



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTONOMA DE MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN



AMPLIACION FISCAL DE LAS PERSONAS FISICAS EN EL REGIMEN
SIMPLIFICADO QUE OBTIENEN INGRESOS POR LAS ACTIVIDADES
DE COMERCIO, AUTOTRANSPORTES DE PASAJEROS (TAXISTAS).
PASAJE URBANO Y SUBURBANO Y CARGA EN GENERAL EN
1991-1992

T E S I S

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA

P R E S E N T A N :

CLAUDIA ADRIANA JUAREZ YAÑEZ
ANGELICA MARIA SUAREZ GUTIERREZ
FRANCISCO VILLEGAS RINCON

ASESOR: C.P. ROMEO RUIZ RUIZ

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEX.

AGOSTO DE 1993

TESIS CON
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

INDICE

| | <u>PÁG.</u> |
|--|-------------|
| ABREVIATURAS..... | 1 |
| INTRODUCCION..... | 2 |
| | |
| CAPITULO I. ANTECEDENTES HISTORICOS | |
| | |
| 1. Situación de los contribuyentes menores y bases especiales de tributación como antecedentes del Régimen Simplificado..... | 5 |
| 2. Surgimiento del Régimen Simplificado..... | 19 |
| | |
| CAPITULO II. ASPECTOS GENERALES DEL REGIMEN SIMPLIFICADO DE LAS PERSONAS FISICAS | |
| | |
| 1. Sujetos que pueden optar por el régimen, y sujetos que no pueden optar por el régimen.... | 26 |
| 2. Requisitos y obligaciones fiscales de las Personas Físicas que opten por este régimen..... | 29 |
| 3. Conceptos que se consideran entradas y salidas..... | 63 |

**CAPITULO III. CONTRIBUYENTE DE ACTIVIDAD
COMERCIAL E INDUSTRIAL.....**

73

1. Aviso de Inscripción ante la O.F.H.
2. Cálculo trimestral del I.S.R.
3. Cálculo trimestral del I.A.
4. Cálculo trimestral del I.V.A.
5. Cálculo de la participación de los trabajadores de las utilidades.
6. Determinación de la declaración anual de sueldos y retenciones.
7. Determinación de la declaración informativa de los clientes y proveedores.

**CAPITULO IV. AUTOTRANSPORTE DE CARGA Y
PASAJEROS.....**

148

1. Aviso de inscripción ante la O.F.H.
2. Cálculo trimestral del I.S.R.
3. Cálculo trimestral del I.V.A.
4. Cálculo trimestral del I.V.A.

APENDICE.....

193

CONCLUSIONES.....

196

BUBLIOGRAFIA.....

199

ABREVIATURAS

| | |
|------------|---|
| C.F.F. | Código Fiscal de la Federación |
| L.I.S.R. | Ley del Impuesto sobre la Renta |
| L.I.V.A. | Ley del Impuesto al Valor Agregado |
| L.I.A. | Ley del Impuesto al Activo |
| R.C.F.F. | Reglamento del Código Fiscal de la Federación |
| R.L.I.S.R. | Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta |
| R.L.I.V.A. | Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado |
| I.S.R. | Impuesto sobre la Renta |
| I.V.A. | Impuesto al Valor Agregado |
| I.A. | Impuesto al Activo |
| S.M.G. | Salario Mínimo General |
| S.H.C.P. | Secretaría de Hacienda y Crédito Público |
| I.N.P.C. | Índice Nacional de Precios al Consumidor |
| D.O.F. | Diario Oficial de la Federación |

"INTRODUCCION"

En vista de la creciente evolución en materia impositiva que en los últimos años se ha venido ejerciendo por parte de las autoridades fiscales, tendientes a la recaudación de más ingresos para la realización de sus propósitos, efectúa diversas actividades encaminadas a la satisfacción de las necesidades de la población y el otorgamiento de servicios públicos, entre otros, para el sostenimiento de los gastos públicos, se obtienen recursos de diversas fuentes que el C.F.F. artículo II las clasifica en impuestos, aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.

Los impuestos representan las más importante fuente de ingresos del Estado Mexicano, esto da origen a una relación entre el Estado, quien tiene derecho a exigir la contribución y el contribuyente quien tiene la obligación de realizar el pago de impuestos, aparte el fundamento legal que establece el pago de impuestos se encuentra establecido en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en el artículo 31 fracción IV, misma que señala: son obligaciones de lo mexicanos, contribuir para los gastos públicos, así de la Federación como del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional equitativa que dispongan las leyes.

En materia fiscal los mexicanos se dividen en dos: Personas Morales y Personas Físicas, en consideración de esto el Código Fiscal de la Federación en

su Título I Capítulo único, fracción I, que a la letra dice: "Las Personas Físicas y las Morales están obligadas a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas; las disposiciones de este Código se aplicarán en su defecto. Sólo mediante ley podrá destinarse una contribución a un gasto público específico.

El presente estudio tiene como propósito dar respuesta a las preguntas más frecuentes que se hacen los contribuyentes, así como los egresados de universidades, institutos de enseñanza superior en que un futuro inmediato se integrarán a la vida productiva del país.

Por la importancia que representa para los contribuyentes, tener el conocimiento necesario a fin de aplicar correctamente la ley, dado el aumento de los contribuyentes que tributan bajo los regímenes de: Actividad Empresarial en el Régimen Simplificado. Y siendo el contador público la persona idónea, dadas las características de su profesión para desempeñar el papel de prestador de servicios en asesoría contable, administrativa y fiscal en esta materia y teniendo en consideración la complejidad, que se ha venido desarrollando en la leyes fiscales en los últimos años se ha preparado el presente trabajo que señala el surgimiento de este régimen en 1990 y las modificaciones que ha tenido hasta la fecha.

Se tratará de los ingresos de las Personas Físicas provenientes de la realización de Actividades Empresariales tales como microindustrias, comercios, etc., cuyas empresas tienen un dueño único ante la ley, y que no tienen ingre-

ses superiores a los 600 millones de pesos.

Asimismo, la aplicación fiscal del Régimen Simplificado, ya que la mayoría de los contribuyentes que tienen una miscelánea, una reparadora de zapatos o comercio en pequeño tributan bajo este régimen.

Por lo anterior, el estudio en materia fiscal ha despertado un gran interés en todas aquellas personas involucradas, llámese profesionista o contribuyente.

El examen profundo de esta materia es necesario ya que en los últimos años las leyes fiscales han tenido modificaciones importantes encaminadas a cerrar más el círculo y el campo de acción del contribuyente en cuanto al pago de contribuciones se refiere.

CAPITULO I

ANTECEDENTES HISTORICOS

1.- Situación de los contribuyentes menores y bases especiales de tributación como antecedentes del régimen simplificado.

Todavía hasta el año de 1989, los contribuyentes menores eran aquellas personas físicas que realizaban actividades empresariales cuyos ingresos en el año calendario anterior no hubieran excedido de 32 veces el salario mínimo general del área geográfica del Distrito Federal elevado al año; en 1989 el salario mínimo general, entendiéndose como salario según el artículo 90 de la Ley Federal del Trabajo: "es la cantidad menor que debe recibir el trabajador por los servicios prestados en una jornada de trabajo".

| | | | |
|-----------------|-----------------------|----------|---------|
| 01 de enero | - 30 de junio | \$ 8,640 | diarios |
| 01 de julio | - 03 de diciembre | 9,160 | " |
| 04 de diciembre | - 15 de noviembre '90 | 10,080 | " |

Tomando en consideración los datos anteriores tenemos que el salario mínimo elevado al año en 1989 fue como sigue:

| | | |
|--|---------------------------|----------------------|
| 01 enero - 30 junio | 181 días x 8,640 = \$ | 1,563,840 |
| 01 julio - 03 diciembre | 156 días x 9,160 = | 1,428,960 |
| 04 diciembre - 31 diciembre | <u>28</u> días x 10,080 = | <u>282,240</u> |
| | 365 días | 3,275,040 |
| Límite de 32 veces el salario mínimo | | <u>32</u> |
| 32 veces salario mínimo elevado al año | | <u>\$104,801,280</u> |

Lo ingresos máximos de los contribuyentes menores se consideraban de \$104,801,280 según lo expuesto anteriormente, o bien, de 22 veces dicho salario mínimo general elevado al año, en este caso tendríamos:

| | | |
|---|---------------------------|----------------------|
| Salario mínimo elevado al año | | 3,275,040 |
| Límite de 22 veces salario mínimo general | <u> </u> x <u>22</u> | |
| Límite de 22 veces salario mínimo general elevado al año | | <u>\$ 72,050,880</u> |

Quando en este último caso el coeficiente de utilidad de la actividad preponderante, conforme al artículo 62 de la Ley del Impuesto sobre la Renta sea mayor al 15% dicho artículo 62 se refiere a los coeficientes para la determinación presuntiva de la utilidad fiscal, la cual era determinada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante la aplicación de los ingresos brutos declarados o determinados presuntivamente; tales ingresos brutos y utilidad fiscal son determinadas presuntivamente por medio de las facultades de las autoridades fiscales a través de los procedimientos señalados en los artículos 55 y 56 del Código Fiscal de la Federación.

"Determinación de La Utilidad Fiscal Presuntiva", según el artículo 62 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

| | |
|---|----------------------|
| Ingresos Brutos | \$ 70,000,000 |
| (Declarados o Determinados Presuntivamente) | |
| Coefficiente de Utilidad | |
| (Mayor del 15% según el Art. 62 L.I.S.R.) | <u>20%</u> |
| Utilidad Fiscal Presuntiva | <u>\$ 14,000,000</u> |

Los Ingresos Brutos, a que se refiere el ejemplo anterior, se deriva de una actividad comercial, en la venta de dulces, accesorios para automóviles, alquiler de películas, cabarets y cantinas, casas y terrenos instrumentos musicales, joyería y relojería. (Párrafo IV. del artículo 62 de la L.I.S.R.).

Para ser contribuyente menor aparte de cumplir con las disposiciones anteriormente mencionadas, tenían que cumplir con los siguientes requisitos:

- No emplear a más de tres trabajadores o bien en caso de emplear un número mayor de estos, sea como máximo tres jornadas individuales de ocho horas de trabajo; entendiéndose como jornada de trabajo, según la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en el artículo 123 en el apartado A fracción I, menciona que, la jornada máxima de trabajo será de ocho horas diarias. Y el artículo 58 de la Ley Federal del Trabajo: "Es el

tiempo durante el cual el trabajador está a disposición del patrón para prestar su trabajo". Siendo la duración máxima de esta jornada de trabajo, según el artículo 61 de la mencionada Ley, de ocho horas la diurna, siete la nocturna y siete horas y media la mixta.

- Que el establecimiento se encontrara en una superficie no mayor de 50 metros cuadrados, siempre y cuando, el inmueble no fuera propiedad del contribuyente; en este caso habría de por medio un contrato de arrendamiento o usufructo; entendiéndose por Contrato de Arrendamiento, "el Contrato por el cual ambas partes se obligan recíprocamente, una a conceder el uso o goce temporal de una cosa, y la otra parte a pagar por ese uso o goce un precio cierto". (Artículo 2398 del Código Civil). 1

Y como Contrato de Usufructo "es el derecho real y temporal de disfrutar los bienes ajenos.(Artículo 980 del Código Civil). 2

Si el establecimiento era propiedad del contribuyente, que este se encontrará en una superficie no mayor de 100 metros cuadrados.

- Que el contribuyente no fuera propietario de más de un establecimiento fijo a menos que estuviera ubicado en mercados públicos o puestos semifijos.

1 Moto Salazar, página 266

2 Moto Salazar, página 221

- También por el inicio de la realización de Actividades Empresariales se consideran contribuyentes menores, las personas que estimaban que sus ingresos no superarían el monto de los ingresos señalados anteriormente, o bien que las autoridades fiscales les hubieran estimado dichos ingresos.

Aun cuando un contribuyente estuviera tributando bajo el régimen general de ley no podría cambiar a contribuyente menor aun cuando con el transcurso del tiempo cumpliera con las condiciones anteriormente mencionadas según el artículo 115 último párrafo de la L.I.S.R. (1989).

Actividades que no eran contribuyentes menores

artículo 115-A L.I.S.R.

1989

Enajenación de bienes:

- Aparatos científicos o fotográficos, incluyendo accesorios.
- Maquinaria.
- Muebles metálicos, de mimbre, de bambú o de oficina.

Prestadores de servicios:

- Laboratorios o análisis clínicos, radiológicos dentales y de ultrasonido, hospitales, clínicas y sanatorios.

- Boliches, frontones y salones de patinaje.
- Centros nocturnos, salones de baile a excepción de los que operen una o dos veces a la semana.
- Agencia de viajes, hoteles, moteles o balnearios a excepción de casas de huéspedes.
- Producción y venta de pan.
- Espectáculos públicos con establecimiento fijo.
- Arrendamiento de vehículos, el autotransporte de carga.
- Enajenación y otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles.
- Distribución autorizada de llantas nuevas, de cemento o varilla.

Obligaciones de los contribuyentes menores Art. 115-B L.I.S.R. 1989.

- Estar inscrito en el Registro Federal de Contribuyentes.
- Llevar la contabilidad simplificada de sus operaciones, y los comprobantes únicamente deberán cumplir los siguientes requisitos:
 - a) Nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del R.F.C. de quien lo expida.
 - b) No. de folio, lugar y fecha de expedición.
 - c) Importe total de la operación.
- Expedir comprobantes simplificados. En el caso de que el contribuyente tenga máquina registradora, la copia le podrá servir como comprobante sólo que aparezca el importe de la operación de que se trata.
- Efectuar pagos provisionales a cuenta del impuesto anual los cuales

deberán hacerse dentro del bimestre al cual correspondan ante las oficinas autorizadas.

- Conservación de libros y documentación comprobatoria del cumplimiento de las obligaciones fiscales en el lugar y plazo que señala el Código Fiscal de la Federación.
- Presentación de declaración anual en los términos del último párrafo del Art. 139 de la L.I.S.R.

Todavía hasta 1989 en el régimen de las Bases Especiales de Tributación estaban contemplados aquellos contribuyentes que estaban obligados a declarar el I.S.R. ya sea por operar un taxi, una combi, un camión de pasajeros o bien un camión de carga público o federal.

Estos impuestos que declaraban los contribuyentes eran presentados en un formato denominado HISR-138 en el cual se presentaban las cuotas anuales de impuestos que era fijado por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por unidad fuera taxi, microbús o combi, mediante disposiciones de carácter general. Y en el formato HISR-119 en el cual se presentaban las cuotas cuatrimestrales que determinaba la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, mediante la declaración durante los meses de mayo, septiembre y enero del siguiente año.

Bases especiales de tributación como antecedentes del
Régimen simplificado

| BASES ESPECIALES | FECHA DE PUBLICACION EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACION |
|--|--|
| Agencia de Pronósticos para la Asignación Pública. | 01 de agosto de 1983 |
| Agricultura a personas físicas, pequeña y mediana empresa con excepción de aquellas que se realizan en los Estados de Baja California Sur -- y Norte, Sinaloa y Sonora así como las dedicadas al cultivo de café y henequén. | 12 de marzo de 1982 |
| Arrendo de barcos dedicados a la captura de camarón en los litorales Golfo de México, Océano Pacífico, costas de los Estados de Yucatán y Quintana Roo. | 31 de julio de 1981 |
| Comisión y mediación de ganado y pieles en crudo. | 26 de abril de 1982 |
| Cultivo de henequén en los Estados de Tamaulipas y Yucatán. | 11 de mayo de 1982 |

| | |
|--|-------------------------|
| Expendio de billetes de Lotería Nacional. | 05 de agosto de 1983 |
| Fotografía ambulante | 27 de noviembre de 1989 |
| Ganadería, Avicultura, Apicultura y Cunicultura. | 10 de mayo de 1982 |
| Introducción de ganado y aves | 28 de abril de 1982 |
| Músicos ambulantes | 28 de noviembre de 1989 |
| Pescado de camarón a las sociedades cooperativas de producción pesquera en los litorales del Golfo de México, Océano Pacífico, costas de los Estados de Yucatán y Quintana Roo y aguas interiores. | 23 de abril de 1982 |
| Pesca que no sea camarón en los litorales del Golfo de México, Océano Pacífico, costas de los Estados de Yucatán y Quintana Roo y aguas interiores. | 23 de abril de 1982 |
| Transporte de pasajeros en automóviles de alquiler. | 01 febrero de 1983 |
| Transporte de carga y pasajeros | 13 de octubre de 1982 |
| Trovadores ambulantes | 28 de noviembre de 1989 |

En las reformas fiscales publicadas el 28 de diciembre de 1989, a partir del 01 de enero de 1990, todos los contribuyentes que estaban regidos en

Las Bases Especiales de Tributación y algunos contribuyentes menores, tenían la obligación de hacer su cambio al Régimen General de Ley teniendo de plazo hasta el 31 de septiembre de 1990 para dar aviso a las autoridades respectivas.

Aun cuando en 1990 se publicó en el D.O.F. que todos aquellos contribuyentes que estimaran o que en el año de calendario anterior hayan ganado hasta 500 millones de pesos anuales podrán ejercer la opción de ingresar al Régimen Simplificado.

"Período de transición de contribuyentes menores a
Régimen simplificado"

Los contribuyentes menores tenían un plazo de enero a septiembre de 1990 para dar aviso a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público del cambio de régimen, y a estos contribuyentes se les denomina ex-menores ya que no reunían los requisitos para continuar como contribuyentes menores.

Durante este período de transición se concedieron dos prórrogas para presentar el aviso de cambio al Régimen Simplificado:

- 1.- Con fecha 10 de septiembre de 1990, se publicó en el D.O.F. en la adición de la Regla 7-B, página 2, se concede una prórroga hasta el 15 de enero de 1991 para presentar el aviso del cambio de régimen en el formato HRFC-1, pero el control contable debía iniciarse desde el 01 de octubre de 1990.

2.- Con fecha 26 de diciembre de 1990 se concede otra prórroga hasta el 30 de abril de 1991 para presentar el aviso de cambio de régimen. También hasta esta fecha se debió presentar la relación de bienes y deudas, una al 30 de septiembre de 1990 y otra al 31 de diciembre de 1990. Esto era para los del Régimen Simplificado pequeño.

"Tratamiento fiscal de enero a septiembre de 1990"

En el período de enero a septiembre de 1990 debieron cubrir sus impuestos como sigue:

En el D.O.F. 26 de febrero de 1990 Regla No. 7

1.- los impuestos de:

- Impuesto sobre la Renta
- Impuesto al Activo
- Impuesto sobre Remuneraciones (1% s/sueldos)
- Aportaciones al INFONAVIT

Estos impuestos serán igual al 20% del total de la cuota bimestral que se pagaba hasta 1989.

Se pagó lo que correspondía a los meses de enero a abril de 1990, a más tardar el 17 de mayo de 1990. Y los que correspondieron a los meses de mayo hasta septiembre de 1990, se pagó a más tardar el 17 de octubre de 1990.

2.- el impuesto al valor agregado se pagó

- a) El I.V.A. de los meses de enero a marzo de 1990 se pagó a más tardar el 17 de abril de 1990.
- b) El I.V.A. de los meses de abril a septiembre de 1990 se pagó en forma mensual a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente.

El I.V.A. supuestamente correspondió al 80% de la cuota fija que se pagaba hasta 1989, pero sin embargo, este impuesto debía determinarse en base al I.V.A. de las notas de venta, compras y gastos correspondientes de cada mes. (Como no tenían obligación de conservar documentos entonces se tomó el 80%)

Regla No. 15

Los ex-menores para efectos de revisión de acuerdo al artículo 64 del Código Fiscal de la Federación. Se les consideraba como último ejercicio el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 1990. Siempre que en el mismo año efectuarán el pago del I.V.A. en forma correcta, y el I.S.R. conforme al 20% de la cuota fija de 1989.

