA
		-16,875	DEPRECIACION NO DEDUCIBLE
		73,408	DEDUCCION DE INVERSIONES
		6,984	AJUSTE ANUAL X INFLACION DEDUCIBLE
		50,274	PAGOS A PERSONAS FISICAS EN 2016 Y NO DEDUCIDAS EN 2015
TOTAL DE INGRESOS	5,323,767	5,322,064	
TOTAL DE DEDUCCIONES	4,203,262	3,642,668	
UTILIDAD FISCAL ANTES DE PTU		1,679,395	
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO		40,600	
UTILIDAD FISCAL	1,120,505	1,638,795	



www.imefi.com

Enajenación de Activo Fijo



Determinación del Resultado Fiscal por Enajenación de Activo Fijo

Cédula 10

HOJA 1 DE 2

www.imefi.com

Tipo de bien	Automóvil	
Fecha de enajenación	15/May/2016	
Fecha de adquisición	17/Nov/2012	
Tasa de depreciación	25%	
MOI deducible	cédula 6	100,000
Depreciación acumulada		
Ejercicio 2012	2,083	
Ejercicio 2013	25,000	
Ejercicio 2014	25,000	
Ejercicio 2015	25,000	
Ejercicio 2016	8,333	85,416
Saldo por deducir histórico a la fecha de Enajenación		\$ 14,584



Determinación del Resultado Fiscal por Enajenación de Activo Fijo

Cédula 10

HOJA 2 DE 2

www.imefi.com

Saldo por deducir histórico a la fecha de Enajenación (Contable)	14,584
---	---------------

Factor de actualización

<u>INPC Feb 2016</u>		1.1168
INPC Nov 2012	<u>119.5050</u>	
	107.0000	

Saldo por deducir actualizado (Fiscal)	16,287
---	---------------

Precio de venta	\$	30,000
------------------------	-----------	---------------

Utilidad (pérdida) contable	Cédula 9	15,416
-----------------------------	-----------------	--------

Ganancia (pérdida) fiscal	Cédula 9	13,713
---------------------------	-----------------	--------



www.imefi.com

Cálculo de PTU



Cálculo de la PTU 2016

Cédula 11

www.imefi.com

	Ingreso acumulable	5,322,064
Menos	Ingresos Exentos de trabajadores	22,096
:		

Ingreso Acumulable base para PTU	5,299,968
	<hr/>

Menos	Deducciones autorizadas	
-------	-------------------------	--

Cédula 4, 9

	3,642,668
	<hr/>

Base PTU

1,657,299

PTU causada

165,730

10%



Cálculo de CUCA y CUFIN



Determinación de la CUFIN y CUCA del ejercicio 2016

www.imefi.com

Cédula 12

HOJA 1 DE 2

CALCULO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO

	Resultado Fiscal	1,411,390
Menos	ISR Causado	423,417
:		
Menos	No deducibles (Excepto Fracc. VIII Y IX del Art. 28)	22,096
:	Ingresos Exentos de Trabajadores	
	UFIN del Ejercicio 2016	965,877
SALDO INICIAL DE LA CUFIN AL 31 DE DICIEMBRE 16		1,250,000
		<hr/>
Factor Actualización	INPC DIC 16 122.4670	1.0332
	INPC DIC 15 118.5320	
		<hr/>
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUFIN 2014 AL 31 DE DICIEMBRE 2016		1,291,497
UFIN DEL EJERCICIO 2016		965,877
SALDO CUFIN AL 31 DE DICIEMBRE 2016		<hr/> 2,257,374



Determinación de la CUFIN y CUCA del ejercicio 2016

www.imefi.com

Cédula 12

HOJA 2 DE 2

CALCULO DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

SALDO INICIAL DE LA CUCA 31 DE DICIEMBRE 2015		AL	1,156,000
Factor de Actualización	<u>INPC DIC 16</u>	122.4670	1.0332
	INPC DIC 15	118.5320	
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUCA AL 31 DE DICIEMBRE 2016			<u>1,194,377</u>



