



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 |
|-------|----------------------------|-------------|--|
| 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 | | Art. 76 Al 78 |



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.



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. |
| <u>II. USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES</u> | LO QUE SUCEDA PRIMERO: <ol style="list-style-type: none">1. Cuando se cobren total o parcialmente2. Cuando sean exigibles las contraprestaciones3. 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.



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 | DIAS 15.00 | SALARIO DIARIO 250.00 | FECHA / PAGO 2013-12-31 | DEL PERIODO 2013-12-16 |

| 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

||1.0|0310C7CS-3341-4801-A920-788C90877308|2014-01-09T21:12:08|RfGvYha00eYUy1J5o4/Q64k+hrVILLujhLHqNK4FoSNQFtt0YSSTIKKAP04NXEcvGffzX+8rc/GfM+Pa8F069dtISQ0xqDckEhQginp5dms8U7yRMQhDl0Q6XL9A0205PVLorZW30kChAtaYhKjwEolyRoiQyyh1pNNFkdY+|20001000000100005868||

Sello Digital del Emisor

RfGvYha00eYUy1J5o4/Q64k+hrVILLujhLHqNK4FoSNQFtt0YSSTIKKAP04NXEcvGffzX+8rc/GfM+Pa8F069dtISQ0xqDckEhQginp5dms8U7yRMQhDl0Q6XL9A0205PVLorZW30kChAtaYhKjwEolyRoiQyyh1pNNFkdY+

Sello Digital SAT

lBU3o8KPBvGN+1EDnochXb94uU/siH32cc+rvD0zGSaKR9H1+@tblpjp9WqycfjRb5zqP0MSVoEcaRH6oEsYlr0jdp88Rr/WEDkabrUapYXUEEES+Y+MFOozKUlrs1CuDwz1Xfj+G C05lnDN+YAMNd53QWEDovLgkma8+

RECIBI 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 trascorra 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**



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

Ingresos
Acumulables

Deducciones
Autorizadas

**UTILIDAD
FISCAL**

-

Ingreso
Contable

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



- | | |
|----------|---|
| 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 |

IMEFI®



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



Ajuste Anual por Inflación



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)



www.imefi.com

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 |



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



| CONCEPTO | FECHA | MOI | % DEP'N | MESES DE DEP'N | DEP'N MENSUAL | DEP'N ACUMULADA INICIO DEL EJERC. | | DEP'N DEL EJERCICIO | | SALDO PEND. POR DEDUCIR | FACTOR DE ACTUALIZ'N | DEDUCCIÓN DE INVERS. |
|----------------|-----------|----------------|---------|----------------|---------------|-----------------------------------|----------------|---------------------|---------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| | | | | | | MESES | MONTO | MESES | MONTO | | | |
| 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)

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 |



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> | 1.0207 |
| | 116.128 | |
| 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 | Cédula 8 | |
| Pérdida Fiscal Aplicada en el Ejercicio | | | | | 228,041 | Cédula 9 | |
| Pérdida Fiscal Ejerc. Anteriores Actualizada | | | | | | | 0 |



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

www.imefi.com

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 |
| Coefficiente 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



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



| | | | |
|-------------------------------------|---|------------------|------------------|
| 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

Cédula 9

HOJA 2 DE 2

www.imefi.com

| | | | |
|---------------|--|---------------------|-------------------|
| | 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 | |



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 | |
| | | <hr/> |
| 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 |



Cálculo de PTU



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 |
| | | | <hr/> |
| | SALDO CUFIN AL 31 DE DICIEMBRE 2016 | | 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 |
| | | <hr/> | <hr/> |
| | | Ingresos Nominales | 5,322,064 |
| | Coeficiente de utilidad para 2017 | | 0.3079 |



Cierre Fiscal (IVA)



| | 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 | | | |
|-----------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--------|--|--|--|

IMEFI®



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 |



**DATOS
TRABAJADOR 3**

| TRABAJADOR 3 | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPT | OCT | NOV | DIC | TOTAL |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| SALARIO MENSUAL | 4,924 | 4,924 | 3,283 | 4,924 | 4,924 | 4,924 | 4,924 | 4,924 | 4,924 | 4,924 | 4,924 | 4,924 | 57,447 |
| PRIMA DOMINICAL | | | | | | | | | | | | | - |
| PREMIO DE PUNTUALIDAD | | | | | | | | | | | | | - |
| BONO | | | | | | | | | | | | | - |
| PTU | | | | | | | | | | | | | - |
| VACACIONES | | | 1,641 | | | | | | | | | | 1,641 |
| PRIMA VACACIONAL | | | 410 | | | | | | | | | | 410 |
| AGUINALDO | | | | | | | | | | | | 2,462 | 2,462 |
| VALES DESPENSA | | | | | | | | | | | | | - |
| GRATIFICACION FONDO DE AHORRO | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 492 | 5,909 |
| TOTAL | 5,416 | 5,416 | 5,827 | 5,416 | 7,878 | 67,869 |

**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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 VACACIONES | | | | | | | | | | | | | 1,500 | 1,009 | 491 | | | |
| PRIMA VACACIONAL | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AGUINALDO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| VALES DESPESA | 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 |



TRABAJADOR 3

| | ENERO | | | FEB | | | MAR | | | ABRIL | | | MAYO | | | JUNIO | | |
|-----------------------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | TOTAL | EXENTO | GRAV | TOTAL | EXENTO | GRAV | TOTAL | EXENTO | GRAV | TOTAL | EXENTO | GRAVA DO | TOTAL | EXENTO | GRAVA DO | TOTAL | EXENTO | GRAVA DO |
| 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 PRIMA VACACIONAL | | | | | | | 1,641 | | 1,641 | | | | | | | | | |
| AGUINALDO | | | | | | | 410 | 410 | | | | | | | | | | |
| 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 |



TRABAJADOR 3

| | JULIO | | | AGOST | | | SEPT | | | OCT | | | NOV | | | DIC | | | TOTAL ANUAL | | | |
|-----------------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|-------|
| | 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 | 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 DE SPENSA | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - |
| 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 | | | SEPTIEMBRE | | | OCTUBRE | | | NOVIEMBRE | | | DICIEMBRE | | | TOTAL ANUAL | | | | | |
|-----------------------|---------------|--------|----------------|---------------|--------|----------------|---------------|--------|----------------|---------------|--------|----------------|---------------|--------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------|-------|----------|
| | TOTAL | EXENTO | GRAVADO | TOTAL | EXENTO | GRAVADO | TOTAL | EXENTO | GRAVADO | | | |
| 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 | 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 | | 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 DESPESA | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - | | | - |
| 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 |
| 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 |
| 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 |



| | 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) |
|--|-------------------|--------------------|
| 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 |
| ENTRE: | | |
| 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 Articulo 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 Articulo 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 | - |



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 Articulo 152 | 4,008 | 2,805 | 3,947 | 26,661 |
| Subsidio al Empleo | | | | |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Enero | 325 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Febrero | 354 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Marzo | 325 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Abril | 354 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Mayo | 254 | 382 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Junio | 354 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Julio | 354 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Agosto | 354 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Septiembre | 325 | 393 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Octubre | 295 | 407 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo por Tabla En Noviembre | 325 | 382 | 325 | - |
| (+) SAE que le Correspondo 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