En el Diario Oficial del 15 de mayo de 1990, Art. 2o. Transitorio.

Los ex-menores que opten por el Régimen Simplificado que no tengan facturas de sus equipos, muebles, construcciones etc. (Activos Fijos).

Podrán considerar como valor el que el propio contribuyente estime con base en el valor del mercado a la fecha de la opción por el Régimen Simplificado.

Ejemplo:

Un contribuyente que tiene una miscelánea y que hasta el 60. bimestre de 1989 pagaba de cuota fija \$ 53,000 y tiene dos empleados, el cálculo de sus impuestos en el período de transición sería como sigue:

- Para el período de enero a abril:

| El I.V.A. sería: | | El I.S.R. sería: | |
|------------------|----------------|------------------|----------------|
| \$ 53,000 | | \$ 53,000 | |
| <u> x 80%</u> | | <u> x 20%</u> | |
| 42,400 | Bimestral | 10,600 | Bimestral |
| <u> + 2</u> | | <u> + 2</u> | |
| 21,200 | Mensual | 5,300 | Mensual |
| <u> x 4</u> | Meses | <u> x 4</u> | Meses |
| <u>\$ 84,800</u> | I.V.A. a cargo | <u>\$ 21,200</u> | I.S.R. a cargo |

Los impuestos que debió pagar fueron:

I.V.A. = \$ 84,800

I.S.R. = 21,200

1% = 21,200

5% = 21,200

\$148,400 Total de impuestos del período enero - abril/90

que se pagó a más tardar el 17 de mayo de 1990.

- Para los meses de mayo, junio, julio y agosto:

| | |
|------------------|---|
| \$ 53,000 | Cuota fija |
| <u> x 80%</u> | |
| 42,400 | Bimestral |
| <u> + 2</u> | |
| <u>\$ 21,200</u> | I.V.A. a cargo del mes y que se debió pagar antes del 17 mes inmediato |

- En el período mayo - septiembre de 1990:

El I.S.R. sería

| | |
|------------------|----------------|
| \$ 53,000 | Cuota fija |
| <u> x 20%</u> | |
| 10,600 | Bimestral |
| <u> + 2</u> | |
| 5,300 | |
| <u> x 5</u> | Meses |
| <u>\$ 26,500</u> | I.S.R. a cargo |

Los impuestos que debió pagar fueron:

| | | |
|--------|------------------|---|
| I.V.A. | = \$ 21,200 | (Sólo el mes de septiembre) |
| I.S.R. | = 26,500 | |
| 1% | = 26,500 | |
| 5% | = <u>26,500</u> | |
| | <u>\$100,700</u> | Total de impuestos del período mayo-septiembre de 1990. |

NOTA: Se condonó el I.S.R. e I.V.A. por el período octubre a diciembre de 1990. Esto se publicó en el D.O.F. del 26 de diciembre de 1990 en el artículo 2o. Transitorio. También el I.A.

2.- Surgimiento del régimen simplificado.

Se considera importante señalar la definición de actividades empresariales según el artículo 16 del C.F.F.

Comerciales: Las actividades comerciales que son las que de conformidad con las leyes federales tienen ese carácter.

Industriales: Las actividades industriales entendidas como la extracción, conservación o transformación de materias primas, acabados de productos y la elaboración de satisfactores.

Agrícolas: Las que comprenden actividades de siembra, cultivo, cosecha y la primera enajenación de productos obtenidos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

Ganadera: Son las actividades consistentes en la cría y engorda de ganado, aves de corral y animales, así como la primera enajenación de sus productos que no hayan sido objeto de transformación industrial.

Pesqueras: Las actividades que incluyen la cría, cultivo, fomento y cuidado de la reproducción de toda clase de especies marinas y de agua dulce, y la captura, extracción de las mismas, y la primera enajenación de esos productos, que no hayan sido objeto de transformación industrial.

Silvícolas: Son las actividades de cultivo de los bosques o montes, así como la cría, conservación, restauración, fomento y aprovechamiento de la vegetación de los mismos y la primera enajenación de sus productos, que no hayan sido objeto de la transformación industrial.

**"Régimen simplificado para personas físicas que realicen
Actividades empresariales"**

En el año de 1990 las leyes fiscales emprendieron una importante reforma al ofrecer a los contribuyentes la opción de tributar en un Régimen Simplificado, con el cual se sustituía y se daba por terminado el régimen de Bases Especiales de Tributación y las cuotas fijas de los causantes menores prácticamente.

El Régimen Simplificado en términos generales consiste en la determinación de una base para pago de impuestos denominada Base Gravable, mediante la diferencia de entradas y salidas de dinero, llevando para este efecto un cuaderno de registro de las mismas.

La L.I.S.R. a fin de no introducir este nuevo régimen drásticamente estableció un período de transición en el cual los contribuyentes que optaran por este, hicieron sus pagos en base a cuotas fijas establecidas hasta 1989, todo esto para no desequilibrar a los contribuyentes, que no estaban familiarizados con un sistema de este tipo, dicho período fue de enero a

septiembre ya que este régimen entró en vigor el 1o. de octubre de 1990.

Este Régimen Simplificado vino a substituir al de Bases Especiales de Tributación y restringir al de los contribuyentes menores; esto trajo como consecuencia una restructuración en la L.I.S.R. en su Capítulo I del Título IV de las Personas Físicas con Actividades Empresariales, quedando como sigue:

| | |
|----------|--|
| Título | IV de las Personas Físicas. |
| Capítulo | VI de los Ingresos por Actividades Empresariales. |
| Sección | I Régimen General. |
| Sección | II Régimen Opcional a las Actividades Empresariales. |

Este nuevo Régimen Simplificado tiene características propias, las cuales vale la pena enunciar quedando como se describe:

Características del régimen simplificado:

- Permite que los contribuyentes tributen conforme al Régimen General de Ley o bien conforme al Régimen Opcional o Simplificado.
- Los contribuyentes que opten por el Régimen Simplificado cumplirán con sus obligaciones sin que esto implique una carga administrativa o fiscal excesiva.
- La base del impuesto se determinará disminuyendo de las entradas de efectivo, bienes o servicios, el total de las salidas en efectivo, bienes o servicios; la diferencia será la base del impuesto.
- A fin de cumplir con las obligaciones marcadas en la ley y con la

finalidad de tener un buen control de las operaciones, es necesario llevar una contabilidad tradicional, utilizando las reglas de la ley únicamente para el cálculo de la base gravable del Impuesto Sobre la Renta.

En el Régimen Simplificado como ya se menciona anteriormente se determina la base gravable para el pago del impuesto de la siguiente manera:

| | |
|--|----------------------------|
| Total de entradas en efectivo, bienes o servicios | \$ 20,000,000 |
| Menos: | |
| Total de salidas en efectivo, bienes o servicios relacionados con la actividad empresarial | <u>15,000,000</u> |
| BASE GRAVABLE | <u>\$ 5,000,000</u> |

Cabe mencionar que el concepto de entradas de efectivo y el de salidas de efectivo se definirán en un capítulo posterior.

En consecuencia de diversos cambios con disposiciones reglamentarias a los locatarios de mercados públicos, vendedores ambulantes, mediante la resolución miscelánea de 1990, donde se detallaba y se hicieron aclaraciones de los conceptos de entradas y salidas, donde también se daban facilidades a los sectores agropecuarios y transporte de carga y pasajeros, en relación a la comprobación de las reducciones y en 1991 con más adecuaciones al sistema

simplificado se llevaban a cabo diversos cambios en la Sección II del Capítulo VI de la L.I.S.R. del Régimen Simplificado a las Actividades Empresariales.

Se hace necesario un documento que establezca y aclare las adecuaciones y cambios al sistema, por tal motivo es dado a conocer con fecha 4 de febrero de 1991 en el Diario Oficial de la Federación, la resolución que otorga facilidades administrativas a los sectores de contribuyentes que en la misma se señalan.

A continuación se presentará en forma breve un resumen con los aspectos más sobresalientes de dicha resolución publicadas en el D.O.F. con fecha 4 de febrero de 1991, 20 de mayo de 1991 y 19 de julio de 1991; esta resolución tendrá vigencia hasta el 29 de febrero de 1992.

| SECTOR | PAGOS PROVISIONALES |
|---|---|
| a) Agrícola | No se efectuarán pagos provisionales a menos que soliciten devolución de I.V.A., los harán opcionalmente. |
| b) Ganadero | |
| c) Pesquero | |
| d) Personas Físicas con Actividades Empresariales (microindustria, servicios y transporte) comercio en pequeño, autotransporte de pasajeros, cuyos ingresos anuales durante | No efectuarán pagos provisionales. En caso de exceder de los límites exentos determinarán su ganancia |

1990 no excedieron de 300 millones de pesos y vendan o presten servicios al público en general.

cia trimestralmente (entradas menos salidas) y pagan el I.S.R. según las tablas que publicará la S.H.C.P. para esos efectos.

e) Personas Físicas con actividades de auto transporte de carga federal ya sea ligera, de muebles y mudanzas y objetos voluminosos y de gran peso.

Efectuarán pagos provisionales trimestrales según lo dispuesto en los artículos 67-H y 119-K de la L.I.S.R.

f) Personas Físicas con actividades de auto transporte de carga de materiales para construcción, productos de campo, carga en general, carga urbana, y grúas, así como de pasajeros urbano y suburbano, también comerciantes de frutas verduras y productos del campo no elaborados, expendedores y despachadores de periódicos y revistas con ingresos superiores a 300 millones de pesos en 1990.

Efectuarán pagos provisionales trimestrales según lo dispuesto en el artículo 119-K de la L.I.S.R.

Así como la introducción de ganado, tabla

jeros y asociaciones civiles cuyo total de integrantes sean tablajeros y su única actividad sea la compra de ganado y equipo propio de la actividad y enajenarlos exclusivamente a sus agraviados, expendios y agencias de billetes de lotería y pronósticos deportivos.

- | | |
|--|---|
| g) Silvicultura | Tendrán la opción de no efectuar pagos provisionales. |
| h) Personas Físicas con actividades de auto transporte foráneo de pasajeros y turismo. | Efectuarán pagos provisionales mensuales. |
| i) Sociedades cooperativas de producción. | Efectuaran pagos provisionales trimestrales. |
| j) Autotransporte ejidal de personal al campo. | No efectuarán pago provisionales, sino pago definitivo en forma trimestral. |

Posteriormente en capítulos siguientes se hará un estudio de la resolución que regirá al término de la vigencia de la resolución anteriormente expuesta que será el 29 de febrero de 1992.

CAPITULO II

"ASPECTOS GENERALES DEL RÉGIMEN SIMPLIFICADO DE LAS PERSONAS FÍSICAS"

1.- Sujetos que pueden optar por el régimen, y sujetos que no pueden optar por el régimen.

a) Podrán optar por el Régimen Simplificado:

Las personas que se dediquen a la edición de libros, periódicos y revistas durante los años 1991, 1992 y 1993. (Art. XI fracción X Transitorio L.I.S.R. de 1992).

En resolución que otorga facilidades administrativas publicada en el D.O.F. el 31 de marzo de 1992, menciona también aquellas actividades que puedan optar por este régimen y que a continuación se señalan:

- Sector Agrícola (Capítulo 1o.).
- Sector Ganadero (Capítulo 2o.).
- Sector Silvicultura (Capítulo 3o.).

- Sector Pesca (Capítulo 4o.).
- Personas Físicas con Actividades Empresariales (microindustria, servicio y transporte) (Capítulo 5o.).
- Comercio en pequeño (Capítulo 6o.).
- Autotransporte de pasajeros (taxistas) (Capítulo 7o.).
- Artesanos (Capítulo 8o.).
- Autotransporte de carga federal (Capítulo 9o.).
- Autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga en general, carga urbana y grúas (Capítulo 10o.).
- Autotransporte de pasajeros urbano y suburbano (Capítulo 11o.).
- Autotransporte ejidal de personal al campo (Capítulo 12o.).
- Introducción de ganado (Capítulo 13o.).
- Introducción de pescados y mariscos (Capítulo 14o.).
- Tablajeros (Capítulo 15o.).
- Comerciantes de frutas, verduras y productos del campo no elaborados (Capítulo 16o.).
- Expendedores y despachadores de periódicos y revistas (Capítulo 17o.).
- Expendios y agencias de billetes de lotería (Capítulo 18o.).
- Pronósticos deportivos (Capítulo 19o.).
- Sociedades cooperativas de producción (Capítulo 20o.).
- Autotransporte foráneo de pasaje y turismo (Capítulo 21o.*).
- Pequeños contribuyentes dedicados a actividades agrícolas, silvícolas, ganaderas y de pesca (Capítulo 22o.*).
- Todas las actividades anteriormente mencionadas podrán optar por el Régimen Simplificado, siempre y cuando sus ingresos de 1991 hubieran sido

menores a 357 millones de pesos, excepto las actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras y silvícolas, así como el autotransporte de pasajeros o carga.

- Los contribuyentes que inicien operaciones cuando estimen que sus ingresos no excederán de 600 millones. (Sección II Capítulo VI del Título IV 1er. párrafo Art. 119-A L.I.S.R.).

*Publicadas en la 1a. resolución que adiciona a la que otorga facilidades administrativas. (1o. de julio de 1992).

b) Deberán aplicar el régimen en forma obligatoria:

- Las personas que se dediquen a actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas independientemente de su monto.
- Las actividades de autotransporte de carga o pasajeros, independientemente de su monto. (Sección II del Capítulo VI del Título IV 1er. párrafo Art. 119-A L.I.S.R.)

c) No podrán optar por el Régimen Simplificado las siguientes personas:

- Las que realicen actividades por concepto de comisión, mediación, agencia, representación o correduría, consignación, distribución y que en el año anterior, obtuvieron más del 25% de los ingresos por estos conceptos.
- En los casos de asociación en participación el asociante y el asociado, sólo podrán ejercer esta opción cuando ambos sean contribuyentes del

Régimen Simplificado.

- Las Personas Físicas que obtengan más de 600 millones. (Sección II del Capítulo VI del Título IV último párrafo Art. 119-A L.I.S.R.)

2.- Requisitos y obligaciones fiscales de las personas físicas que opten por este régimen.

Presentar aviso dentro de los 15 días siguientes al inicio del ejercicio en que comiencen a pagar el impuesto conforme al Régimen Simplificado, debiendo acompañar al mismo su estado de posición financiera a la fecha en que se inicie dicho ejercicio. (Sección II del Capítulo VI del Título IV 1er. párrafo Art. 119-I L.I.S.R.)

Las Personas Morales así como las Personas Físicas que deban presentar declaraciones periódicas o que estén obligadas a expedir comprobantes por las actividades que realicen deberán solicitar su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y proporcionar la información relacionada con su identidad, su domicilio y en general sobre su situación fiscal, mediante los avisos que se establecen en el Reglamento del Código. (Art. 27 C.F.F.)

Las Personas Físicas o Morales obligadas a solicitar su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes, presentarán aviso de cambio de actividad preponderante y de apertura o cierre de establecimientos o de locales que se utilicen como base fija para el desempeño de servicios personales independientes. (Art. 14 R.C.F.F.)

Son infracciones relacionadas con el Registro Federal de Contribuyentes:

No solicitar la inscripción cuando se esté obligado a ello o hacerlo extemporáneamente salvo cuando la solicitud se presente de manera espontánea.

No presentar los avisos al registro o hacerlo extemporáneamente salvo cuando la presentación sea espontánea. (Art. 79 1er. y 3er. párrafo del C.F.F.).

La Secretaría de Hacienda y Crédito Público se encargará del cálculo de las infracciones y de la actualización de las mismas y las publicará en el Diario Oficial de la Federación. (Art. 70 1er. párrafo C.F.F.).

Ejemplo de formato a presentar:

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
FORMULARIO DE USO MÚLTIPLE

MARQUE CON UNA "X" EL TRAMITE A EFECTUAR

| | | |
|----|---|--|
| 1 | <input type="checkbox"/> SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN <input type="checkbox"/> CAMBIO <input type="checkbox"/> CANCELACIÓN EN EL RFC <input type="checkbox"/> COMPLEMENTARIO <input type="checkbox"/> SERVICIOS | LUGAR PARA ADEME LAS FOLIAS CON CÍDIGOS DE UNAS 5 CÍGIFERAS 2 1 1817 3 G B H C 6 9 1 0 1 2 1 2 7 3 1 1 5 |
| 4 | ESPECIFIQUE | |
| 5 | 6 5 0 2 2 7 8 3 1 5 7 1 5 | |
| 7 | SAN FRANCISCO DE ASIS SAN VICENTE, SECTA AIZAPAY TIZAPAY MUNICIPIO DE ZATACUJA MUNICIPIO DE ZATACUJA ESTADO DE VERACRUZ ESTADO DE VERACRUZ | |
| 9 | 3 1 0 1 5 | |
| 10 | GERARDO HERRERA JARVEN C.F.E. 26612212781115 | |

Las Personas Físicas con Actividades Empresariales (microindustria, servicio y transporte), comercio en pequeño y de autotransporte de pasajeros (taxistas) independientemente de que tengan o no tengan la obligación del I.S.R. deberán estar inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes. (Párrafo 1o. Regla 344 del Capítulo 5o. 6o. y 7o. de la resolución que otorga facilidades administrativas, D.O.F. 31-03-92).

Las Personas Físicas dedicadas al autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana y grúas; y autotransporte de pasajeros urbano y suburbano deberán estar inscritos en el Registro Federal de Contribuyentes, quienes inicien operaciones, deberán presentar aviso dentro de los 15 días siguientes a la fecha de inicio, debiendo acompañar su relación de bienes y deudas, referido a dicha fecha. (Párrafo 1o Regla 7 Capítulos 10o. y 11o. de la resolución que otorga facilidades administrativas D.O.F. 31-03-92).

En el caso de las Personas Físicas con Actividades Empresariales, comercio en pequeño y autotransporte de pasajeros podrán cumplir con esta obligación por medio de las agrupaciones a las que pertenezcan, dichas agrupaciones proporcionarán el HRFC-1 de cada uno de sus agremiados ante la Oficina Federal de Hacienda. (Párrafo último de la Regla 4 de los Capítulos 5o., 6o. y 7o. de la resolución que otorga facilidades administrativas, D.O.F. 31-03-92).

- Formular estado de posición financiera e inventario.

Formular estado de posición financiera y levantar inventario de existencia al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas debiendo presentarlos conjuntamente con la declaración a que se refiere la fracción VII de este artículo lo correspondiente al año que se trate.

Cuando el contribuyente que haya pagado el impuesto de conformidad a esta sección comience a pagarlo en los términos de la sección I del Capítulo VI del Título IV o deje de realizar Actividades Empresariales deberá formular un estado de posición financiera a la fecha en que ocurra esta circunstancia. (Sección II del Capítulo VI del Título IV 2o. párrafo Art. 119 L.I.S.R.).

En el caso de las Personas Físicas que obtengan ingresos por autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana, grúas y autotransporte de pasajeros urbano y suburbano: tendrán la obligación de elaborar relación de bienes y deudas al 31 de diciembre de cada año, debiéndola presentar conjuntamente con su declaración anual, tratándose de contribuyentes que iniciaron sus actividades en 1992, el valor de los bienes se determinará tomando como base su valor comercial, pero no tendrán la obligación de elaborar estados financieros y dictaminarlos por un contador público autorizado. (Regla 7a. párrafo 2o. Capítulo X y XI y Regla XI párrafo 3o. del Capítulos X y XI de la resolución que otorga facilidades administrativas del 31-03-92 en el D.O.F.)

Las Personas Físicas a que se refiere la Sección II del Título IV del Capítulo VI de la L.I.S.R., en lugar de elaborar su estado de posición financiera en los términos de este artículo, podrán cumplir con dicha obligación, formulando una relación de bienes y deudas de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas. (Art. 119-I último párrafo de la L.I.S.R.)

- Cuaderno de entradas y salidas.