Coeficiente de Utilidad 2017



Cálculo del Coeficiente de Utilidad para 2017

Cédula 13

www.imefi.com

	Ingresos Acumulables	5,322,064
Menos	Ajuste anual por inflación acumulada	0

Ingresos nominales	5,322,064
---------------------------	------------------

Coeficiente de Utilidad	Utilidad Fiscal	1,638,801
	Ingresos Nominales	5,322,064

Coeficiente de utilidad para 2017	0.3079
--	---------------



Cierre Fiscal (IVA)



IVA del Ejercicio 2016

Cédula 14

www.imefi.com

	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
Actos Gravados	89,000	114,000	76,000	88,000	185,000	75,000	115,000	90,000	120,000	130,000	180,000	220,000
IVA Traslado	14,240	18,240	12,160	14,080	29,600	12,000	18,400	14,400	19,200	20,800	28,800	35,200

Actos pagados al 16%	16,800	24,000	32,850	38,400	40,700	38,400	45,900	39,400	207,270	38,700	46,400	42,400
IVA Acreditable	2,688	3,840	5,256	6,144	6,512	6,144	7,344	6,304	33,163	6,192	7,424	6,784

Acreditable periodos anteriores										13,963		
---------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--------	--	--

IVA a cargo	11,552	14,400	6,904	7,936	23,088	5,856	11,056	8,096	-	645	21,376	28,416
Saldo a Favor del Periodo	-	-	-	-	-	-	-	-	13,963	-	-	-

SUMA de Saldo a Favor	-	-	-	-	-	-	-	-	13,963	-	-	-
-----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	--------	---	---	---



www.imefi.com

Cierre Nomina

**DATOS TRABAJADOR****1**

TRABAJADOR 1	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCTUBRE	NOV	DIC	TOTAL
SALARIO MENSUAL	4,000	4,000	4,000	1,600	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	4,000	45,600
PRIMA DOMINICAL												133	133
PREMIO DE PUNTUALIDAD	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7,200
BONO	200		300		500				200		700		1,900
PTU					3,000								3,000
VACACIONES				2,400									2,400
PRIMA VACACIONAL				600									600
AGUINALDO												2,000	2,000
VALES DESPENSA	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	8,400
GRATIFICACION										1,000		2,000	3,000
FONDO DE AHORRO	400	400	400	160	400	400	400	400	400	400	400	400	4,560
TOTAL	5,900	5,700	6,000	6,060	9,200	5,700	5,700	5,700	5,900	6,700	6,400	9,833	78,793

**DATOS TRABAJADOR****2**

TRABAJADOR 2	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCTUBRE	NOV	DIC	TOTAL
SALARIO MENSUAL	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	2,000	1,067	2,000	2,000	2,000	2,000	23,067
PRIMA DOMINICAL	33		17			50			17			67	183
PREMIO DE PUNTUALIDAD	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	600	7,200
BONO			500		500						1,000		2,000
PTU					1,500								1,500
VACACIONES								933					933
PRIMA VACACIONAL								280					280
AGUINALDO												1,333	1,333
VALES DESPENSA	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	700	8,400
GRATIFICACION								800					800
FONDO DE AHORRO	200	200	200	200	200	200	200	107	200	200	200	200	2,307
TOTAL	3,533	3,500	4,017	3,500	5,500	3,550	3,500	4,487	3,517	3,500	4,500	4,900	48,003

[illegible]

**DATOS****TRABAJADOR 4**

TRABAJADOR 4	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
SALARIO MENSUAL	10,000	10,000	10,000	5,333	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	115,333
PRIMA DOMINICAL													-
PREMIO DE PUNTUALIDAD	500	500		500	500	500	500		500	500	500	500	5,000
BONO		20,000						35,000					55,000
PTU					5,000								5,000
VACACIONES				4,667									4,667
PRIMA VACACIONAL				1,167									1,167
AGUINALDO												5,000	5,000
VALES DESPENSA													-
GRATIFICACION													-
FONDO DE AHORRO	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	12,000
TOTAL	11,500	31,500	11,000	12,667	16,500	11,500	11,500	46,000	11,500	11,500	11,500	16,500	203,167