Llevarán un cuaderno de entradas y salidas de registro de bienes y deudas de conformidad con el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento. (Sección II del Capítulo VI del Título IV 3er. párrafo Art. 119-I de la L.I.S.R.).

Las Personas Físicas sujetas al Régimen Fiscal Simplificado establecido en la Sección II del Capítulo VI del Título IV de la Ley del Impuesto sobre la Renta, llevarán un cuaderno de entradas y salidas y de registro de bienes y deudas. Dicho cuaderno deberá estar foliado y empastado. (Art. 32-A del R.C.F.F.).

La contabilidad simplificada a que se refiere este artículo deberá satisfacer como mínimo lo requisitos que permitan:

I.- Identificar cada operación, acto o actividad y sus características, relacionándolos con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda identificarse con las distintas contribuciones y tasas, incluyendo las actividades liberadas de pago por la ley.

II.- Identificar los bienes y deudas relacionándolas con la documentación comprobatoria, de tal forma que pueda precisarse la fecha de adquisición, enajenación o extinción en su caso.

Los contribuyentes a que se refiere este artículo podrán llevar su contabilidad a través del sistema de registro electrónico establecido en este Reglamento en lugar de llevar el cuaderno a que se refiere el primer párrafo de este artículo, siempre que se reúnan los requisitos a que se refieren las fracciones I y II de este artículo. (Art. 32-A último párrafo reformado D.O.F. 31-03-92)

Los contribuyentes pequeños sujetos al Régimen Simplificado del I.S.R. que hayan obtenido en el año de calendario inmediato anterior ingresos hasta por 200 millones de pesos, en lugar de aplicar lo dispuesto en el artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación estarán a lo siguiente:

I.- Registrarán en el cuaderno a que se refiere el artículo 32-A del Código Fiscal de la Federación, sólo las entradas y salidas.

II.- Efectuarán el registro de las entradas por ingresos propios de la actividad diariamente en forma global, separando el monto del impuesto al valor agregado a cargo del contribuyente. El registro de las demás entradas, se podrá efectuar en forma global una vez al mes.

III.- Efectuarán el registro de las salidas por operaciones propias de la actividad diariamente en forma global, separando el monto del impuesto al

Valor Agregado que les hubiera trasladado. El registro de las demás salidas se podrá efectuar en forma global una vez al mes.

IV.- Efectuarán el recuento de sus mercancías durante el mes de diciembre de cada año, mismo que formará parte de la relación a que se refiere la siguiente fracción.

V.- Los contribuyentes a que se refiere este artículo formularán una relación de bienes y deudas al 31 de diciembre de cada año, valuándolos conforme a lo dispuesto por el artículo 32-C del R.C.F.F.

Para efecto de las fracciones II y III, tratándose de los retiros y depósitos en cuentas bancarias y de inversiones, se anotará como salida o como entrada el aumento o disminución que tenga el saldo del mes en relación con el del mes anterior, conforme al estado de cuenta que proporcione la institución del sistema financiero de que se trate. Para tal efecto, se considera como salida el aumento y como entrada la disminución del saldo referido. Las anotaciones se efectuarán una vez al mes sin ajuste alguno. Los intereses que dichas instituciones abonen en el mes deberá anotarse como entradas. (Art. 32-B del R.C.F.F. derogado en el D.O.F. del 31-03-92).

Para las actividades de microindustria, servicio y transporte y comercio en pequeño a partir del 1o. de junio de 1992, deberán efectuar en su cuaderno de entradas y salidas las anotaciones siguientes:

I.- En la primera hoja de su cuaderno, el valor comercial, la marca y el modelo de la unidad o unidades que tengan al 1o. de enero de 1992.

Los contribuyentes que inicien actividades durante dicho año, determinarán el valor de las unidades a la fecha de inicio.

II.- En la parte de entradas, el total diario de lo que hubiera cobrado por pasaje, asimismo en su caso, la cuenta que le entreguen otros taxistas cuando den sus unidades a trabajar otros turnos, así como cualquier otra entrada obtenida en el mismo día.

III.- En la parte de salidas, el total de las compras y gastos realizados en el desarrollo de su actividad, así como cualquier otra salida que hayan realizado el mismo día.

El cuaderno de entradas y salidas, deberá estar empastado y numerado y sus anotaciones podrán efectuarse en forma global una vez por trimestre. Dicho cuaderno lo podrán tener en su domicilio y no requiere de autorización o sello alguno por parte de las Autoridades Fiscales, toda vez que no es libro de contabilidad.

Cuando los contribuyentes cuenten con ayudas de cómputo para llevar su cuaderno, las hojas computarizadas que se impriman para estos efectos podrán hacer las veces de cuaderno de entradas y salidas, debiendo empastar dichas hojas durante los meses de enero, febrero y marzo de 1993. (Regla 6a. Capítulo 7o. de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

Respecto a las Personas Físicas que obtengan ingresos por autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo,

carga general, carga urbana, grúas y autotransporte de pasajeros urbano y suburbano, deberán registrar sus operaciones de entradas y salidas, sin necesidad de llevar libros de contabilidad, en un cuaderno empastado y numerado. Este cuaderno no necesitará presentarse para su sellado, a partir del 1o. de junio de 1992.

- Comprobantes

Expedir y conservar comprobantes que acrediten los ingresos que perciban, mismos que reúnan los requisitos establecidos en el C.F.F. y su reglamento dichos comprobantes deberán además de contener la leyenda de: "Contribuyentes de Régimen Simplificado". (Sección II del Capítulo VI del Título IV 4o. párrafo Art. 119-I L.I.S.R.)

Las Personas Físicas que tributen en el I.S.R. conforme al Régimen Simplificado, no estarán obligados a expedir comprobantes de sus operaciones, cuando el monto de los mismos no exceda de mil pesos. (Art. 37-A del R.C.F.F. derogado en el D.O.F. del 31 de marzo de 1992).

A partir del 1o. de junio de 1992 las Personas Físicas con Actividades Empresariales (microindustria, servicio y transporte) y comercio en pequeño estarán sujetos a lo siguiente:

- Llevar el cuaderno de entradas y salidas, (como ya se había mencionado en la obligación anterior) y conservar el original de los documentos a que se refieren los siguientes párrafos.

- Entregar a sus clientes copias de las notas de venta y/o servicio, siempre que excedan de \$ 15,000.
- Solicitar y conservar comprobantes que reúnan requisitos fiscales, por las compras de bienes nuevos que usen en su negocio, cuando el precio sea superior a un millón de pesos. A partir del mes de julio de 1992, deberán cumplir con la obligación señalada cuando el precio de los bienes sea superior a medio millón de pesos.
- Las obligaciones anteriormente mencionadas, se aplicarán siempre y cuando no se tenga la obligación de pagar el I.S.R.
- Para aquellas personas que tengan la obligación de pagar el I.S.R., las obligaciones cambiarán:
- Llevar el cuaderno de entradas y salidas y conservar el original de los documentos a que se refieren lo siguientes párrafos.
- Entregar a su clientes copias de las notas de venta, siempre que exceda de \$ 15,000.
- Solicitar y conservar por un período de 5 años, comprobantes que reúnan requisitos fiscales, por las compras de bienes nuevos que usen en su negocio, cuando el precio sea superior aun millón de pesos. A partir del mes de julio de 1992, deberán cumplir con la obligación señalada cuando el precio de los bienes sea superior a medio millón de pesos. Guardar el comprobante de sus operaciones. (Párrafo 2, 3, 4 y 5 de la Regla 4a. de los Capítulos 5º y 6º de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

No tendrán la obligación de adquirir máquinas de comprobación fiscal.

En el caso de que la Autoridad Fiscal se las asigne, será sin costo alguno para el contribuyente, mientras los ingresos que obtenga en el año se se mantengan dentro del límite establecido para tributar conforme al Régimen Simplificado marcado en los capítulos de la resolución que otorga facilidades administrativas (D.O.F. del 31 de marzo de 1992). En el ejercicio en que sus ingresos excedan del límite establecido (357 millones) deberá cubrir a la Secretaría de Hacienda por concepto de derechos, la cantidad que establezca la Ley Federal de Derechos vigentes en el ejercicio de que se trate, o bien podrá adquirir la máquina de comprobación directamente del fabricante autorizado. (Regla 5a. párrafo 3 Capítulo V y VI de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

Los contribuyentes que no estén obligados al pago del I.V.A. deberán, durante 1992, solicitar comprobantes por todas las compras y gastos que efectúen que excedan de \$15,000 obtener y conservar como mínimo, comprobantes que reúnan requisitos fiscales, por la compra de bienes nuevos que usen en su negocio, cuando el precio sea superior a un millón de pesos. A partir del mes de julio de 1992, deberán cumplir con la obligación señalada en segundo término, cuando el precio de los bienes, sea superior a medio millón de pesos. (Regla 11a. último párrafo Capítulo V y VI de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. el 31-03-92).

Respecto al autotransporte de pasajeros (taxistas), aquellos contribuyentes que no tengan la obligación del pago del Impuesto sobre la Renta, deberán, a partir del 1o. de junio de 1992:

- Llevar el cuaderno de entradas y salidas y conservar el original de los documentos a que se refiere la siguiente fracción de esta Regla.
- Solicitar y conservar comprobantes que reúnan requisitos fiscales, por las compras de unidades y refacciones nuevas que destinen a su actividad, cuando el precio sea superior a un millón de pesos. Apartir del mes de julio de 1992, deberán cumplir con la obligación señalada cuando el precio de los bienes sea superior a medio millón de pesos. (Regla 3a. y 2a. 3er. párrafo Capítulo VII de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

En cuanto aquellas taxistas que tengan la obligación de pagar el I.S.R. (por sobrepasar los límites establecidos) tendrán que:

- Llevar un cuaderno de entradas y salidas y conservar el original de los documentos a que se refiere la siguiente fracción.
- Solicitar y conservar por un período de 5 años, comprobantes que reúnan requisitos fiscales, por las compras de unidades y refacciones nuevas que destinen a la actividad, cuando el precio sea superior a un millón de pesos. A partir de julio de 1992, deberán cumplir con la obligación señalada cuando el precio de los bienes sea superior a medio millón de pesos. (Regla 4a. párrafo 2o. y 3o. Capítulo VII de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

El autotransporte de pasajeros (taxistas) no tendrá que cumplir con la siguiente obligación de expedir notas por los servicios que prestan. (Regla 5a. 3er. párrafo Capítulo VII de la resolución que otorga facilidades

administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

Las Personas Físicas que obtengan ingresos por autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana y grúas, a partir del 1o. de junio de 1992 deberán:

- Solicitar y conservar los comprobantes con los requisitos fiscales que señala el C.F.F. y su Reglamento respecto de las salidas.
- Expedir y conservar comprobantes de sus servicios, con los requisitos que señala el C.F.F. y su Reglamento, los cuales deberán contener la leyenda "Contribuyente del Régimen Simplificado"

A partir del mes de octubre de 1992, dichos comprobantes deberán estar impresos por establecimiento autorizados por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. (Regla 7a párrafo 5o. y 6o. Capítulo X de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

- Estos contribuyentes no tendrán la obligación de emitir cheques nominativos para abono en cuenta respecto de las compras y gastos que realicen y quienes contraten sus servicios quedan relevados de pagarles con cheques. (Regla 11a. párrafo 2o. Capítulo X de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. 31-03-92).

En el supuesto de que los transportistas se agruparan con el objeto de realizar gastos en forma conjunta, necesarios para el desarrollo de sus actividades, podrán hacer deducible la parte proporcional del gasto en forma

individual sin cuando los comprobantes correspondientes estén a nombre de alguno de ellos. (Regla 12a. del Capítulo X de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

Las Personas Físicas que obtengan ingresos por autotransporte de pasajeros urbano y suburbano, a partir del 1o. de junio de 1992, tendrán la obligación de solicitar y conservar los comprobantes con los requisitos fiscales que señala el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento respecto a las salidas, a excepción de las erogaciones por concepto del sueldo o salario que se le asigne a un operador del vehículo, así como de reparaciones y gastos menores, según deducibles y hasta por el 60% del total de los ingresos propios de la actividad. Dichas erogaciones deben cumplir con los siguientes requisitos:

- Que el gasto haya sido efectivamente erogado en el ejercicio de que se trate.
- Que se haya registrado en el cuaderno de entradas y salidas señalando la cantidad total. (Regla 7a y 8a. párrafo 5o. Capítulo XI de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

Estos mismos contribuyentes no tendrán obligación de emitir cheques nominativos para abono en cuenta respecto de las compras y gastos que realicen. (Regla 11a. párrafo 2o. Capítulo XI de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

Todos los contribuyentes del Régimen Simplificado deberán conservar la contabilidad y los comprobantes de los asientos respectivos, así como aquellos necesarios para acreditar que se ha cumplido con las obligaciones fiscales, en conformidad con lo previsto por el Código Fiscal de la Federación. (Título IV Capítulo VI Sección II Art. 119 I párrafo 5o.).

Aquellas personas que tengan la obligación de adquirir máquinas de comprobación fiscal, estarán a lo siguiente:

- Registrar en dichas máquinas el valor de los actos o actividades que realicen con el público en general.
- Expedir los comprobantes que emitan dichas máquinas, respecto a los actos o actividades señalados en la fracción anterior.
- Tener en operación las citadas máquinas.
- Cuidar que cumplan con su finalidad y proporcionar y conservar la información de su funcionamiento, para lo cual deberán:
 - a) Llevar y conservar un libro de control de reparación y mantenimiento por cada una de las máquinas.

- b) Solicitar al centro de servicio del fabricante o importador de quien proceda la máquina, su reparación en caso de descompostura y los servicios de mantenimiento, para lo cual, la Secretaría publicará en el D.O.F. la lista de los centros de servicio de cada uno de dichos fabricantes o importadores.
- c) Permitir la reparación y el mantenimiento de la máquina por el personal técnico del centro de servicio del fabricante o importador de que se trate.
- d) Cumplir si sólo se utiliza una máquina de comprobación fiscal en el establecimiento de que se trate y durante el tiempo en que exista imposibilidad de utilizarlo, con lo siguiente:
 - 1.- Registrar el valor de los actos o actividades que realicen con el público en general, en forma manual, mecánica o electrónica.
 - 2.- Conservar la tira de auditoría de las operaciones que se registren en máquina distinta a la de comprobación fiscal.
 - 3.- Formular un reporte global diario.
 - 4.- Expedir comprobantes con todos los datos de los que emitan las máquinas registradoras de comprobación fiscal, excepto los relativos al número de registro y al logotipo fiscal.

Si el contribuyente utiliza varias máquinas registradoras de comprobación fiscal, durante el tiempo que dure la imposibilidad de utilizar alguna, operará sólo con las otras.

- Presentar los avisos y conservar los registros o tiras de auditoría que contengan el número consecutivo de las operaciones y resumen diario de ventas, así como de la demás información que exijan las disposiciones fiscales incluido el aviso de pérdida de la máquina que deberán rendir a la autoridad administradora al día siguiente a aquel en que ocurrió el hecho o tuvo conocimiento del mismo.
- Tener en lugar visible de sus establecimientos una leyenda que indique que utilizan máquinas registradoras de comprobación fiscal y que facilite al público solicitar el comprobante de la operaciones respectivas.

Los contribuyentes que directamente adquieran máquinas registradoras de comprobación fiscal, en caso de pérdida o descompostura de imposible reparación de dichas máquinas o de su descompostura de su memoria fiscal, estarán obligados a sustituirlas por otras de iguales características. Cuando el contribuyente tenga que utilizar varias máquinas para el registro de sus actos, todas ellas tendrán que ser máquinas de comprobación fiscal. (Art. 29-D del R.C.F.F.).

- Registro de aportaciones de capital.

Llevar un registro específico de las aportaciones de capital a la actividad empresarial que efectúe el contribuyente. (Art. 119-I L.I.S.R. párrafo 6o.).

A partir del 1o. de junio de 1992 las personas que obtengan ingresos

por autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana, grúas y por autotransportes de pasajeros urbano y suburbano, estarán a lo siguiente:

Llevar un registro de las aportaciones del capital, el cual podrá anotarse en su cuaderno de entradas y salidas, debiendo registrar esta información por separado. El registro mencionado, se constituirá con el capital inicial del ejercicio, adicionado con las aportaciones de capital realizadas y se disminuirá con las reducciones de capital que se efectúen. (Regla 5a. Capítulo X y XI respectivamente de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

Por lo que se refiere a la disminución o pérdidas de capital, estos contribuyentes podrán efectuar una reducción adicional a la base del I.S.R. (Esta reducción se explicará más adelante en la parte de "Pagos Trimestrales"). (Regla 5a. fracciones 1, 2, 3, y 4 de los Capítulos X y XI respectivamente, de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. del 31-03-92).

- Declaraciones provisionales y anual.

Los contribuyentes de este régimen están obligados a presentar declaraciones provisionales trimestrales en los términos del artículo 119-K de la Ley del Impuesto sobre la Renta y declaración anual en la que determinarán el ingreso acumulable y el monto que corresponda a la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa. (Sección II del Capítulo VI del Título IV Art. 119-I fracción 7 1er. párrafo de la L.I.S.R.).

El pago provisional se determinará restando de la totalidad de las entradas a que se refiere el artículo 119-D de la L.I.S.R. correspondientes al período comprendido desde el inicio del año calendario hasta el último día del trimestre a que se refiere el pago, las salidas determinadas en los términos del artículo 119-E de la Ley correspondiente al mismo período y aplicándole al resultado la tarifa determinada conforme al siguiente párrafo. Contra el impuesto a pagar, podrán acreditar los pagos provisionales del mismo ejercicio efectuados con anterioridad. (Sección II del Capítulo VI del Título IV Art. 119-K de la L.I.S.R.).

Para efectuar los pagos provisionales a que se refiere el párrafo anterior, la tarifa aplicable se determinará tomando como base la tarifa del artículo 80 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, sumando las cantidades correspondientes a las columnas relativas al límite inferior, límite superior y cuota fija, que en los términos de dicho artículo resulten para cada uno de los meses del período a que se refiere el pago provisional de que se trate y que corresponda al mismo renglón identificado por el mismo porcentaje para aplicarse sobre el excedente del límite inferior. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público realizará las operaciones aritméticas previstas en este párrafo para calcular la tarifa aplicable y la publicará en el Diario Oficial de la Federación.

Contra el impuesto que resulte a cargo podrán acreditar una cantidad equivalente al 10% del salario mínimo general del área geográfica del contribuyente, multiplicado por el número de meses que comprenda el pago de que

se trate. En los casos en que el impuesto a cargo del contribuyente sea menor que la cantidad acreditable conforme a este párrafo, la diferencia no podrá acreditarse contra el impuesto que resulte a su cargo posteriormente.

Cabe mencionar en este punto que en capítulos siguientes se mostrarán ejemplos del procedimiento anteriormente descrito, así como se intercalarán las tablas del artículo 80 y 80-A de cada trimestre de que se trate.

Todas las Personas Físicas anteriormente mencionadas deberán presentar esta declaración el día cuyo número sea igual al del día del nacimiento, en el mes en que corresponda de acuerdo a la primera letra del Registro Federal de Contribuyentes, conforme a lo siguiente:

- a). Letras A a la G, durante los meses de agosto, noviembre y diciembre.
- b). Letras H a la O, durante los meses de septiembre, diciembre y marzo.
- c). Letras P a la Z, durante los meses de octubre, enero y abril.

Cuando el día de su nacimiento hayan sido el 29, 30 ó 31 y el mes en que tenga que efectuar el pago no contenga dicho día, deberá pagar el último día hábil del mes. (Título VI Capítulo VI Sección II Art. 119-L 1er párrafo de la L.I.S.R.).

A partir del 1o. de junio de 1992 para el pago del I.S.R. se estará a lo siguiente, de acuerdo a la resolución que otorga facilidades administrativas del día 31-01-92 publicadas en el D.O.F.

| ACTIVIDAD | IMPUESTO S/LA RENTA | CALCULO PARA PAGO TRIMESTRAL DEL I.S.R. | NO TENDRAN QUE CUMPLIR |
|---|---|---|---|
| CAPITULO V Personas Físicas con actividades empresariales (microindustria, servicios y transporte) | De acuerdo a la Regla 2a. de cada Capítulo dice que la diferencia entre entradas y salidas, sin incluir en estas últimas, los tres salarios mínimos de trabajadores o familiares que se puedan considerar como salidas sin incluir requisito alguno, se de nomina ganancia para los efectos de estos Capítulos. | De acuerdo a la Regla 7a. de cada Capítulo, quienes obtengan una ganancia trimestral superior al monto establecido en la Regla 2a. (cuadro anterior) para calcular el I.S.R. trimestral se procederá como sigue: I.- Se determinará la ganancia trimestral a que se refiere la Regla 2a. II.- La cantidad a que se refiere la fracción anterior se localizará en las tablas del I.S.R. que publicará la S.H.C.P. en las que se indicará la cantidad a pagar. Dicha tabla indicará la deducción de los tres salarios mínimos por familiares o trabajadores. El importe a pagar se anotará en el formato de pago HEPC-1 y se pagará en los bancos autorizados. En caso de no existir instituciones bancarias autorizadas en su localidad. Esta obligación podrá ser cumplida por correo, mediante envío a la O.F.H. más cercana a su domicilio. | La Regla 5a. primer párrafo de cada Capítulo menciona que estarán obligados a presentar de claración anual del I.S.R. Sólo la presentarán cuando obtengan además de sus ingresos derivados de sus actividades propias, otros ingresos como salarios, honorarios o arrendamiento de inmuebles, también si de sean hacer las deducciones personales por honorarios médicos, gastos hospitalarios, de funerales o donativos. |
| CAPITULO VI Comercio en pequeño | No pagarán el I.S.R. por la actividades mencionadas, quienes obtengan una ganancia trimestral que no exceda de las cantidades que, atendiendo el área geográfica para fines de la aplicación del salario mínimo en lo que el contribuyente tenga su domicilio, se señalan a continuación: | I.- 4,416,430 para el área A* II.- 4,082,320 para el área B* III.- 3,681,745 para el área C* | |
| CAPITULO VII Autotransporte de pasajeros (Taxistas) | | | |

*Estas cantidades se incrementarán cuando se aumente el salario mínimo. La S.H.C.P., informará a los contribuyentes las nuevas cantidades de ganancia exenta trimestral.

ACTIVIDAD

CAPITULO X
Autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana y grúas.

CAPITULO XI
Autotransporte de pasajeros urbano y suburbano

DETERMINACION DE LA DECLARACION ANUAL

De conformidad con la Regla 6a. de cada Capítulo mencionado, los contribuyentes Personas Físicas calcularán el I.S.R. del ejercicio, aplicando a la base del impuesto, la tarifa del artículo 141 de la ley de la materia; sobre este resultado se tendrá derecho a la aplicación del subsidio previsto en el artículo 141-A y al acreditamiento del 10% del salario mínimo.

En el caso de tener ingresos por otras actividades distintas de las señaladas en estos Capítulos, éstos deberán acumularse antes de aplicar el impuesto, pudiéndose acreditar las retenciones de impuesto que en su caso les hubiera efectuado.

DETERMINACION

De conformidad con la Regla 2a. de cada Capítulo, la diferencia que se obtenga de restarle al total de las entradas el total de las salidas será la base del impuesto para los efectos de estos Capítulos. Los pagos provisionales antes mencionados, se presentarán en forma trimestral. (Regla 7a. párrafo VI de los Capítulos), también deberán enterar en forma trimestral las retenciones por concepto de productos del trabajo y el 1% sobre erogaciones, conjuntamente con las declaraciones del I.S.R. (Párrafo 8o. y 7o. respectivamente de cada Regla 7 de cada Capítulo.

Deben presentar declaración anual ante las instituciones bancarias autorizadas por la S.H.C.P. durante el período comprendido de febrero a abril del siguiente ejercicio si es persona física. Si no existen instituciones autorizadas en la localidad del domicilio del contribuyente, dicha obligación podrá ser cumplida por correo mediante envío a la O.P.H. más cercana a su domicilio (Regla 7a. párrafo 9 y 8 respectivamente de cada Capítulo).

En el mes de febrero de cada año, dichos contribuyentes deberán presentar, en las oficinas autorizadas declaración en la que proporcionen información de las operaciones efectuadas en el año de calendario anterior con los 50 clientes y proveedores principales. Los contribuyentes que tengan operaciones con el público en general, no estarán obligados a presentar dicha declaración de clientes. Deberán proporcionar además en su caso, información de las personas a las que les hubiera efectuado retenciones de I.S.R. otorgado donativos en el mismo año de calendario inmediato anterior cuando el contribuyente lleve su contabilidad mediante el sistema de registro electrónico, la información a que se refiere el párrafo anterior deberá proporcionarse en dispositivos magnéticos procesados en los términos que señala la S.R.C.P., mediante disposiciones de carácter general. Tratándose de contribuyentes que lleven su contabilidad mediante sistemas manual o mecanizado, o cuando su equipo de cómputo no pueda procesar los dispositivos en los términos señalados por la mencionada Secretaría la información deberá proporcionarse en las formas que al efecto apruebe dicha dependencia.

En los casos en que por lo menos 150 de los trabajadores del contribuyente le hayan prestado sus servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior, la información a que se refiere esta fracción deberá proporcionarse en los dispositivos magnéticos a que se refiere el párrafo anterior. Lo previsto en este párrafo no será aplicable tratándose de Personas Físicas que se dediquen a actividades agrícolas, ganaderas, pesqueras o silvícolas.

Tratándose de la declaración anual de sueldos a que se refiere el artículo 83 fracción V de la L.I.S.R., deberá proporcionarse también en los términos de este artículo. (Título IV Capítulo VI Sección II Art. 119-I párrafo 7o. de la L.I.S.R.).

A partir del 1o. de junio de acuerdo a la resolución que otorga facilidades administrativas a los sectores de contribuyentes que en la misma se señalan estarán a lo siguiente: (D.O.F. 31-03-92).

| ACTIVIDAD | 50 PRINCIPALES PROVEEDORES | 50 PRINCIPALES CLIENTES | DECLARACIONES HISR-90 Y 91 Y RESPECTO DE LOS TRABAJADORES EVENTUALES |
|---|---|---|--|
| CAPITULO V Personas Físicas con Actividades Empresariales. | No están obliga- dos Regla 5a. pá rrafo II | | |
| CAPITULO VI Comercio en peque- ño | No están obliga- dos Regla 5a. pá rrafo II | | |
| CAPITULO VII Autotransporte de pasajeros (taxis- tas) | No están obliga- dos Regla 5a. pá rrafo II | No están obliga- dos Regla 5a. pá rrafo II | |
| CAPITULO X Autotransporte de carga de materia- les para construc- ción, productos del campo carga urbana general y grúas | No están obliga- dos Regla 11a. pá rrafo IV | No están obliga- dos Regla 11a. pá rrafo IV | No están obliga- dos Regla 11a pá rrafo I |
| CAPITULO XI Autotransporte de pasajeros urbano y suburbano | No están obliga- dos Regla 11a. pá rrafo IV | No están obliga- dos Regla 11a pá rrafo IV | No están obliga- dos Regla 11a. párrafo I |

- Recaudar Impuestos

Recaudar el impuesto que corresponda a los ingresos que obtenga las Personas Físicas a que se refiere este Capítulo (del Régimen General de las Actividades Empresariales), que opten por pagarlo mediante dicho procedimiento. El impuesto deberá enterarse en su caso conjuntamente con las retenciones señaladas en el Art. 80 de la L.I.S.R.

Las personas que efectúen la recaudación del impuesto en los términos de esta fracción deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas en el mes de febrero de cada año, proporcionando la información correspondiente a las personas de las que hubieran recaudado impuesto en el ejercicio inmediato anterior. Dicha declaración deberá proporcionarse en los términos del 3er. párrafo de la fracción VII Art. 119-I la L.I.S.R. (Título IV Capítulo VI Sección II Art. 119 -I, párrafo 8o. de la L.I.S.R.).

- Cálculo del ingreso acumulable

Las Personas Físicas, calcularán el ingreso acumulable por sus Actividades Empresariales disminuyendo del total de entradas de recursos obtenidos en el ejercicio, las salidas autorizadas por el Art. 119-E de la L.I.S.R., correspondientes al mismo ejercicio.

Sólo se considerarán entradas y salidas aquéllas que se generen o estén relacionadas con la actividad empresarial o con los recursos afectos a dicha actividad. (Art, 119-B 1er. párrafo L.I.S.R.).

- Cálculo de la P.T.U.

Para los afectos del P.T.U. de la empresa la renta gravable a que se refiere el inciso e) de la fracción IX del Art. 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y el Art. 120 de la Ley Federal del Trabajo, será el ingreso acumulable que resulte de conformidad con lo dispuesto en esta Sección. (Art. 119-B, último párrafo L.I.S.R.).

Por lo que se refiere a las actividades de autotransporte de carga de materiales para construcción, producto del campo, carga general, carga urbana, grúas, autotransporte de pasajeros urbano y suburbano, a partir del 1o. de junio de 1992.

La P.T.U. de las empresas se calculará aplicando a la base del impuesto, el 10%. El resultado será la cantidad a repartir entre los trabajadores, debiéndose efectuar la retención correspondiente, aplicando las disposiciones vigentes.

(Regla 10a. de los Capítulos X y XI de la resolución que otorga facilidades administrativas del 31-03-92 del D.O.F.).

- Impuesto al Activo

Los contribuyentes que paguen el I.S.R. conforme a este régimen, determinarán el valor del activo en el ejercicio, sumando los promedios de los activos previstos en este artículo. Los promedios se calcularán conforme a lo siguiente:

El saldo promedio de los activos financieros, se calculará sumando los saldos de éstos al último día de cada mes del ejercicio y dividiendo el resultado entre doce.

Tratándose de los activos fijos, gastos y cargos diferidos y de terrenos, el saldo promedio se calculará multiplicando el MOI de cada uno de los activos y terrenos por el factor de la tabla de activos fijos, gastos y cargos diferidos y terrenos, que dé a conocer la S.H.C.P. y sumando el resultado obtenido por cada uno.

Tratándose de inventarios, se sumará el valor de éste al inicio y al final del ejercicio, valuados conforme al Art. 3 de L.I.S.R. el resultado se dividirá entre dos.

La S.H.C.P. dará a conocer anualmente la tabla de factores de activos fijos; gastos y cargos diferidos a que se refiere la fracción II de este artículo, tomando en consideración el año en que se adquirieron o se aportaron los activos, las tasas máximas de deducciones previstas en los Arts. 43, 44, y 45 de la Ley del I.S.R. y el factor de actualización que les correspondería a dichos bienes si se hubiera adquirido en el sexto mes de cada año. (Art. 12 de la L.I.A.).

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior, que hayan obtenido en el año de calendario inmediato anterior ingresos que no excedieron a 357 millones y que cumplan con la obligación establecida en la fracción III del Art. 119-I de la L.I.S.R., llevando el cuaderno de entradas y salidas y de registro de bienes y deudas a que se refiere el Reglamento del Código Fiscal de

la Federación, podrán determinar el impuesto al activo aplicando la tasa del 2%, considerando el valor de los bienes que hubieran asentado en la relación de bienes y deudas formulada para los efectos del I.S.R. al 31 de diciembre del ejercicio por el que se calcule el impuesto, sin deducción alguna. (Art. 12-A de la L.I.A.).

El límite de ingresos a que se refiere el párrafo anterior se actualizará en los términos del Art. 7-C de la L.I.S.R.

Los contribuyentes Personas Físicas que opten en el Impuesto sobre la Renta por el Régimen Simplificado, que hayan obtenido en el año de calendario inmediato anterior ingresos que no excedieron de 200 millones de pesos, podrán determinar el Impuesto al Activo aplicando la tasa del 2% considerando el valor de los bienes que hubieran asentado en la relación de bienes y deudas formulada para los efectos del Impuesto sobre la Renta al 31 de diciembre del ejercicio por el que se calcule el impuesto, sin deducción alguna.

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior, deberán efectuar pagos provisionales bimestrales a cuenta del impuesto del ejercicio a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al bimestre que corresponda, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas. El pago provisional se determinará dividiendo entre seis el impuesto actualizado que correspondió al ejercicio regular inmediato anterior. El impuesto de dicho ejercicio se actualizará multiplicándolo por el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el último mes del penúltimo ejercicio inmediato anterior hasta el último mes del ejercicio inmediato anterior a aquél por el cual se calcule el impuesto. (Art. 23-A R.L.I.A.) (derogado en el D.O.F. el 31-03-92).

Quando se trate del 1er. ejercicio en el que los contribuyentes deban efectuar pagos provisionales, los calcularán considerando el impuesto que les correspondería si hubiera estado obligado al pago.

A partir del 1o. de junio de 1992, de acuerdo a la resolución que otorga facilidades administrativas publicadas en a D.O.F. del 30 de marzo de 1992, se estará a los siguiente, para las actividades que se mencionan:

ACTIVIDAD**IMPUESTO AL ACTIVO****DETERMINACION DEL PAGO
TRIMESTRAL**

CAPITULO V
Personas Físicas con
Actividades Empresariales
(microindustria servicios y transporte)

No están obligados a pagar este impuesto las Personas Físicas que realicen estas actividades que tengan bienes afectos al negocio, cuyo valor no exceda de las cantidades que atendiendo el área geográfica para fines de la aplicación del salario mínimo en la que el contribuyente tenga su domicilio fiscal, se señalan a continuación:

CAPITULO VI
Comercio en pequeño

- I.- 66'246,450 para el área A*
- II.- 61'234,800 para el área B*
- III.- 55'226,175 para el área C*

Quando el contribuyente cuente con bienes inmuebles afectos del I.A. (Regla 8a. de cada Capítulo)

Las personas que tengan bienes afectos al negocio, cuyo valor sea superior a las cantidades señaladas en el cuadro anterior, de terminen el I.A. sobre el excedente de las mismas, debiendo aplicar la tasa del 2%. El resultado se dividirá entre cuatro y esta cantidad se pagará trimestralmente, conjuntamente con el I.S.R., en su caso utilizando el mismo formato HFPC-1 (Regla 9a de cada Capítulo).

Opción y;
Determinación del pago anual:

Podrán optar por no presentar declaración anual de este impuesto siempre y cuando no se esté obligado a la presentación de la declaración anual del I.S.R. (Regla 5a.)

Los contribuyentes que estén obligados a presentar declaración anual lo determinarán considerando el valor de los bienes que anotará en la 1a. hoja de su cuaderno de entradas y salidas. Al total de dichos bienes se aplicará la tasa del 2%. (Regla 10a. de cada Capítulo)

*Estas cantidades se incrementarán cuando se aumente el salario mínimo. La S.H.C.P., informará a los contribuyentes la nueva cantidades.

ACTIVIDAD**IMPUESTO AL ACTIVO****DETERMINACION DEL PAGO**

No estarán obligados a pagar este impuesto, los taxistas que tengan unidades cuyo valor no exceda de las cantidades que, atendiendo al Área geográfica para fines de la aplicación del salario mínimo en la que el contribuyente tenga su domicilio fiscal:

- I.- 66'246,450 para el área A*
- II.- 61'234,800 para el área B*
- III.- 55'226,125 para el área C*

Tampoco estarán obligados al pago del I.A. los taxistas que en 1990 hubieran tenido unidades cuyo valor no haya excedido de las cantidades que atienden al área geográfica para fines de la aplicación del salario mínimo en la que el contribuyente tenga su domicilio fiscal:

- I.- 56'443,800 para el área A
 - II.- 52'210,125 para el área B
 - III.- 47'062,725 para el área C
- (Regla 8a. y 9a. de cada Capítulo).

Los taxistas que tengan unidades cuyo valor sea superior a las cantidades señaladas en el cuadro anterior determinarán el I.A. sobre el excedente de la regla 8a. debiendo aplicar la tasa del 2%. El resultado se dividirá entre cuatro y esta cantidad se pagará trimestralmente conjuntamente con el I.S.R., en su caso, utilizando el formato HFFC-1 (Regla 10a. de cada Capítulo).

Opción de no presentar declaración anual:

Los contribuyentes podrán optar por no presentar declaración anual de este impuesto. Esta opción sólo podrá ejercerse cuando no se esté obligado a la presentación de la declaración anual del I.S.R., (Regla 5a).

Aquellos que estén obligados a presentar la declaración anual del I.A., determinarán en el impuesto considerando el valor de los bienes que anotará en la primera hoja de su cuaderno de entradas y salidas, al total de dichos bienes se aplicará la tasa del 2%.

CAPITULO VII
Autotransporte de pasajeros (Taxistas)

ACTIVIDAD

CAPITULO X

Autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana y grúas.

CAPITULO XI

Autotransporte de pasajero urbano y suburbano

ORIGENES DEL PAGO DEL IMPUESTO AL ACTIVO

Los contribuyentes de estos capítulos tendrán que cumplir con las siguientes obligaciones:

I.- Efectuar pagos provisionales trimestrales conjuntamente con los del I.S.R., en los mismos plazos y formatos.

II.- Presentar declaración anual conjuntamente con la declaración del I.S.R., en los mismos plazos y formatos (Regla 14a. de cada Capítulo).

DETERMINACION DEL PAGO

Para determinar el valor del activo en el ejercicio se sumarán los promedios de los activos financieros de los activos fijos, gastos y cargos diferidos y terrenos y de los inventarios. Al valor del activo en el ejercicio, se aplicará la tasa del 2%.

Los bienes cuyo valor de adquisición se encuentre totalmente depreciado conforme a la L.I.S.R., no serán considerados para el cálculo del impuesto.

Para efectos de determinar el valor de su activo podrán optar por considerar el valor de los bienes que manifiesten en la relación de bienes y deudas que exhiben al final del ejercicio.

Las Personas Físicas podrán deducir del valor del activo en el ejercicio un monto equivalente a 15 veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevado al año.

Con dicho impuesto se podrá acreditar el I.S.R. a su cargo. Tratándose de cooperativas podrán acreditar además, el impuesto efectivamente retenido a sus miembros, por concepto de anticipos y rendimiento. (Regla 13a de cada Capítulo).

- I.V.A.

Los contribuyentes sujetos al régimen establecido en el Título II-A o en la sección II del Capítulo VI del Título IV de la L.I.S.R., determinarán el I.V.A. a su cargo, considerando como impuesto trasladado y acreditable, el que corresponda a los actos o actividades que hayan considerado como entradas o salidas en la L.I.S.R. Dichos contribuyentes deberán expedir la documentación comprobatoria de sus actividades en la fecha en que efectivamente se cobren los bienes enajenados o los servicios prestados. (Art. 4-A L.I.V.A.)

Las personas que tributen bajo el Régimen Simplificado y que hayan obtenido en el año de calendario inmediato anterior ingresos hasta de 200 millones de pesos, deberán efectuar los pagos provisionales del I.V.A. en forma bimestral, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al bimestre que corresponda, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas. (Art. 14-A R.L.I.V.A.).

A partir del 1o. de junio de 1992, de acuerdo a la resolución que otorga facilidades administrativas a los sectores de contribuyentes que en la misma se señalan, publicada en el D.O.F. el día 31-03-92 van a estar a lo siguiente:

ACTIVIDADES

CAPITULO V
Personas físicas con Actividades Empresariales (microindustria, servicios y transporte).

Capítulo VI
Comercio en Pequeño

**IMPUESTO AL VALOR
AGREGADO**

Por lo que se refiere al I.V.A., no estarán obligados al pago de este impuesto, quienes en el año de 1991 hayan tenido bienes que hubieran excedido de:

- I.- 66'246,450 para el área A
- II.- 61'234,800 para el área B
- III.- 55'226,175 para el área C

Nota: (Regla 8a. de cada Capítulo).