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

REFERENCIA ART. 94
TRABAJADOR 1

	ENERO			FEB			MARZ			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV
SALARIO MENSUAL	4,000		4,000	4,000		4,000	4,000		4,000	1,600		1,600	4,000	-	4,000	4,000	-	4,000
PRIMA DOMINICAL																		
PREMIO DE PUNTUALIDAD	600		600	600		600	600		600	600		600	600	-	600	600	-	600
BONO	200		200				300		300				500	-	500			
PTU													3,000	1,009	1,991			
VACACIONES										2,400		2,400						
PRIMA VACACIONAL										600	600	-						
AGUINALDO																		
VALES DESPENSA	700	700		700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-
GRATIFICACION																		
FONDO DE AHORRO	400	400		400	400	-	400	400	-	160	160	-	400	400	-	400	400	-
TOTAL	5,900	1,100	4,800	5,700	1,100	4,600	6,000	1,100	4,900	6,060	1,460	4,600	9,200	2,109	7,091	5,700	1,100	4,600



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

REFERENCIA ART. 94 Y 93

TRABAJADOR 1

	JULIO			AGO			SEPT			OCT			NOV			DIC			TOTAL ANUAL		
	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV
SALARIO MENSUAL	4,000	-	4,000	4,000	-	4,000	4,000	-	4,000	4,000	-	4,000	4,000	-	4,000	4,000	-	4,000	45,600	-	45,600
PRIMA DOMINICAL																133	133		133	133	-
PREMIO DE PUNTUALIDAD	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	7,200	-	7,200
BONO							200	-	200				700	-	700				1,900	-	1,900
PTU																			3,000	1,009	1,991
VACACIONES PRIMA VACACIONAL																			2,400	-	2,400
																			600	600	-
AGUINALDO																2,000	2,000	-	2,000	2,000	-
VALES DESPENSA	700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-	8,400	8,400	-
GRATIFICACION										1,000	-	1,000							1,000	-	1,000
FONDO DE AHORRO	400	400	-	400	400	-	400	400	-	400	400	-	400	400	-	400	400	-	4,560	4,560	-
TOTAL	5,700	1,100	4,600	5,700	1,100	4,600	5,900	1,100	4,800	6,700	1,100	5,600	6,400	1,100	5,300	7,833	3,233	4,600	76,793	16,703	60,091



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

REFERENCIA ART. 94 Y 93

TRABAJADOR 2

	ENERO			FEB			MAR			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
SALARIO MENSUAL	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000
PRIMA DOMINICAL	33	33	-				17	17	-							50	50	-
PREMIO DE PUNTUALIDAD	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600
BONO							500	-	500				500	-	500			
PTU													1,500	1,009	491			
VACACIONES																		
PRIMA VACACIONAL																		
AGUINALDO																		
VALES																		
DESPENSA	700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-	700	700	-
GRATIFICACION																		
FONDO DE AHORRO	200	200	-	200	200	-	200	200	-	200	200	-	200	200	-	200	200	-
TOTAL	3,533	933	2,600	3,500	900	2,600	4,017	917	3,100	3,500	900	2,600	5,500	1,909	3,591	3,550	950	2,600



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

REFERENCIA ART. 94 Y 93

TRABAJADOR 2

	JULIO			AGO			SEPT			OCT			NOV			DIC			TOTAL ANUAL		
	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV
SALARIO MENSUAL	2,000	-	2,000	1,067	-	1,067	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000	2,000	-	2,000	23,067	-	23,067
PRIMA DOMINICAL							17	17	-							67	67	-	183	183	-
PREMIO DE PUNTUALIDAD	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	600	-	600	7,200	-	7,200
BONO													1,000	-	1,000				2,000	-	2,000
PTU																			1,500	1,009	491
VACACIONES				933		933													933	-	933
PRIMA VACACIONAL				280	280	-													280	280	-
AGUINALDO																1,333	1,333	-	1,333	1,333	-
VALES DESPENSA	700	700	-	700	700	-	700	-	700	700	700	-	700	700	-	700	700	-	8,400	7,700	700
GRATIFICACION				800		800													800	-	800
FONDO DE AHORRO	200	200	-	107	107	-	200	-	200	200	200	-	200	200	-	200	200	-	2,307	2,107	200
TOTAL	3,500	900	2,600	4,487	1,087	3,400	3,517	17	3,500	3,500	900	2,600	4,500	900	3,600	4,900	2,300	2,600	48,003	12,613	35,391



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

TRABAJADOR 3

	ENERO			FEB			MAR			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
SALARIO MENSUAL	4,924		4,924	4,924		4,924	3,283	-	3,283	4,924	-	4,924	4,924	-	4,924	4,924	-	4,924
PRIMA DOMINICAL																		
PREMIO DE PUNTUALIDAD																		
BONO PTU																		
VACACIONES							1,641		1,641									
PRIMA VACACIONAL							410	410										
AGUINALDO																		
VALES																		
DESPENSA																		
GRATIFICACION																		
FONDO DE AHORRO	492	492		492	492		492	492	-	492	492	-	492	492	-	492	492	-
TOTAL	5,416	492	4,924	5,416	492	4,924	5,827	903	4,924	5,416	492	4,924	5,416	492	4,924	5,416	492	4,924



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

TRABAJADOR 3

	JULIO			AGOST			SEPT			OCT			NOV			DIC			TOTAL ANUAL		
	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV
SALARIO MENSUAL	4,924	-	4,924	4,924	-	4,924	4,924	-	4,924	4,924	-	4,924	4,924	-	4,924	4,924	-	4,924	57,447	-	57,447
PRIMA DOMINICAL																			-	-	-
PREMIO DE PUNTUALIDAD																			-	-	-
BONO																			-	-	-
PTU																			-	-	-
VACACIONES																			1,641	-	1,641
PRIMA VACACIONAL																			410	410	-
AGUINALDO																2,462	2,019	443	2,462	2,019	443
VALES DESPENSA																			-	-	-
GRATIFICACION																			-	-	-
FONDO DE AHORRO	492	492	-	492	492	-	492	492	-	492	492	-	492	492	-	492	492	-	5,909	5,909	-
TOTAL	5,416	492	4,924	5,416	492	4,924	5,416	492	4,924	5,416	492	4,924	5,416	492	4,924	7,878	2,511	5,367	67,869	8,338	59,531



TRABAJADOR 4

	ENERO			FEB			MAR			ABRIL			MAYO			JUNIO			
	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	TOTAL	EXENTO	GRAV	
SALARIO MENSUAL	10,000		10,000	10,000		10,000	10,000	-	10,000	5,333	-	5,333	10,000	-	10,000	10,000	-	10,000	
PRIMA DOMINICAL			-			-			-			-			-			-	
PREMIO DE PUNTUALIDAD	500		500	500		500			-	500		500	500		500	500		500	
BONO			-	20,000		20,000			-			-			-			-	
PTU			-			-			-			-	5,000	1,009	3,991			-	
VACACIONES			-			-			-	4,667		4,667			-			-	
PRIMA VACACIONAL			-			-			-	1,167	1,009	157			-			-	
AGUINALDO			-			-			-			-			-			-	
VALES			-			-			-			-			-			-	
DESPENSA			-			-			-			-			-			-	
GRATIFICACION			-			-			-			-			-			-	
FONDO DE AHORRO			-			-			-			-			-			-	
TOTAL	10,500		-	10,500	30,500	-	30,500	10,000	-	10,000	11,667	1,009	10,657	15,500	1,009	14,491	10,500	-	10,500