Y cuyos ingresos, atendiendo al área geográfica para fines de la aplicación del salario mínimo en la que el contribuyente tenga su domicilio, no hubieran excedido en 1991 por:

- a) 340'065,110 para el área A
- b) 314'338,640 para el área B
- c) 283'494,365 para el área C

(Regla 11a. de cada Capítulo).

**OPCION DE NO PRESENTAR
DECLARACION ANUAL**

Los contribuyentes a que se refieren estos capítulos, podrán optar por no presentar declaración anual de este impuesto. Esta opción sólo podrá ejercerse cuando no se esté obligado a la presentación de la declaración anual del I.S.R. (Regla 13a. de cada Capítulo).

3.- Conceptos de lo que se consideran entradas y salidas.

Los contribuyentes del Régimen Simplificado a las Actividades Empresariales, considerarán las entradas en efectivo, bienes o servicios obtenidos en el ejercicio. Entre otras, se considerarán entradas las siguientes:

- I.- Los ingresos propios de la actividad.
- II.- Los recursos provenientes de préstamos obtenidos.
- III.- Los intereses cobrados, sin reducción alguna.
- IV. - Los recursos provenientes de la enajenación de títulos de crédito, distintos de las acciones. Se consideran entradas los recursos que provengan de la enajenación de acciones de las sociedades de inversión a que se refiere el Título III de la L.I.S.R. (De las Personas Morales no contribuyentes).
- V.- Los retiros de cuentas bancarias.
- VI.- La totalidad de los ingresos que provengan de la enajenación de bienes, salvo que estos se hubieran considerado como entradas en los términos de la fracción I (mencionada anteriormente).
- VII.- El monto de las contribuciones que le sean devueltas al contribuyente en el ejercicio.
- VIII.- Las aportaciones de capital que efectúe, el contribuyente. Para estos efectos se consideran aportaciones de capital los recursos que el contribuyente afecte a la actividad empresarial y que no provengan de la misma.
- IX.- Los impuestos trasladados por el contribuyente.

Los ingresos por operaciones en crédito se considerarán entradas hasta que se cobren en efectivo, bienes o servicios. (Art. 119-D L.I.S.R.).

Para los efectos del autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana y grúas y para autotransporte de pasajeros urbano y suburbano en la resolución que otorga facilidades administrativas a los sectores de contribuyentes que en la misma señalan marca algunos cambios de terminología para facilitar el entendimiento de las disposiciones vigentes, y que su aplicación será a partir del 1o. de junio de 1992; en cuestión de entradas se marcan las siguientes:

Para los efectos del pago del I.S.R. (Regla 2a.) se entiende por entradas cualquier cantidad obtenida en efectivo, en bienes o en servicios, entre otros casos, se considerarán lo siguiente:

- I.- Los ingresos propios de la actividad.
- II.- Los préstamos obtenidos.
- III.- Los intereses cobrados sin reducción alguna.
- IV.- Los recursos provenientes de la venta de títulos de crédito, distintos de las acciones. Se consideran entradas los recursos que provengan de la enajenación de acciones de las sociedades de inversión de renta fija y comines.
- V.- Los retiros de cuentas bancarias.
- VI.- Los recursos que obtengan por la venta de los bienes que utilicen en el desarrollo de su actividad.

VII.- Las cantidades devueltas por otros impuestos.

VIII.- Las aportaciones de capital que efectúe el contribuyente. Para estos efectos se consideran aportaciones de capital los recursos que el contribuyente afecte a la actividad empresarial y que no provengan de la misma.

En el caso del Capítulo X autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana y grúas, además de los párrafos mencionados se le adicionará:

IX.- El I.V.A. trasladado por el contribuyente.

Cuando se obtengan ingresos en crédito se considerarán como entradas hasta que se cobren en efectivo, en bienes o servicios. (D.O.F. 31-03-92),

- Salidas

Para los contribuyentes del Régimen Simplificado a las Actividades-Empresariales, podrán restar de las entradas, las salidas en efectivo, en bienes o servicios efectuados en el ejercicio que a continuación se señalan:

- I.- Las devoluciones que se reciban y los descuentos y bonificaciones que se hagan.
- II.- Las adquisiciones de mercancías, de productos terminados y productos semiterminados, de materias primas, que se utilicen en la actividad, disminuidas con las devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre las mismas.
- III.- Los gastos.
- IV.- Las adquisiciones de bienes. Tratándose de terrenos únicamente se considerará salida su adquisición, cuando éstos se destinen a la actividad Empresarial del contribuyente.
- V.- La adquisición, a nombre del contribuyente, de títulos de crédito, distintos de las acciones.
- VI.- Los depósitos e inversiones en cuentas bancarias del contribuyente.
- VII.- El pago de préstamos concedidos al contribuyente.
- VIII.- Los intereses pagados, sin ajuste alguno.
- IX.- Los pagos de contribuciones a cargo del contribuyente excepto el I.S.R.

Tratándose de las aportaciones al I.M.S.S. sólo serán salidas las cuotas obreras pagadas por los patrones correspondientes a trabajadores del salario mínimo general para una o varias áreas geográficas.

- X.- Los impuestos que le trasladen al contribuyente.
- XI.- El entero de las contribuciones o cargo a terceros que retenga el contribuyente.
- XII.- Los pagos por salario y en general por la prestación de un servicio personal subordinado hasta por 3 trabajadores o familiares que efectivamente les presten sus servicios con el único requisito de registrar el nombre y el monto del pago, siempre que cada uno de éstos no exceda del salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevado al año. Cuando la deducción se efectúe respecto de familiares del contribuyente, no se presumirá la existencia de relación laboral entre los mismos (Art. 119-E L.I.S.R.).

Además de los renglones anteriores, en el caso del Capítulo V Actividades Empresariales y Capítulo VI Comercio en Pequeño, para que proceda como salida la inversión de automóviles que se destinen a la actividad, deberán ostentar en ambas puertas delanteras el nombre, denominación o razón social del contribuyente, con letras de 10 cm. de altura. El letrero deberá de ser de color contrastante y distinto del color del automóvil, o podrá optar, por llevar una propaganda de dimensiones similares. Los automóviles de nueva adquisición deberán tener el mismo color distintivo. El contribuyente podrá optar por utilizar el vehículo para su uso personal y en ese caso no será obligatorio que se guarde en un lugar específico fuera del horario de labores del negocio, asimismo, lo podrá asignar para que lo use determinada persona. Los contribuyentes que adopten esta opción, sólo podrán considerar como salida el 50% del valor del vehículo. Los vehículos de más de 10 pasajeros y aquellos

cuya capacidad de carga sea superior a los 3100 Kg. no estarán sujetos al cumplimiento de los requisitos que se señalan en esta fracción. (Regla 4a. párrafo V de cada Capítulo de la resolución que otorga facilidades administrativas del 31-03-92 del D.O.F.).

En el caso del Capítulo VII (taxistas) no deberán cumplir con los requisitos que establecen las disposiciones fiscales para automóviles utilitarios, siempre que sus vehículos se encuentren identificados como taxis, a través de un color y número determinado en la carrocería. (Regla 5a. párrafo IV de cada Capítulo de la resolución que otorga facilidades administrativas del 31-03-92 del D.O.F.).

Para efectos del Capítulo X autotransporte de carga de materiales para construcción, productos del campo, carga general, carga urbana y grúas y del Capítulo XI autotransporte de pasajeros urbano y suburbano, se considerarán salidas las cantidades en efectivo, en bienes o en servicios que a continuación se señalan, a partir del 1o. de junio de 1992.

- I.- Las devoluciones que se reciban, así como los descuentos y las bonificaciones que se hagan con posterioridad a la fecha del cobro.
- II.- Los préstamos a trabajadores, siempre que se otorguen conforme al contrato colectivo o condiciones generales de trabajo correspondientes y cuando se trate de empleados de confianza, siempre que sean bajo las mismas condiciones y siguiendo los mismos criterios referentes a años de servicio, características del trabajo, montos de salario u otros,

que hayan sido establecidos de manera general para otorgar dichos préstamos a los demás trabajadores.

- III.- Los anticipos a proveedores
- IV.- Las adquisiciones de mercancías que utilicen en las actividades disminuidas con las devoluciones que se hagan, así como los descuentos o bonificaciones que se obtengan.
- V.- Los gastos
- VI.- Las adquisiciones de bienes. Tratándose de terrenos únicamente se considerará salida su adquisición cuando estos se destinen a la actividad empresarial del contribuyente.
- VII.- La adquisición a nombre del contribuyente, de título de crédito distintos de las acciones. Se considerará salida la adquisición de acciones de las sociedades de inversión de renta fija y comunes.
- VIII.- Los depósitos e inversiones en cuentas bancarias del contribuyente.
- IX.- El pago de préstamos concedidos al contribuyente.
- X.- Los intereses pagados sin reducción alguna.
- XI.- Los pagos de contribuciones a cargo del contribuyente, excepto el I.S.R. Tratándose de aportaciones al I.M.S.S., sólo serán salidas las cuotas obreras pagadas por los patrones correspondientes o trabajadores del salario mínimo general para una o varias áreas geográficas.
- XII.- Los impuestos que le trasladen al contribuyente.
- XIII.- El entero de las contribuciones a cargo de terceros que retenga el contribuyente.
- XIV.- El reembolso de las aportaciones de capital en los siguientes casos:
 - a) Cuando se trate de una cantidad igual e inferior al capital aportado en el mismo ejercicio.

b) Cuando se dejen de realizar las actividades a que se refieren estos Capítulos.

XV.- Los pagos de utilidades o dividendos procedentes de la cuenta de utilidad fiscal neta que el contribuyente hubiera llevado con anterioridad a la fecha en que hubiera pagado el impuesto conforme a este régimen.

Las cooperativas de transporte podrán considerar como salidas, además de las señaladas en las fracciones anteriores, los anticipos y rendimientos pagados o sus miembros así como las cantidades que se aporten para constitución de los fondos sociales, de conformidad con la Ley General de Sociedades Cooperativas.

Cuando se efectúen erogaciones en crédito se considerarán como salidas hasta que sean efectivamente pagadas. (Regla 4a. de cada Capítulo de la resolución que otorga facilidades administrativas del D.O.F. 31-03-92).

Las erogaciones por concepto de sueldo o salario que se le asigne al operador del vehículo, así como de reparaciones y gastos menores, serán deducibles, hasta por el 60% del total de los ingresos propios de la actividad. Dichas erogaciones deberán reunir los siguientes requisitos:

I.- Que el gasto haya sido efectivamente erogado en el ejercicio de que se trate.

II.- Que se haya registrado en el cuaderno de entradas y salidas señalando la cantidad total. (Regla 8a. de cada Capítulo de la resolución que otorga facilidades administrativas del 31-03-92 del D.O.F.).

Para que proceda como salida la inversión de los automóviles que se destinen a la actividad, deberán tener todas las unidades el mismo color distintivo y ostentar en ambas puertas delanteras el emblema o logotipo del contribuyente, o en su caso la leyenda "automóvil utilitario", en un espacio mínimo de 40 x 40 cm. y abajo deberá ir la leyenda propiedad de: seguido del nombre, denominación o razón social del contribuyente, con las letras de 10 cm. de altura. El emblema, logotipo o leyenda así como los demás datos señalados, deberán ser de color contrastante y distinto del color del automóvil. El contribuyente podrá optar por utilizar el vehículo para su uso personal y en ese caso no será obligatorio que se guarde en un lugar específico fuera del horario de labores del negocio, asimismo, lo podrá asignar para que lo use determinada persona. Los contribuyentes que adopten esta opción, sólo podrán considerar como salida el 50% del valor del vehículo. Los vehículos de más de 10 pasajeros y aquellos cuya capacidad de carga sea superior a los 3100 Kg. no estarán sujetos al cumplimiento de los requisitos que se señalan en esta fracción. (Regla 7a. de cada Capítulo párrafos X y IX respectivamente de la resolución que otorga facilidades administrativas del 31-03-92 en el D.O.F.)

Los contribuyentes Personas Físicas integrantes de personas morales podrán cumplir con las obligaciones establecidas en forma individual, siempre que administren directamente los vehículos que les corresponden o hubieran

aportado a la persona moral de que se trate. En este caso deberán dar aviso a la S.H.C.P. y comunicarlo por escrito a la persona moral respectiva dentro de los tres meses siguientes al inicio del ejercicio.

En el caso a que se refiere el párrafo anterior a las Personas Físicas podrán considerar como salidas, los gastos y operaciones realizadas en el ejercicio, que correspondan al vehículo (s) que administren, incluso cuando la documentación comprobatoria de los mismos se encuentre a nombre de la persona moral. En este caso la persona moral deberá extender a quienes hayan tributado en lo individual, una liquidación señalando la proporción de los ingresos y gastos comunes que les correspondan. (Regla 9a. de cada Capítulo de la resolución que otorga facilidades administrativas del 31-03-92).

CAPITULO III

CONTRIBUYENTES DE ACTIVIDAD COMERCIAL E INDUSTRIAL

Los contribuyentes del Régimen Simplificado tienen diversas obligaciones y requisitos que cubrir para operar como negocio en marcha, los cuales están regulados por la ley, tanto del Impuesto sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto al Activo, así como sus respectivos reglamentos, tales obligaciones fueron expuestas en capítulos anteriores en forma teórica. En el presente capítulo se pretende exponer en forma clara y práctica aquellas disposiciones fiscales y obligaciones tributarias que regulan a los contribuyentes del Régimen Simplificado.

A fin de exponer en forma práctica las disposiciones tratadas en capítulos anteriores se presenta el siguiente caso práctico que contiene las disposiciones publicadas en los Diarios Oficiales de los días 4 de febrero, 20 de mayo y 19 de julio de 1991, vigentes hasta el 31 de marzo de 1992.

CASO PRACTICO No. 1

- El Sr. Eduardo Pezudo Poroy obtiene ingresos superiores a 300 millones en el ejercicio anterior.
 - Tiene deducciones personales
 - Elaborará declaración anual
 - A partir del año de 1990 hizo su cambio de Régimen del Contribuyente Menor al Régimen Simplificado
 - Entrega copia de notas de venta a sus clientes siempre que excedan de \$ 15,000
- Período del ejercicio 01 de enero al 31 de diciembre de 1991.

El contribuyente Eduardo Pezudo Poroy es propietario de su negocio cuyo giro principal es la compra-venta de toda clase de artículos de papelería de oficina y útiles escolares.

- a) Ingresos en el año de 1990 \$ 355,850,600
 - b) Registro Federal de Contribuyentes FEPE-611001-TA3
 - c) Tiene 3 trabajadores a sus servicios con sueldo superior al S.M.
-
- Romero Alvarez Joel \$ 600,000 Mensuales
 - Anaya Miranda Gabriela 500,000 Mensuales
 - Reyes Molina Ana María 650,000 Mensuales

En el mes de julio hubo un incremento de sueldos quedando como sigue:

- Romero Alvarez Joel \$ 700,000 Mensuales
- Anaya Miranda Gabriela 600,000 Mensuales

En el mes de diciembre reciben como gratificación anual cada uno de ellos un mes de sueldo.

d) Su Activo Fijo tiene un valor de \$ 72'936,430

| | |
|-----------------|--------------------------|
| - Un mostrador | \$ 4'670,000 |
| - 10 anaqueles | 6'507,325 |
| - 3 aparadores | 18'973,500 |
| - 4 sumadoras | 1'285,400 |
| - 2 escritorios | 3'100,000 |
| - 6 sillones | 2'800,205 |
| - 1 camioneta | <u>35'600,0000</u> |
| Total | <u>\$ 72'936,430</u> |

Su relación de deudas y su alta fiscal son las siguientes:

**REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
FORMULARIO DE USO MULTIPLE**

RFC-1

MARQUE CON UNA "X" EL TRAMITE A EFECTUAR

SOLICITUD DE INSCRIPCION
 CAMBIO
 CANCELACION EN EL R.F.C.
 COMPLEMENTARIO
 SERVICIOS

ESPECIFIQUE

1. **CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES**
 2 1 8 1 7
 3 P E P E R 6 1 0 1 0 1 1 0 1 1 3

2. **LUGAR PARA ADHERIR LA ETIQUETA CON CÓDIGO DE BARRAS, SI CUENTA CON ÉSTA**

4. **ESPECIFICACIONES DE LA ACTIVIDAD**
 P I E P E R 6 1 0 1 0 1 1 0 1 1 3

5. **FECHA DE INICIO DE LA ACTIVIDAD**
 6 0 1 0 1 0 1 8

6. **FECHA DE CANCELACION DE LA ACTIVIDAD**
 0 1 1 0 1 9 0

7. **ESPECIFICACIONES DE LA ACTIVIDAD**
 1 1 5 0 1 1 5 1 1 3 1 7 0 1 1 0 1 5 4

8. **ESPECIFICACIONES DE LA ACTIVIDAD**
 CABEZON DOÑA ROSA
 SANTA ESCALERA ATIZAPAN DE ZARAGOZA
 ATIZAPAN DE ZARAGOZA ESTADO DE MEXICO

9. **ESPECIFICACIONES DE LA ACTIVIDAD**
 CONTRA VENTA DE TODA CLASE DE PAPELERIA Y ARTS. DE OFICINA
 1 1 5 1 2 1 0 1 1 3 1

10. **ESPECIFICACIONES DE LA ACTIVIDAD**
 PEZUDO POROY EDUARDO
 P E P E R 6 1 0 1 0 1 1 0 1 1 3

c) Tuvo aportaciones de capital en los meses de julio y octubre.