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

TRABAJADOR 4

	JULIO			AGO			SEPTIEM BRE			OCTU BRE			NOVIE MBRE			DICIEM BRE			TOTAL ANUAL		
	TOTAL	EXENT O	GRAVA DO	TOTAL	EXENT O	GRAVA DO	TOTAL	EXENTO	GRAVAD O	TOTAL	EXENT O	GRAVA DO	TOTAL	EXENTO	GRAVA DO	TOTAL	EXENT O	GRAVA DO	TOTAL	EXENT O	GRAVA DO
SALARIO MENSUAL	10,000		-10,000	10,000		-10,000	10,000		-10,000	10,000		-10,000	10,000		-10,000	10,000		-10,000	115,333		-115,333
PRIMA DOMINICAL			-			-			-			-			-			-			-
PREMIO DE PUNTUALIDAD	500		500			-	500		500	500		500	500		500	500		500	5,000		-5,000
BONO			-35,000			35,000			-			-			-			-	55,000		-55,000
PTU			-			-			-			-			-			-	5,000	1,009	3,991
VACACIONES			-			-			-			-			-			-	4,667		-4,667
PRIMA VACACIONAL			-			-			-			-			-			-	1,167	1,009	157
AGUINALDO			-			-			-			-			-	5,000	2,019	2,981	5,000	2,019	2,981
VALES DESPENSA			-			-			-			-			-			-			-
GRATIFICACION			-			-			-			-			-			-			-
FONDO DE AHORRO			-			-			-			-			-			-			-
TOTAL	10,500		-10,500	45,000		-45,000	10,500		-10,500	10,500		-10,500	10,500		-10,500	15,500	2,019	13,481	191,167	4,037	187,129



INGRESO GRAVADO Y EXENTO

www.imefi.com

	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO		
	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
Administrativos	9,433	2,033	7,400	9,200	2,000	7,200	10,017	2,017	8,000	9,560	2,360	7,200	14,700	4,019	10,681	9,250	2,050	7,200
Area de Venta	15,916	492	15,424	35,916	492	35,424	15,827	903	14,924	17,083	1,502	15,581	20,916	1,502	19,415	15,916	492	15,424
TOTAL	25,350	2,526	22,824	45,116	2,492	42,624	25,843	2,919	22,924	26,643	3,862	22,781	35,616	5,520	30,096	25,166	2,542	22,624

	JULIO			AGOSTO			SEPTIEMBRE			OCTUBRE			NOVIEMBRE			DICIEMBRE			TOTAL ANUAL		
	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
Administrativos	9,200	2,000	7,200	10,187	2,187	8,000	9,417	1,117	8,300	10,200	2,000	8,200	10,900	2,000	8,900	12,733	5,533	7,200	124,797	29,315	95,481
Area de Venta	15,916	492	15,424	50,416	492	49,924	15,916	492	15,424	15,916	492	15,424	15,916	492	15,424	23,378	4,530	18,849	259,036	12,375	246,661
TOTAL	25,116	2,492	22,624	60,603	2,679	57,924	25,333	1,609	23,724	26,116	2,492	23,624	26,816	2,492	24,324	36,112	10,063	26,049	383,832	41,691	342,142



www.imefi.com

	TOTAL ANUAL 2016			TOTAL ANUAL 2015		
	TOTAL	EXENTO	GRAVADO	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
Administrativos	124,797	29,315	95,481	123,640	30,115	153,755
Area de Venta	259,036	12,375	246,661	261,002	13,651	274,653
TOTAL	383,832	41,691	342,142	384,642	43,766	428,408

REGLA 3.3.1.29 RMF
2016

		FRACCIÓN I (2016)	FRACCIÓN II (2015)
ENTRE:	total de las remuneraciones y demás prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores y que a su vez son ingresos exentos para efectos de la determinación del ISR	41,691	43,766
	total de las remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente a sus trabajadores	383,832	384,642
	COCIENTE	10.86%	11.38%
FRACCIÓN III		DISMINUYO 2015 CON RESPECTO 2014?	SI
Cuando el cociente determinado conforme a la fracción I de esta regla sea menor que el cociente que resulte conforme a la fracción II, se entenderá que hubo una disminución de las prestaciones otorgadas por el contribuyente a favor de los trabajadores que a su vez sean ingresos exentos del ISR para dichos trabajadores y por las cuales no podrá deducirse el 53% de los pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador.		53%	47%
		NO DEDUCIBLE	\$ 22,096
		Deducible	\$ 19,595