- Se maneja cuenta bancaria
- No obtuvo ingresos por otras actividades

h) El contribuyente efectuó como deducciones personales las siguientes:

- | | |
|-------------------------------|------------------|
| 1.- Gastos médicos y dentales | \$ 3'465,820 |
| 2.- Gastos hospitalarios | 3'675,800 |
| 3.- Gastos de funeral | 5'000,000 |
| 4.- Donativos | <u>1'350,000</u> |

Total \$ 13'491,620

ENTRADAS DEL PRIMER TRIMESTRE DE 1991

| | Enero | Febrero | Marzo | Total |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Ventas del período | \$ 9'800,253 | \$11'900,752 | \$10'820,730 | \$32'521,735 |
| 15% IVA sobre ventas | 1'470,038 | 1'785,113 | 1'623,109 | 4'878,260 |
| Retiro de cuenta bancaria | <u>8'400,300</u> | <u>9'300,000</u> | <u>7'600,000</u> | <u>25'300,300</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$62'700,295</u> |

SALIDAS DEL 1º TRIMESTRE DE 1991

| | Enero | Febrero | Marzo | Total |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|
| Compras de mercancía | \$ 3'650,323 | \$ 2'825,000 | \$ 1'700,456 | \$ 8'175,779 |
| Gastos | 1'175,800 | 2'076,900 | 750,700 | 4'003,400 |
| Honorarios | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>1'500,000</u> |
| Subtotal | 5'326,123 | 5'401,900 | 2'951,156 | 13'679,179 |
| 15% IVA sobre compras y gastos | 798,918 | 810,285 | 442,673 | 2'051,876 |
| Sueldos | 1'750,000 | 1'750,000 | 1'750,000 | 5'250,000 |
| Depósitos bancarios | 9'690,000 | 12'500,000 | 11'900,500 | 34'090,500 |
| Cuotas del IMSS patronales | <u>99,228</u> | <u>99,228</u> | <u>99,228</u> | <u>297,684</u> |
| Total de salidas | | | | <u>\$55'369,239</u> |

ENTRADAS

| MES FEBRO 1967 | | CANTIDAD DE MONEDA EN LA CUAL SE EXPRESAN LAS ENTADAS PARA DISTINGUIR ENTRE | | ENTADAS TOTALES |
|----------------------------|-------------------------|---|---------|--------------------|
| DA | CONCEPTO | YPOVE | TASA | |
| | | * | % | |
| 1 | Ingresos del día | 355600 | 53340 | 408940 |
| 2 | - | 375200 | 56280 | 431480 |
| 3 | - | 325800 | 48870 | 374670 |
| 4 | - | 376350 | 56453 | 432803 |
| 5 | - | 360772 | 54145 | 414917 |
| 6 | | | | |
| 7 | Ingresos del día | 266627 | 39994 | 306621 |
| 8 | - | 676320 | 101443 | 777763 |
| 9 | - | 354737 | 53524 | 410261 |
| 10 | - | 450333 | 67547 | 517880 |
| 11 | - | 355600 | 53340 | 408940 |
| 12 | - | 450333 | 67547 | 517880 |
| 13 | | | | |
| 14 | Ingresos del día | 687200 | 103380 | 790580 |
| 15 | Pago en cuenta bancaria | 7400300 | | 7400300 |
| 16 | Ingresos del día | 266200 | 54330 | 320530 |
| 17 | - | 356156 | 53423 | 409579 |
| 18 | - | 386371 | 57753 | 444124 |
| 19 | - | 310210 | 46231 | 356441 |
| 20 | | | | |
| 21 | Ingresos del día | 376071 | 46310 | 356581 |
| 22 | - | 362772 | 54445 | 417217 |
| 23 | - | 251870 | 37731 | 289601 |
| 24 | - | 266200 | 39730 | 305930 |
| 25 | - | 276300 | 41445 | 317745 |
| 26 | - | 371911 | 55180 | 427091 |
| 27 | | | | |
| 28 | Ingresos del día | 325617 | 48841 | 374458 |
| 29 | - | 350671 | 52600 | 403271 |
| 30 | - | 453143 | 67171 | 520314 |
| 31 | - | 673447 | 101028 | 774475 |
| | | | | |
| TOTAL | | 11200553 | 1700338 | 12900891 |
| YPOVE - VA ENTADAS TOTALES | | | | |
| TOTAL DE MONEDAS | | | | |

Martinez - Reproduccion

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

SALIDAS

2

| MES | EMPRESA | AÑO 1991 | IMPORTE | TASA | SALDOS TOTALES |
|----------------------|-------------------------------------|----------|----------|--------|-------------------|
| 01 | | | | 15 % | |
| 02 | COMPRAS MERCANCIAS CIA. PAP. INC. | | 1630323 | | 199923 |
| 03 | | | | | |
| 04 | | | | | |
| 05 | | | | | |
| 06 | | | | | |
| 07 | | | | | |
| 08 | COMPRAS SERVICIOS PASELLO MISION | | 975600 | | 121970 |
| 09 | | | | | |
| 10 | | | | | |
| 11 | | | | | |
| 12 | | | | | |
| 13 | | | | | |
| 14 | COMPRAS DE MATERIALES | | 179228 | | 99923 |
| 15 | PAGO DE DEUDAS | | 875000 | | 875000 |
| 16 | PAGO DE DIVERSOS GASTOS | | 1175900 | | 1052170 |
| 17 | | | | | |
| 18 | | | | | |
| 19 | | | | | |
| 20 | COMPRAS SIMILAR SERVICIOS DE MISION | | 1044400 | | 1701000 |
| 21 | | | | | |
| 22 | | | | | |
| 23 | | | | | |
| 24 | | | | | |
| 25 | | | | | |
| 26 | | | | | |
| 27 | | | | | |
| 28 | | | | | |
| 29 | PAGO DE COMISIONES | | 500000 | | 575000 |
| 30 | PAGOS EN CTA. BANCA | | 9690000 | | 9690000 |
| 31 | PAGO DE DEUDAS | | 935000 | | 935000 |
| 32 | | | | | |
| 33 | | | | | |
| 34 | | | | | |
| 35 | | | | | |
| 36 | | | | | |
| 37 | | | | | |
| 38 | | | | | |
| 39 | | | | | |
| 40 | | | | | |
| 41 | | | | | |
| 42 | | | | | |
| 43 | | | | | |
| 44 | | | | | |
| 45 | | | | | |
| 46 | | | | | |
| 47 | | | | | |
| 48 | | | | | |
| 49 | | | | | |
| 50 | | | | | |
| 51 | | | | | |
| 52 | | | | | |
| 53 | | | | | |
| 54 | | | | | |
| 55 | | | | | |
| 56 | | | | | |
| 57 | | | | | |
| 58 | | | | | |
| 59 | | | | | |
| 60 | | | | | |
| 61 | | | | | |
| 62 | | | | | |
| 63 | | | | | |
| 64 | | | | | |
| 65 | | | | | |
| 66 | | | | | |
| 67 | | | | | |
| 68 | | | | | |
| 69 | | | | | |
| 70 | | | | | |
| 71 | | | | | |
| 72 | | | | | |
| 73 | | | | | |
| 74 | | | | | |
| 75 | | | | | |
| 76 | | | | | |
| 77 | | | | | |
| 78 | | | | | |
| 79 | | | | | |
| 80 | | | | | |
| 81 | | | | | |
| 82 | | | | | |
| 83 | | | | | |
| 84 | | | | | |
| 85 | | | | | |
| 86 | | | | | |
| 87 | | | | | |
| 88 | | | | | |
| 89 | | | | | |
| 90 | | | | | |
| 91 | | | | | |
| 92 | | | | | |
| 93 | | | | | |
| 94 | | | | | |
| 95 | | | | | |
| 96 | | | | | |
| 97 | | | | | |
| 98 | | | | | |
| 99 | | | | | |
| 100 | | | | | |
| TOTAL | | | 16865351 | 778718 | 17644269 |
| SALDO DE VES | | | | | |
| SALDO ANTERIOR | | | | | |
| TOTAL DE MOVIMIENTOS | | | | | |

Molina: Kipchumba

TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN

SALIDAS

5

| MES | FECHA | CONCEPTO | VOTOS | TASA | | SALIDAS TOTALES |
|---------|-------|------------------------------------|----------|------|---------|--------------------|
| | | | | % | % | |
| 1 | | CONTEO DE MILANESIA A CIA. P. SOC. | 2825000 | | 42.1750 | 3249750 |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | PAGO DE DIFERENDE GASTOS | 2076000 | | 31.1535 | 2399435 |
| 9 | | | | | | |
| 10 | | | | | | |
| 11 | | | | | | |
| 12 | | | | | | |
| 13 | | | | | | |
| 14 | | PAGO CUOTAS IMAS | 99228 | | | 99228 |
| 15 | | PAGO DE SUAVES | 875000 | | | 875000 |
| 16 | | | | | | |
| 17 | | | | | | |
| 18 | | | | | | |
| 19 | | | | | | |
| 20 | | DEPOSITO EN CUENTA ADICIONAL | 12500000 | | | 12500000 |
| 21 | | | | | | |
| 22 | | | | | | |
| 23 | | | | | | |
| 24 | | | | | | |
| 25 | | | | | | |
| 26 | | | | | | |
| 27 | | | | | | |
| 28 | | PAGO DE HONORARIOS | 500000 | | 75000 | 575000 |
| 29 | | PAGO DE SUAVES | 275000 | | | 275000 |
| 30 | | | | | | |
| 31 | | | | | | |
| TOTA | | SUMAS DE MES | 19351128 | | 810295 | 20561413 |
| REPTE - | | SUMAS ANTERIORES | 16365331 | | 738918 | 17664269 |
| | | TOTAL DE VOTOS VENDEDOS | 36616459 | | 1609203 | 38225682 |

Elaborado: 10/05/2009

ENTRADAS

| MES | HAQZO | AÑO '99 | ANALISIS DE ENTRADAS | | ENTRADAS TOTALES |
|------|---------------------------------|----------------------|----------------------|---------|---------------------|
| | | | IMPORTE | TASA | |
| DA | CONCEPTO | | | % | |
| | | | * | % | |
| 1° | INGRESOS DEL DIA | 412191 | | 62427 | 478608 |
| 2 | - | 415000 | | 62250 | 477250 |
| 3 | | | | | |
| 4 | INGRESOS DEL DIA | 336113 | | 50417 | 386530 |
| 5 | - | 410310 | | 61546 | 471856 |
| 6 | - | 575320 | | 86298 | 661618 |
| 7 | - | 472910 | | 71521 | 544431 |
| 8 | - | 351111 | | 45666 | 396777 |
| 9 | - | 472110 | | 71416 | 543526 |
| 10 | | | | | |
| 11 | INGRESOS DEL DIA | 456711 | | 69509 | 526220 |
| 12 | - | 370715 | | 57137 | 427852 |
| 13 | - | 410335 | | 61610 | 471945 |
| 14 | - | 576670 | | 86500 | 663170 |
| 15 | - | 345917 | | 57887 | 403804 |
| 16 | - | 410352 | | 61612 | 471964 |
| 17 | | | | | |
| 18 | INGRESOS DEL DIA | 516315 | | 77507 | 593822 |
| 19 | - | 375355 | | 571303 | 1006658 |
| 20 | - | 466341 | | 69951 | 536292 |
| 21 | - | 210717 | | 31562 | 242279 |
| 22 | - | 156715 | | 23507 | 180222 |
| 23 | - | 72500 | | 109870 | 834670 |
| 24 | | | | | |
| 25 | INGRESOS DEL DIA | 576340 | | 86451 | 662791 |
| 26 | - | 330512 | | 49536 | 380048 |
| 27 | - | 426715 | | 64007 | 490722 |
| 28 | - | 345716 | | 51957 | 397673 |
| 29 | - | 131418 | | 19721 | 151699 |
| 30 | Retiro en cuenta bancaria | 7600000 | | | 7600000 |
| 31 | | | | | |
| TOTA | | SUMAS DE MES | 19420730 | 1623105 | 20043835 |
| | IMPORTE DE LAS ENTRADAS TOTALES | SUMAS ANTERIORES | 394011005 | 3255151 | 42656496 |
| | | TOTAL DE MOVIMIENTOS | 57821035 | 4878260 | 62700295 |

1er. PAGO PROVISIONAL TRIMESTRAL

ENERO - MARZO - 1991

| | | | | |
|--------|-------------------|-------------------|----------|------------------|
| | Entradas a marzo | 62'700,295 | | |
| Menos: | | | | |
| | Salidas a marzo | <u>55'369,239</u> | | |
| | Ganancia | 7'331,056 | | |
| Menos: | Límite inferior | <u>5'807,100</u> | | |
| | Excedente | 1'523,956 | | |
| | % s/excedente | <u>34%</u> | Subsidio | |
| | Impuesto marginal | 518,145 | x 2.5% | \$ 12,954 |
| | Cuota fija | <u>999,180</u> | x 19% | <u>189,844</u> |
| | | 1'517,325 | | <u>\$202,798</u> |
| Menos: | Subsidio | <u>202,798</u> | | |
| | | 1'314,527 | | |
| Menos: | 10% S.M.G. | <u>107,100</u> | | |
| | Impto. a pagar | <u>1'207,427</u> | | |

ACREDITAMIENTO DEL 10% S.M.G.

| | |
|---------------------|----------------|
| Enero 31 x 11,900 | 368,900 |
| Febrero 28 x 11,900 | 333,200 |
| Marzo 31 x 11,900 | <u>368,900</u> |
| Total | 1'071,000 |
| | <u>10%</u> |
| | <u>107,100</u> |

Tarifa utilizada en el 1º trimestre para la determinación del I.S.R. al régimen simplificado (Art 80 de la L.I.S.R.)

| Limite Inferior | Limite Superior | Cuota fija | % s/el excedente del limite inferior |
|-----------------|-----------------|-------------|--------------------------------------|
| 0.- | 279,732.- | 0.- | 3 |
| 279,732.- | 2'374,215.- | 8,391.- | 10 |
| 2'374,215.- | 4'172,439.- | 217,839.- | 17 |
| 4'172,439.- | 4'850,313.- | 523,539.- | 25 |
| 4'850,313.- | 5'807,100.- | 693,006.- | 32 |
| 5'807,100.- | 18'459,876.- | 999,180.- | 34 |
| 18'459,876.- | en adelante | 5'301,123.- | 35 |

Tarifa de subsidio fiscal utilizada en el 1º trimestre del I.S.R. para el régimen simplificado (Art. 80-A de la L.I.S.R)

| Limite Inferior | Limite Superior | % Cuota fija | % de subsidio s/impuesto marginal |
|-----------------|-----------------|--------------|-----------------------------------|
| 0.- | 279,732.- | 40 | 40 |
| 279,732.- | 2'374,215.- | 40 | 34.8 |
| 2'374,215.- | 4'172,439.- | 35 | 26.4 |
| 4'172,439.- | 4'850,313.- | 30 | 13.6 |
| 4'850,313.- | 5'807,100.- | 26 | 3.2 |
| 5'807,100.- | 18'459,876.- | 19 | 2.5 |
| 18'459,876.- | en adelante | 5.6 | 0.0 |

DETERMINACION DEL I.V.A. A PAGAR

| | | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| Ingresos trimestrales | 32'521,735 x 15% | 4'878,260 |
| Impuesto acreditable | | <u>2'051,876</u> |
| Impuesto a pagar | | <u>2'826,384</u> |

CALCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO

1er. TRIMESTRE

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| Valor del Activo Ejercicio 1990 | 93'742.030 |
| Menos: | |
| Deducción 15 S.M. anuales | <u>65'152,500</u> |
| | 28'621,530 |
| Tasa | x <u>2%</u> |
| Impuesto anual | 572,430 |
| Trimestres | <u>4</u> |
| Impuesto al Activo trimestral | <u>143,108</u> |

| | |
|--|-------------------|
| Deducciones 15 salarios mínimos elevado al año | |
| S.M.G. 11,900 x 365 días | 4'343,500 |
| | <u>x 15</u> |
| | <u>65'152,500</u> |

ACREDITAMIENTO CONTRA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

| | |
|----------------------------|------------------|
| Pago provisional I.S.R. | 1'207,427 |
| Pago provisional I.A. | <u>143,109</u> |
| Impuesto a pagar de I.S.R. | <u>1'207,427</u> |

DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS RETENIDOS POR SUELDOS

| | Normal | Integrado |
|----------------------|-----------|-----------|
| Sueldos trimestrales | 5'250,000 | 5'487,300 |
| Tasa | <u>1%</u> | <u>5%</u> |
| | 52,500 | 274,365 |

Resumen

| | |
|----------|----------------|
| 1% | 52,500 |
| 5% | 274,365 |
| I.S.P.T. | <u>5,409</u> |
| Total | <u>332,274</u> |

DETERMINACION DEL I.S.P.T. RETENIDO A EMPLEADOS JULIO 1991

| CONCEPTO | ROMERO ALVAREZ JOEL | | ANAYA MENDOZA GABRIELA | | REYES MOLINA ANA MARIA | |
|---------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| | | Art. 80 y 80-A | | Art. 80 y 80-A | | Art. 80 y 80-A |
| Percepción | 700,000 | | 600,000 | | 650,000 | |
| (-) Límite inferior | <u>93,244</u> | | <u>93,244</u> | | <u>93,244</u> | |
| Excedente | 606,756 | | 506,756 | | 556,756 | |
| % s/excedente | <u>10%</u> | | <u>10%</u> | | <u>10%</u> | |
| Impuesto marginal | 60,676 x 34.8% | 21,115 | 50,676 x 34.8% | 17,635 | 55,276 x 34.8% | 19,375 |
| + Cuota fija | <u>2,797</u> x 40% | <u>1,119</u> | <u>2,797</u> x 40% | <u>1,119</u> | <u>2,797</u> x 40% | <u>1,119</u> |
| | | 22,234 | | 18,754 | | 20,494 |
| (-) Subsidio | 63,473 | | 53,473 | | 58,473 | |
| | <u>22,234</u> | | <u>18,754</u> | | <u>20,494</u> | |
| | 41,239 | | 34,719 | | 37,979 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>36,176</u> | | <u>36,176</u> | | <u>36,176</u> | |
| I.S.P.T. retenido | <u>5,063</u> | | <u>- 0 -</u> | | <u>1,803</u> | |

Este cálculo no cambia hasta el mes de diciembre que es cuando cambia el sueldo de los empleados, así que partiendo de esto, se tomarán las mismas cantidades en el período de julio a diciembre de 1991.

La declaración correspondiente al primer trimestre de 1991 sería la siguiente, debiéndose presentar en el formulario HFPC-1, el cual debería ser presentado en el mes de julio de 1991, a más tardar el día primero, según el artículo 119-L de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

HF.CIENOR

FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES.
PRIMER TRIMESTRE DE 1991 (FORMULARIO PRESENTADO POR EL CONTRIBUYENTE)

HFPC-1

| | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|
| PERIODO DE PAGO 01 de 91 de 03 de 91 | | NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE PRZUDO ROBY EDUARDO | | CÓDIGO DE IDENTIFICACION FISCAL PRPR 610101 741 | |
| DESCRIPCION | | CANTIDAD PAGA O PAGADA EN MONEDA NACIONAL Y MONEDA EXTRANJERA | | DESCRIPCION | |
| PAGA PERMANENTE I-1 | | 0. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I PAGA I-1 | |
| BASE DE I-1 | | 0. | | I-1 | |
| PAGA PERMANENTE DE IMPUESTO A LA RENTA | | 0. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-2 | |
| BASE DE I-2 | | 0. | | I-2 | |
| DE VALORES PAGA A LA FISCALIA | | 0. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-3 | |
| BASE DE I-3 | | 0. | | I-3 | |
| DE IMPUESTO DE ACTIVO | | 0. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-4 | |
| BASE DE I-4 | | 0. | | I-4 | |
| DE ALTERNAS DE IMPUESTO | | 1'207,427. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-5 | |
| BASE DE I-5 | | 1'207,427. | | I-5 | |
| DE IMPUESTO DE CONTRIBUCIONES | | 0. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-6 | |
| BASE DE I-6 | | 0. | | I-6 | |
| DE IMPUESTO DE CONTRIBUCIONES | | 0. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-7 | |
| BASE DE I-7 | | 0. | | I-7 | |
| DE IMPUESTO DE CONTRIBUCIONES | | 5,409 | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-8 | |
| BASE DE I-8 | | 5,409 | | I-8 | |
| DE IMPUESTO DE CONTRIBUCIONES | | 52,500 | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-9 | |
| BASE DE I-9 | | 52,500 | | I-9 | |
| DE IMPUESTO DE CONTRIBUCIONES | | 274,365. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-10 | |
| BASE DE I-10 | | 274,365. | | I-10 | |
| DE IMPUESTO DE CONTRIBUCIONES | | 1'539,701. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-11 | |
| BASE DE I-11 | | 1'539,701. | | I-11 | |
| DE IMPUESTO DE CONTRIBUCIONES | | 2'826,184. | | BASE DE CONTRIBUCIONES I-12 | |
| BASE DE I-12 | | 2'826,184. | | I-12 | |

SE DEBE COMPLETAR EN LA PARTE DE DERECHA DEL PRESENTE DE ACORD CON LAS LEYES

PRZUDO ROBY EDUARDO
CÓDIGO DE IDENTIFICACION FISCAL
PRPR 610101 741

FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES
PRIMER TRIMESTRE DE 1991 (FORMULARIO PRESENTADO POR EL CONTRIBUYENTE)

ENTRADAS DEL 2º TRIMESTRE '91

| | Abril | Mayo | Junio | Total |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Ventas del periodo | \$35'850,600 | \$54'802,300 | \$56'776,950 | 147'429,850 |
| 15% IVA sobre ventas | 5'377,590 | 8'220,345 | 8'516,542 | 22'114,477 |
| Retiro de cuenta bancaria | <u>35'700,000</u> | <u>55'800,000</u> | <u>52'300,000</u> | <u>143'800,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$313'344,327</u> |

SALIDAS DEL 2º TRIMESTRE DE 1991

| | Abril | Mayo | Junio | Total |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
| Compras de mercancía | \$17'950,600 | \$45'900,776 | \$35'802,500 | 99'653,876 |
| Gastos | 3'175,000 | 2'750,800 | 4'302,500 | 10'228,300 |
| Honorarios | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>1'500,000</u> |
| Subtotal | 21'625,600 | 49'151,576 | 40'605,000 | 111'382,176 |
| 15% IVA sobre compras y gastos | 3'243,840 | 7'372,736 | 6'090,750 | 16'707,326 |
| Sueldos | 1'750,000 | 1'750,000 | 1'750,000 | 5'250,000 |
| Depósitos bancarios | 48'301,000 | 53'900,000 | 59'300,000 | 161'501,000 |
| Cuotas del IMSS patronales | <u>99,228</u> | <u>99,228</u> | <u>99,228</u> | <u>297,684</u> |
| Total de salidas | | | | <u>\$295'138,186</u> |

2o. PAGO PROVISIONAL TRIMESTRAL

ABRIL - JUNIO 1991

| | | | | |
|--------|---------------------|--------------------|----------|----------------|
| | Entradas a junio | 376'044,622 | | |
| Menos: | Salidas a junio | <u>350'507,425</u> | | |
| | Ganancia | 25'537,197 | | |
| Menos: | Límite inferior | <u>11'952,753</u> | | |
| | Excedente | 13'584,444 | | |
| | % s/excedente | <u>34%</u> | Subsidio | |
| | Impuesto marginal | 4'618,711 | 2.5% | 115,468 |
| Mas: | Cuota fija | <u>2'056,611</u> | 19.0% | <u>390,756</u> |
| | | 6'675,322 | | <u>506,224</u> |
| Menos: | Subsidio | 506,224 | | |
| Menos: | 10% S.M. trimestral | <u>215,390</u> | | |
| | I.S.R. a cargo | 5'953,708 | | |
| Menos: | Pagos provisionales | <u>1'207,427</u> | | |
| | I.S.R. por pagar | <u>4'746,281</u> | | |

ACREDITAMIENTO DEL 10% TRIMESTRAL

| | | | |
|----------------------|----------------|---------|----------------|
| Abril 30 días 11,900 | 357,000 | | |
| Mayo 31 días 11,900 | 368,900 | | |
| Junio 30 días 11,900 | <u>357,000</u> | | |
| | 1'082,900 | x 10% = | 108,290 |
| Más: 1º trimestre | | | <u>107,100</u> |
| Total | | | <u>215,390</u> |

DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS POR SUELDOS

2º TRIMESTRE '91

| | |
|----------------------|----------------|
| 1% Sobre erogaciones | 52,500 |
| 5% Infonavit | 274,365 |
| I.S.P.T. | <u>5,409</u> |
| | <u>332,274</u> |

No se hizo cálculo de estos impuestos ya que son los mismos del trimestre pasado, puesto que no hubo aumento de sueldos.