**TRABAJADOR 1**

REFERENCIA ART. 96, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOS	SEPT	OCT	NOV	DIC
Base Gravable	4,800	4,600	4,900	4,600	7,091	4,600	4,600	4,600	4,800	5,600	5,300	4,600
(-) Limite Inferior	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210	4,210
Excedente del Limite												
(=) Inferior	590	390	690	390	2,880	390	390	390	590	1,390	1,090	390
% s/Excedente del Lim.												
(X) Inferior	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%	10.88%
(=) Impuesto Marginal	64	42	75	42	313	42	42	42	64	151	119	42
(+) Cuota Fija	247	247	247	247	247	247	247	247	247	247	247	247
(=) Impuesto Artículo 96	311	290	322	290	561	290	290	290	311	398	366	290
Subsidio al empleo	325	354	325	354	254	354	354	354	325	295	325	354
(=) Impuesto a Retener	-	-	-	-	307	-	-	-	-	104	41	-
(Subsidio al empleo a entregar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	13	65	3	65	-	65	65	65	13	-	-	65



TRABAJADOR 2

	ENERO	FEB	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPT	OCT	NOV	DIC
Base Gravable	2,600	2,600	3,100	2,600	3,591	2,600	2,600	3,400	3,500	2,600	3,600	2,600
(-) Limite Inferior	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496	496
(=) Excedente del Limite Inferior	2,104	2,104	2,604	2,104	3,095	2,104	2,104	2,904	3,004	2,104	3,104	2,104
(X) % s/Excedente del Lim. Inferior	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%	6%
(=) Impuesto Marginal	135	135	167	135	198	135	135	186	192	135	199	135
(+) Cuota Fija	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
(=) Impuesto Artículo 96	144	144	176	144	208	144	144	195	202	144	208	144
Subsidio al empleo	-	-	407	-	382	-	-	407	393	-	382	-
(=) Impuesto a Retener	144	144	-	144	-	144	144	-	-	144	-	144
(Subsidio al empleo a entregar)	-	-	230	-	175	-	-	211	191	-	174	-

TRABAJADOR 3

[illegible]

TRABAJADOR 4

[illegible]



Ajuste Anual de Salarios

www.imefi.com

	TRABAJADOR 1	TRABAJADOR 2	TRABAJADOR 3	TRABAJADOR 4
Base Gravable	60,091	48,003	59,531	187,129
(-) Limite Inferior	50,525	5,953	50,525	123,580
(=) Excedente del Limite Inferior	9,566	42,050	9,006	63,549
(x) % s/Excedente del Lim. Inferior	0	0	0	0
(=) Impuesto Marginal	1,041	2,691	980	13,574
(+) Cuota Fija	2,967	114	2,967	13,087
(=) Impuesto Artículo 152	4,008	2,805	3,947	26,661
Subsidio al Empleo				
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Enero	325	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Febrero	354	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Marzo	325	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Abril	354	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Mayo	254	382	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Junio	354	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Julio	354	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Agosto	354	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Septiembre	325	393	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Octubre	295	407	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Noviembre	325	382	325	-
(+) SAE que le Correspondio por Tabla En Diciembre	354	407	295	-
(=) Subsidio al Empleo	3,973	4,819	3,868	-
(=) Impuesto a Retener (ISR CAUSADO)	35	-	78	26,661
(-) Retenciones Efectuadas	452	1,009	79	28,200
(=) ISR ANUAL A CARGO (A FAVOR)	417	1,009	0	1,538
COMPARAR CON SUBSIDIO PAGADO EN EFECTIVO	417			
ISR A RETENER EN EL MES DE DICIEMBRE				
ISR DEL MES DE DICIEMBRE	-	-	78	1,770
(-) RESULTADO DEL AJUSTE ANUAL	-	1,009	0	1,538
(=) ISR NETO A RETENER EN DICIEMBRE	-	1,009	78	232



Por su atención, **GRACIAS**

MC y EF Francisco Yáñez Ledesma