ACREDITAMIENTO DEL IMPUESTO AL ACTIVO CONTRA EL I.S.R.

2º TRIMESTRE '91

| | |
|----------------------------|------------------|
| Pago provisional de I.S.R. | 4'746,281 |
| Pago provisional de I.A. | <u>143,108</u> |
| Impuesto a pagar de I.S.R. | <u>4'746,281</u> |

DETERMINACION DEL I.V.A. A PAGAR

| | | | |
|-----------------------|-------------|-------|-------------------|
| Ingresos trimestrales | 147'429,850 | X 15% | 22'114,477 |
| Impuesto acreditable | | | <u>16'707,326</u> |
| | | | <u>5'407,151</u> |

La declaración correspondiente al segundo trimestre de 1991 sería la siguiente, debiéndose presentar en el mes de octubre de 1991 a más tardar el día primero, según el artículo 119-L de la Ley del I.S.R.

EFICIENCIA

FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES.
PAGO PERSONAL Y PERSONAS FÍSICAS ASOCIADAS

NFC-1

| | | | | | |
|--------------------------|--|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------|
| PERIODO DE PAGO | | NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE | | NÚMERO DE IDENTIFICACION FISCAL | |
| del 04 de 91 al 06 de 91 | | PEZUDO FOROY EDUARDO | | PEPE 610101 PAJ | |
| CATEGORIA | | CANTIDAD DE PAGO | CANTIDAD DE PAGO DE IMPORTE DEL IVA | CANTIDAD DE PAGO DE IMPORTE DEL IVA | IMPORTE |
| PAGO PERSONAL | | 201 | | | 10'485,706. |
| PAGO PERSONAL | | 202 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 203 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 204 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 205 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 206 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 207 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 208 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 209 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 210 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 211 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 212 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 213 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 214 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 215 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 216 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 217 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 218 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 219 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 220 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 221 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 222 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 223 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 224 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 225 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 226 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 227 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 228 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 229 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 230 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 231 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 232 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 233 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 234 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 235 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 236 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 237 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 238 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 239 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 240 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 241 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 242 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 243 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 244 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 245 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 246 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 247 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 248 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 249 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 250 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 251 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 252 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 253 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 254 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 255 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 256 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 257 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 258 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 259 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 260 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 261 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 262 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 263 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 264 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 265 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 266 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 267 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 268 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 269 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 270 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 271 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 272 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 273 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 274 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 275 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 276 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 277 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 278 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 279 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 280 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 281 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 282 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 283 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 284 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 285 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 286 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 287 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 288 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 289 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 290 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 291 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 292 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 293 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 294 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 295 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 296 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 297 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 298 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 299 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 300 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 301 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 302 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 303 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 304 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 305 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 306 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 307 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 308 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 309 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 310 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 311 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 312 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 313 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 314 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 315 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 316 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 317 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 318 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 319 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 320 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 321 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 322 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 323 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 324 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 325 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 326 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 327 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 328 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 329 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 330 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 331 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 332 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 333 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 334 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 335 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 336 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 337 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 338 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 339 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 340 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 341 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 342 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 343 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 344 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 345 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 346 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 347 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 348 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 349 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 350 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 351 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 352 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 353 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 354 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 355 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 356 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 357 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 358 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 359 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 360 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 361 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 362 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 363 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 364 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 365 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 366 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 367 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 368 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 369 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 370 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 371 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 372 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 373 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 374 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 375 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 376 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 377 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 378 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 379 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 380 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 381 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 382 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 383 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 384 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 385 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 386 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 387 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 388 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 389 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 390 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 391 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 392 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 393 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 394 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 395 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 396 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 397 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 398 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 399 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 400 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 401 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 402 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 403 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 404 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 405 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 406 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 407 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 408 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 409 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 410 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 411 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 412 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 413 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 414 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 415 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 416 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 417 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 418 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 419 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 420 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 421 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 422 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 423 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 424 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 425 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 426 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 427 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 428 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 429 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 430 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 431 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 432 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 433 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 434 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 435 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 436 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 437 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 438 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 439 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 440 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 441 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 442 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 443 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 444 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 445 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 446 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 447 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 448 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 449 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 450 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 451 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 452 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 453 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 454 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 455 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 456 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 457 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 458 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 459 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 460 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 461 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 462 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 463 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 464 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 465 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 466 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 467 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 468 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 469 | | | |
| PAGO PERSONAL | | 470 | | | |

ENTRADAS DEL 3º TRIMESTRE '91

| | Julio | Agosto | Septiembre | Total |
|---------------------------|-------------------|--------------|--------------|----------------------|
| Ventas del período | \$45'970,836 | \$36'802,500 | \$65'820,600 | 148'493,936 |
| 15% IVA sobre ventas | 6'815,625 | 5'520,375 | 9'873,090 | 22'209,090 |
| Retiro de cuenta bancaria | 45'900,000 | 37'500,000 | 66'000,000 | 149'400,000 |
| Aportación de capital | <u>20'000,000</u> | | | <u>20'000,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$340'283,026</u> |

SALIDAS DEL 3º TRIMESTRE DE 1991

| | Julio | Agosto | Septiembre | Total |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|
| Compras de mercancía | \$19'750,600 | \$28'700,500 | \$61'987,157 | 110'438,257 |
| Gastos | 3'176,825 | 3'450,600 | 6'000,200 | 12'627,625 |
| Honorarios | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>1'500,000</u> |
| Subtotal | 23'427,425 | 32'651,100 | 68'487,357 | 124'565,882 |
| 15% IVA sobre compras y gastos | 3'514,114 | 4'897,665 | 10'273,103 | 18'684,882 |
| Sueldos | 1'950,000 | 1'950,000 | 1'950,000 | 5'850,000 |
| Depósitos bancarios | 80'800,000 | 35'300,000 | 65'600,000 | 181'700,000 |
| Cuotas del IMSS patronales | 110,568 | 110,568 | 110,568 | 331,704 |
| Infonavit 1% s/erogaciones | 326,865 | | | 326,865 |
| IVA pagado 1º trimestre | <u>2'826,384</u> | | | <u>2'826,384</u> |
| Total de salidas | | | | <u>\$334'285,717</u> |

3º PAGO PROVISIONAL TRIMESTRAL

| | | |
|-------------------------------|---------------------|------------------|
| Entradas a septiembre | \$716'327,648 | |
| Menos: | | |
| Salidas a septiembre | <u>684'793,142</u> | |
| Ganancia | 67'534,506 | |
| Menos: | | |
| Limite inferior | <u>58'139,622</u> | |
| Excedente | 9'394,884 | |
| % sobre excedente | <u>35%</u> | |
| Impuesto marginal | 3'288,209 | |
| Más: | | |
| Cuota fija | <u>16'695,954</u> | x 5.6% = 934,973 |
| | 19'984,163 | |
| Menos: | | |
| Subsidio | <u>934,973</u> | |
| | 19'049,190 | |
| Menos: | | |
| 10% salario minimo trimestral | <u>324,870</u> | |
| | 18'724,320 | |
| Menos: | | |
| Pagos provisionales | <u>5'953,708</u> | |
| Impuesto a cargo | <u>\$12'770,602</u> | |

ACREDITAMIENTO DEL 10% TRIMESTRAL

| | | | |
|------------------------|---------|--------|----------------|
| Julio | 31 días | 11,900 | 368,900 |
| Agosto | 31 días | 11,900 | 368,900 |
| Septiembre | 30 días | 11,900 | <u>357,000</u> |
| | | | 1'094,800 |
| | | | <u>10%</u> |
| | | | 109,480 |
| Más: 1º y 2º trimestre | | | <u>215,390</u> |
| Total | | | 324,870 |

ACREDITAMIENTO DEL IMPUESTO AL ACTIVO CONTRA

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

3º TRIMESTRE 1991

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Pago provisional de I.S.R. | 12'770,612 |
| Pago provisional I.A. | <u>143,108</u> |
| Impuesto a pagar | <u>12'770,612</u> |

DETERMINACION DEL I.S.P.T. RETENIDO A EMPLEADOS ENERO 1991

| CONCEPTO | ROMERO ALVAREZ JOEL | | ANAYA MENDOZA GABRIELA | | REYES MOLINA ANA MARIA | |
|---------------------|---------------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| | | Art. 80 y 80-A | | Art. 80 y 80-A | | Art. 80 y 80-A |
| Percepción | 600,000 | | 500,000 | | 650,000 | |
| (-) Límite inferior | <u>93,244</u> | | <u>93,244</u> | | <u>93,244</u> | |
| Excedente | 506,756 | | 406,756 | | 556,756 | |
| % s/excedente | <u>10%</u> | | <u>10%</u> | | <u>10%</u> | |
| Impuesto marginal | 50,676 x 34.8% | 17,635 | 40,675 x 34.8% | 14,154 | 55,675 x 34.8% | 19,375 |
| + Cuota fija | <u>2,797</u> x 40% | <u>1,119</u> | <u>2,797</u> x 40% | <u>1,119</u> | <u>2,797</u> x 40% | <u>1,119</u> |
| | | 18,754 | | 15,273 | | 20,494 |
| (-) Subsidio | 53,473 | | 43,472 | | 58,473 | |
| | <u>18,754</u> | | <u>15,273</u> | | <u>20,494</u> | |
| | 34,719 | | 28,199 | | 37,979 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>36,176</u> | | <u>36,176</u> | | <u>36,176</u> | |
| I.S.P.T. retenido | <u>- 0 -</u> | | <u>- 0 -</u> | | <u>1,803</u> | |

Este cálculo no cambia hasta el mes de julio que es cuando cambia el sueldo de los empleados, así que partiendo de esto, se tomarán las mismas cantidades en el período de enero a junio de 1991.

3º TRIMESTRE

DETERMINACION DE LOS IMPUESTOS SOBRE SUELDOS

| | Normal | Integrado |
|-------------------|---------------|----------------|
| Sueldo trimestral | 5'850,000 | 6'114,420 |
| | <u>x 1%</u> | <u>x 5%</u> |
| | <u>58,500</u> | <u>305,721</u> |

RESUMEN

| | |
|----------------------|----------------|
| 1% sobre erogaciones | 58,500 |
| 5% infonavit | 305,721 |
| I.S.P.T. | <u>20,598</u> |
| Total | <u>384,819</u> |

DETERMINACION DEL IVA A PAGAR

| | | |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| Ingresos trimestrales | 148'593,936 x 15% = | 22'289,090 |
| I.V.A. Acreditado | | <u>18'684,882</u> |
| Impuesto a pagar | | <u>3'604,208</u> |

ENTRADAS DEL 4º TRIMESTRE '91

| | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|---------------------------|-------------------|--------------|--------------|----------------------|
| Ventas del período | \$56'750,836 | \$16'885,732 | \$48'671,856 | 122'308,424 |
| 15% IVA sobre ventas | 8'512,625 | 275,143 | | 8'787,768 |
| 10% IVA sobre ventas | | 1'505,144 | 4'867,186 | 6'372,330 |
| Retiro de cuenta bancaria | 58'900,000 | 13'400,000 | 6'700,500 | 79'000,500 |
| Aportación de capital | <u>20'000,000</u> | | | <u>20'000,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$236'469,022</u> |

SALIDAS DEL 4º TRIMESTRE DE 1991

| | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------------|
| Compras de mercancía | \$38'300,600 | \$10'772,188 | \$42'978,831 | \$92'051,619 |
| Gastos | 6'250,600 | 1'816,965 | 1'325,600 | 9'393,165 |
| Honorarios | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>1'500,000</u> |
| Subtotal | 45'051,200 | 13'089,153 | 44'804,431 | 102'944,784 |
| 15% IVA sobre compras y gastos | 6'757,670 | 768,214 | | 7'525,884 |
| 10% IVA sobre compras y gastos | | 796,775 | 4'480,443 | 5'277,218 |
| Sueldos y gratificación anual | 1'950,000 | 1'950,000 | 3'900,000 | 7'800,000 |
| Depósitos bancarios | 79'800,300 | 13'000,000 | 31'000,000 | 123'800,300 |
| Cuotas del IMSS patronales | 110,568 | 110,568 | 110,568 | 331,704 |
| Infonavit 1% s/erogaciones | 326,865 | | | 326,865 |
| IVA pagado 2º trimestre | <u>5'407,151</u> | | | <u>5'407,151</u> |
| Total de salidas | | | | <u>\$253'413,906</u> |

4o. PAGO PROVISIONAL TRIMESTRAL
OCTUBRE - DICIEMBRE

| | | | | |
|--------|-------------------------------|------------------------|----------------|--|
| | Entradas a diciembre | 952'796,670 | | |
| Menos: | | | | |
| | Salidas a diciembre | <u>938'207,048</u> | | |
| | Ganancia | 14'589,622 | | |
| Menos: | Límite inferior | <u>10'135,758</u> | | |
| | | 4'453,864 | | |
| | % s/excedente | <u>17%</u> | Subsidio | |
| | Impuesto marginal | 757,157 x 26.4% | 199,889 | |
| Más: | Cuota fija | <u>929,973 x 35.0%</u> | <u>325,491</u> | |
| | | 1'687,130 | <u>525,380</u> | |
| Menos: | Subsidio | <u>525,380</u> | | |
| | | 1,161,750 | | |
| Menos: | 10% S.M. trimestral | <u>441,643</u> | | |
| | | 720,107 | | |
| Menos: | Pago provisionales anteriores | <u>18'724,320</u> | | |
| | Impuesto a favor | (<u>18'004,213</u>) | | |

ACREDITAMIENTO DEL 10% S.M.G. TRIMESTRAL

| | | | |
|---------------------------|---------|------------|----------------|
| Octubre | 31 días | 11,900 | 368,900 |
| Noviembre | 10 días | 11,900 | 119,900 |
| Noviembre | 20 días | 13,330 | 266,600 |
| Diciembre | 31 días | 13,330 | <u>413,230</u> |
| | | | 1,167,730 |
| | | | <u>10%</u> |
| | | 10% S.M.G. | 116,773 |
| Más 1º, 2º y 3º trimestre | | | <u>324,870</u> |
| Total | | | 441,643 |

COMPARACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO CONTRA

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

4o. TRIMESTRE 1991

| | |
|-----------------------|----------------|
| I.S.R. a favor | (18'004,213) |
| Pago provisional I.A. | <u>143,108</u> |
| Impuesto al Activo | <u>143,108</u> |

DETERMINACION DEL IMPUESTO RETENIDO

4o. TRIMESTRE

| | Normal | Integrado |
|---------------------|------------------|------------------|
| Sueldo trimestral | 5'850,000 | 6'114,420 |
| Gratificación anual | <u>1'950,000</u> | <u>2'038,140</u> |
| | | |
| Total | 7'800,000 | 8'152,560 |
| | <u>1%</u> | <u>5%</u> |
| | <u>78,000</u> | <u>407,628</u> |

Resumen

| | |
|------------------------------|----------------|
| 1% s/erogaciones | 78,000 |
| 5% Aportaciones al INFONAVIT | 407,628 |
| I.S.P.T. | <u>41,196</u> |
| | <u>526,824</u> |

Pedro Pezudo Poroy
 Determinación de las cuotas obrero patronales al I.M.S.S. del ejercicio 1991

| Nombre | Salario diario integrado mensual | Cuota I.M.S.S. | Retención del I.M.S.S. | enero-junio | julio-dic | Total |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------|--------------|-------------------------|
| Romero Alvarez J. Modificación | 627,120 731,640 | 4.75% " | 29,788 34,753 | 178,128 | 208,518 | 387,246 |
| Anaya M. Gabriela Modificación | 522,600 627,120 | " " | 24,824 29,788 | 148,944 | 178,728 | 327,672 |
| Reyes M. Ana. Ma. | 679,380 | " | 32,271 | 193,626 | 193,622 | <u>387,252</u> |
| | | | | | Total | <u>1,102,170</u> |

| Bimestre | Enfermedad maternidad | y V.C. y M. | Invalidez 0.3500 | 1% | Riesgo Total | T. Entero | Guardería Liquidación |
|----------|--------------------------|----------------|---------------------|---------------|-----------------|----------------|--------------------------|
| I | 208,517 | 139,012 | 6,402 | 18,291 | 372,222 | 186,111 | 186,111 |
| II | 208,517 | 139,012 | 6,402 | 18,291 | 372,222 | 186,111 | 186,111 |
| III | 208,517 | 139,012 | 6,402 | 18,291 | 372,222 | 186,111 | 186,111 |
| IV | 232,348 | 154,899 | 7,133 | 20,381 | 414,761 | 207,380 | 207,380 |
| V | 232,348 | 154,899 | 7,133 | 20,381 | 414,761 | 207,380 | 207,380 |
| VI | <u>232,348</u> | <u>154,899</u> | <u>7,133</u> | <u>20,381</u> | <u>414,761</u> | <u>207,380</u> | <u>207,380</u> |
| | 1,322,595 | 881,733 | 40,605 | 116,016 | 2,360,949 | 1,180,473 | 1,180,473 |

Percepción total base de cotización

Enero a junio 1'829,100

Julio a diciembre 2'038,140

Cuotas obrero patronales

Porcentajes de aplicación a la percepción base de cotización

E. y M. 11.40%

I.V.C.M. 7.60%

Guardería 1.%

Riesgo 0.3500%

Pedro Pezudo Paroy
Retenciones del I.M.S.S.

| Período | Retención | Pago del I.M.S.S. | Gasto I.M.S.S. |
|--------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Enero | 86,833 | 186,111 | 99,228 |
| Febrero | 86,833 | 186,111 | 99,228 |
| Marzo | 86,833 | 186,111 | 99,228 |
| Abril | 86,833 | 186,111 | 99,228 |
| Mayo | 86,833 | 186,111 | 99,228 |
| Junio | 86,833 | 186,111 | 99,228 |
| Julio | 96,812 | 207,380 | 110,568 |
| Agosto | 96,812 | 207,380 | 110,568 |
| Septiembre | 96,812 | 207,380 | 110,568 |
| Octubre | 96,812 | 207,380 | 110,568 |
| Noviembre | 96,812 | 207,380 | 110,568 |
| Diciembre | <u>96,812</u> | <u>207,380</u> | <u>110,568</u> |
| Total | <u>1'102,170</u> | <u>2'360,946</u> | <u>1'258,776</u> |

| | Sueldos | I.S.P.T. retenido | I.M.S.S. retenido | Neto a pagar |
|--------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------|
| Enero | 1'750,000 | 1,803 | 86,883 | 1'661,314 |
| Febrero | 1'750,000 | 1,803 | 86,833 | 1'661,314 |
| Marzo | 1'750,000 | 1,803 | 86,833 | 1'661,314 |
| Abril | 1'750,000 | 1,803 | 86,833 | 1'661,314 |
| Mayo | 1'750,000 | 1,803 | 86,833 | 1'661,314 |
| Junio | 1'750,000 | 1,803 | 86,833 | 1'661,314 |
| Julio | 1'950,000 | 6,866 | 96,812 | 1'846,322 |
| Agosto | 1'950,000 | 6,866 | 96,812 | 1'846,322 |
| Septiembre | 1'950,000 | 6,866 | 96,812 | 1'846,322 |
| Octubre | 1'950,000 | 6,866 | 96,812 | 1'846,322 |
| Noviembre | 1'950,000 | 6,866 | 96,812 | 1'846,322 |
| Diciembre | <u>3'900,000</u> | <u>60,423</u> | <u>96,812</u> | <u>3'742,765</u> |
| Total | <u>24'150,000</u> | <u>105,571</u> | <u>1'102,170</u> | <u>22'942,259</u> |

DETERMINACION DEL I.V.A.

4o. TRIMESTRE 1991

| | | | | |
|----------|------|-----|-------------|------------------|
| Ingresos | Tasa | 15% | 58'585,121 | 8'787,768 |
| Ingresos | Tasa | 10% | 63'723,303 | <u>6'372,330</u> |
| | | | 122'308,424 | 15'160,098 |

Menos:

Impuesto acreditable 12'803,102

I.V.A. a cargo 2'356,996

COMPARACION DE CAPITALES

| | |
|---|-------------|
| Capital contable actualizado | 390'830,243 |
| (Relación de bienes y deudas al 31 de diciembre de 1991) | |

Más:

| | |
|----------------------|------------|
| Ingresos acumulables | 23'603,446 |
|----------------------|------------|

Menos:

| | |
|-----------------------------------|-------------|
| Capital de aportación actualizado | 153'904,561 |
|-----------------------------------|-------------|

| | |
|--------------------|--------------------|
| Aumento de capital | <u>213'322,236</u> |
|--------------------|--------------------|

Conclusión: Se pagará el impuesto sobre la base del ingreso acumulable ya que hubo un aumento de capital derivado de que el capital contable más el ingreso acumulable es mayor que el capital de aportación actualizado según el artículo 119-G de la Ley de I.S.R.

CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION

1a. Aportación

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Capital inicial | | 93'742,030 |
| <u>I.N.P.C. mes de aportación</u> | | |
| I.N.P.C. mes última actualización | | |
| <u>I.N.C.P./julio 91</u> | = | <u>27,643.6</u> |
| | | x <u>1.1007</u> |
| I.N.C.P./diciembre 90 | | 25,112.7 |
| Capital inicial actualizada | | 103'181,852 |
| Aportación | | <u>20'000,000</u> |
| | | 123'181,852 |

2a. Aportación

| | | |
|--------------------------------------|---|-------------------|
| <u>I.N.P.C. mes de aportación</u> | | |
| I.N.P.C. mes última de actualización | | |
| <u>I.N.P.C. octubre 91</u> | = | <u>28,440.30</u> |
| | | x <u>1.0288</u> |
| I.N.P.C. julio 91 | | 27,643.60 |
| | | 126'729,459 |
| Aportación | | <u>20'000,000</u> |
| | | 148'729,489 |

31 de diciembre 91 cierre del ejercicio.

| | | |
|--------------------------------------|---|--------------------|
| <u>I.N.P.C. mes cierre ejercicio</u> | | |
| I.N.P.C. última actualización | | |
| <u>I.N.P.C. diciembre 1991</u> | = | <u>29,832.5</u> |
| | | x <u>1.0489</u> |
| I.N.P.C. octubre 1991 | | 28,440.3 |
| | | <u>153'904,561</u> |

Pedro Pezudo Porcoy

Determinación del total de entradas y salidas del ejercicio 1991

| | Ingresos por Ventas | Retiro en cuenta Bancaria | Impuesto Trasladado (IVA cobrado) | Aportaciones de Capital | Total de Entradas |
|--------------------------|---------------------------|---------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------|
| Enero | 9'800,253 | 8'400,300 | 1'470,038 | | 19'670,591 |
| Febrero | 11'900,752 | 9'300,000 | 1'785,113 | | 22'985,865 |
| Marzo | 10'820,730 | 7'600,000 | 1'623,105 | | 20'043,839 |
| Abril | 35'850,600 | 35'700,000 | 5'377,590 | | 76'928,190 |
| Mayo | 54'802,300 | 55'800,000 | 8'220,345 | | 118'822,645 |
| Junio | 56'776,950 | 52'300,000 | 8'516,542 | | 117'593,492 |
| Julio | 45'970,826 | 45'900,000 | 6'895,625 | 20'000,000 | 118'766,461 |
| Agosto | 36'802,500 | 37'500,000 | 5'520,375 | | 79'822,875 |
| Septiembre | 65'820,600 | 66'000,000 | 9'873,090 | | 141'693,690 |
| Octubre | 56'750,836 | 58'900,000 | 8'512,625 | 20'000,000 | 144'163,461 |
| Noviembre | 16'885,732 | 13'400,000 | 1'780,287 | | 32'066,019 |
| Diciembre | 48'671,856 | 6'700,500 | 4'867,186 | | 60'239,542 |
| Total de entradas | 450'853,709 | 397'500,800 | 64'441,890 | 40'000,000 | 952'796,670 |

| | Compra de Mercancía | Gastos Deducibles | Impuesto Trasladado (IVA Pagado) | Depósito en cuenta Bancaria | IMSS | Salaricos | Total de Salidas |
|--------------|---------------------------|----------------------|--|-----------------------------------|------------------|-------------------|------------------------|
| Enero | 3'650,323 | 1'675,800 | 798,918 | 9'690,000 | 99,228 | 1'750,000 | 17'664,269 |
| Febrero | 2'825,000 | 2'576,900 | 810,285 | 12'500,000 | 99,228 | 1'750,000 | 20'561,413 |
| Marzo | 1'700,456 | 1'250,700 | 442,673 | 11'900,500 | 99,228 | 1'750,000 | 17'143,557 |
| Abril | 17'950,600 | 3'675,000 | 3'243,840 | 48'301,000 | 99,228 | 1'750,000 | 75'019,668 |
| Mayo | 45'900,776 | 3'250,800 | 7'372,736 | 53'900,000 | 99,228 | 1'750,000 | 112'273'540 |
| Junio | 35'802,500 | 4'802,500 | 6'090,750 | 59'300,000 | 99,228 | 1'750,000 | 107'844,978 |
| Julio | 19'750,600 | 6'830,074 | 3'514,114 | 80'800,000 | 110,568 | 1'950,000 | 112'955,356 |
| Agosto | 28'700,500 | 3'950,600 | 4'897,665 | 35'300,000 | 110,568 | 1'950,000 | 74'909,333 |
| Septiembre | 61'987,157 | 6'500,200 | 10'273,103 | 65'600,000 | 110,568 | 1'950,000 | 146'421,028 |
| Octubre | 38'300,600 | 12'484,616 | 6'757,670 | 79'800,300 | 110,568 | 1'950,000 | 139'403,754 |
| Noviembre | 10'772,188 | 2'316,965 | 1'564,989 | 13'000,000 | 110,568 | 1'950,000 | 29'714,710 |
| Diciembre | 42'978,831 | 1'825,600 | 4'480,443 | 31'000,000 | 110,568 | 3'900,000 | 84'295,442 |
| Total | 310'319,531 | 51'139,755 | 50'247,186 | 501'091,800 | 1,258,776 | 24'150,000 | 938'207,048 |

DETERMINACION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

ANUAL

| | | | |
|--------|------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Entradas del ejercicio | 952'796,670 | |
| | Salidas del ejercicio | <u>938'207,048</u> | |
| | Ingreso acumulable | 14'589,622 | |
| Menos: | Deducciones personales | <u>13'491,620</u> | |
| | Ingreso gravable | 1'098,002 | |
| Menos: | Límite inferior | <u>- 0 -</u> | |
| | Excedente | 1'098,002 | |
| | % s/excedente | <u>3%</u> | Subsidio |
| | Impuesto marginal | 32,940 x 50.0% | 16,470 |
| Más: | Cuota fija | <u>- 0 -</u> | <u>- 0 -</u> |
| | | 32,940 | 16,470 |
| Menos: | Subsidio | <u>16,470</u> | |
| | | 16,470 | |
| Menos: | 10% S.M. anual | <u>441,643</u> | |
| | Impuesto a cargo | - 0 - | |
| Menos: | Pagos provisionales | 18'867,428 | |
| | Enterados | <u> </u> | |
| | I.S.R. a favor | <u>(18'867,428)</u> | |

DETERMINACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO ANUAL

| | |
|----------------------------------|-------------------|
| Valor del Activo ejercicio 1991 | 390'830,243 |
| Menos: | |
| Deducción de 15 salarios mínimos | <u>72'981,750</u> |
| | 317'848,493 |
| Tasa | x <u>2%</u> |
| | <u>6'356,969</u> |

DEDUCCION DE 15 SALARIOS MINIMOS ANUALES

| | |
|-------------------|-------------------|
| 13,330 X 365 días | 4'865,450 |
| | <u>15</u> |
| | <u>72'981,750</u> |

COMPARACION CONTRA IMPUESTO SOBRE LA RENTA

| | |
|-------------------------|------------------|
| Impuesto al Activo | 6'356,969 |
| Menos: | |
| Impuesto sobre la Renta | <u>160,331</u> |
| Impuesto a cargo | <u>6'356,969</u> |

DETERMINACION DEL I.V.A. ANUAL

| | | | |
|-------------------------|-------------------|-----|-----------------------------|
| Ingresos anuales al 15% | 387'130,406 | 15% | 58'069,560 |
| Ingresos anuales al 10% | <u>63'723,303</u> | 10% | <u>6'372,330</u> |
| Total de ingresos | 450'853,709 | | 64'441,890 |
| Menos: | | | |
| I.V.A. acreditable | | | 50'247,197 |
| Menos: | | | <u> </u> |
| I.V.A. a cargo | | | 14'194,693 |
| Pagos provisionales | | | 14'194,739 |
| | | | <u> </u> |
| Impuesto a pagar | | | <u>(46)</u> |

CALCULO DE LA P.T.U.

| | | |
|--------|------------------------|--------------------|
| | Entradas del ejercicio | 952'796,399 |
| Menos: | | |
| | Salidas del ejercicio | <u>929'192,953</u> |
| | Ingreso acumulable | 23'603,446 |
| Por: | | |
| | Tasa | x <u>10%</u> |
| | P.T.U. por pagar | <u>2'360,344</u> |

La declaración anual del ejercicio es la que se presenta en la página siguiente, debiéndose enterar a más tardar el 31 de julio de 1992, la cual deberá presentarse por triplicado en el formato HRS-3.

CALCULO DEL IMPUESTO ANUAL SOBRE PRODUCTOS DEL TRABAJO

| CONCEPTO | ROMERO ALVAREZ JOEL | ANAYA MENDOZA GABRIELA | REYES MOLINA ANA MARIA |
|------------------------|------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| Percepción anual | 8'500,000 | 7'200,000 | 8,450,000 |
| Menos: Percep. exenta | <u>199,950</u> | <u>199,950</u> | <u>199,950</u> |
| | 8'300,050 | 7'000,050 | 8,250,050 |
| Menos: Límite inferior | <u>1'215,114</u> | <u>1'215,114</u> | <u>1,215,114</u> |
| Excedente | 7'084,936 | 5'784,936 | 7,034,936 |
| % s/excedente | <u>10%</u> | <u>10%</u> | <u>10%</u> |
| Impuesto marginal | 708,494 x34.8% 246,556 | 578,494 x34.8% 201,316 | 703,494 x34.8% 244,816 |
| Más: | | | |
| Cuota fija | <u>36,447</u> x40.0% <u>14,578</u> | <u>36,447</u> x40% <u>14,578</u> | <u>36,447</u> x40.0% <u>14,578</u> |
| | 744,941 | 614,941 | 739,941 |
| Menos: Subsidio | <u>261,134</u> | <u>215,894</u> | <u>259,394</u> |
| | 483,807 | 399,047 | 480,547 |
| Menos: 10% S.M.G. | <u>441,643</u> | <u>441,643</u> | <u>441,643</u> |
| I.S.P.T. retenido | <u>42,164</u> | <u>- 0 -</u> | <u>38,904</u> |

En la página siguiente se presenta la declaración anual informativa de sueldos y salarios a la que están obligados los contribuyentes del Régimen Simplificado según el artículo 119 - I, fracción VIII.

**DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES DEL IMPUESTO
 POR PRODUCTOS DEL TRABAJO, 1% SOBRE EROGACIONES Y
 APORTACIONES AL INFONAVIT CORRESPONDIENTES AL AÑO DE 19[91]**

DECLARACION: ORIGINAL COMPLEMENTARIA

EXERCICIO FISCAL DEL 01/01/1991 AL 31/12/1991

ESTRAT. FECHA NICH. NUM. SIP. NUM. OFIC. PRAL. SUP. CS.
 PED. CONTR. PEPE 610101 TA 3 INFOBENT. FED. N. 187

NUMERO REG. SER. DEL. M. S. R. C. NUM. T. A. C.
 ACT. P. SAC. RES. EDD.

NOMBRE DENOMINACION PATRONAL: PEZUDO POROY EDUARDO

DOMICILIO: TUPATARILO 150

COLONIA: SANTA ESCALERA CODIGO POSTAL: 55551

ESTADO: ATIZAPAN DE ZARAGOZA ENTIDAD FEDERATIVA: EDO. DE MEXICO

DELEGACION POLICIAL

INGRESOS AGREGABLES DECLARADOS EN LOS DOS ULTIMOS EJERCICIOS DECRETADOS

EN PESOS SIN CENTAVOS

1. MONTO: 2. MONTO:

| | | |
|---|--|--|
| 1. NUM. DE TRABAJADORES EN LA DECLARACION: <u>3</u> | 2. NUM. DE HOJAS DE POLICIA NUB. DE CONTRATO: <u>1</u> | 3. NUM. DE TRABAJADORES DE CONFIANZA: <u>3</u> |
| 4. NUM. DE TRABAJADORES DE CLTA: <u>0</u> | 5. NUM. DE HOJAS NUB. DE PERM. ALTAS: <u>0</u> | 6. NUM. DE TRABAJADORES SINDICALIZADOS: <u>0</u> |
| 7. NUM. DE TRABAJADORES DE BARR: <u>0</u> | 8. NUM. DE HOJAS NUB. DE PERM. ALTAS: <u>0</u> | 9. CLAVE DE LA CENTRAL OISESI (VER REVERSO): <u> </u> |
| 10. NUM. DE TRABAJADORES CON EXCOMUNICACION: <u>0</u> | 11. NUM. DE HOJAS NUB. DE DECLARACION: <u>1</u> | |

CANTIDADES SIN CENTAVOS

12. SUMA DE INGRESOS ANUALES EXENTOS \$ 599,850

13. SUMA DE INGRESOS ANUALES GRAVADOS \$ 23'550,150

14. SUMA DE IMPUESTOS ANUALES RETENIDOS \$ 52,014

CANTIDADES SIN CENTAVOS

15. TOTAL DE REMUNERACIONES Y TERCERAS PARTES PARA EFECTOS DEL 1% \$ 24'150,000

16. 1% DE EROGACIONES \$ 241,500

CANTIDADES SIN CENTAVOS

17. SUMA DE INGRESOS ANUALES GRAVADOS PARTE APORTACIONES \$ 23'203,440

18. 1% DE EROGACIONES \$ 1'160,172

SE DECLARA BAJO PROMESA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS QUE SE INDICAN EN ESTE DOCUMENTO SON VERDADEROS Y CORRECTOS. LA DECLARACION COMPROMETIDA RESPECTO A LA VERDAD DE LOS DATOS QUE SE INDICAN EN ESTE DOCUMENTO SE SUJETA A LAS LEYES Y REGLAS APLICABLES.

PEZUDO POROY EDUARDO PEPE 610101 TA 3

FECHA: FIRMADO: RECIBIÓ ESTA DECLARACION:

ESTA DECLARACION DEBERA PRESENTARSE EN LA OFICINA DE REGISTRO Y CONTROL DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

**TESIS CON
 FALLA DE ORIGEN**

ESTA FORMA SE PRESENTA POR CUADRO 1, TABLA

ANTES DE LLENAR ESTA FORMA, LEER EL INSTRUCTIVO AL REVERSO



SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

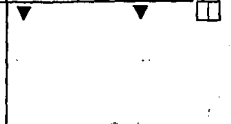
DECLARACION ANUAL DE RETENCION DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE SERVICIOS PERSONALES SUBORDINADOS Y APORTACIONES AL INFONAVIT CORRESPONDIENTES AL AÑO DE 1991 PARA AL SEGURO () Y TABLADOR () Y DE MAGNATA DE ESCRIBI ()

FECHA SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE ESTA DECLARACION

DATOS DE LA EMPRESA

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
PEPE 610101 TA 3
 LETRAS FECHA NOM. DV CRT
 MUNICIPIO
ATIZAPAN DE ZARAGOZA

No. EXPEDIENTE INFONAVIT **PEZUDO POROY EDUARDO**
 NOMBRE DENOMINACION O RAZON SOCIAL
 CLAVE ENTIDAD FEDERATIVA CLAVE HOJA DE HOJAS
E.O. DE MEXICO 15 1 1



UTILICE EL REVERSO PARA CORRECCIONES DE MUNICIPIO NOMBRE Y/O R.F.C. DEL TRABAJADOR

ANTES DE LLENAR ESTA FORMA LEA EL INSTRUCTIVO AL REVERSO

| DATOS DEL TRABAJADOR | | | | SITUACION LABORAL | | | S. H. C. P. | | | INFONAVIT | | |
|--|------------------------|--------|-----------|-------------------|------|------|----------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|---------|
| (2) REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DEL TRABAJADOR (3) NUMERO DE REGISTRO I.M.S.S. (4) NOMBRE DEL TRABAJADOR <small>PALEO PARA TABLADOR MATRICO NOMBRE DEL OFI. TIPO DE CONTRATO</small> | | | | MOVIMIENTO | | | INGRESO ANUAL EXENTO | INGRESO ANUAL GRAVADO | IMPUESTO ANUAL RETENIDO | INGRESO ANUAL GRAVADO PARA INFONAVIT | MONTO ANUAL DE LAS APORTACIONES | |
| Nº. | LETRAS | FECHA | NUMERO DV | CAM. INCL. | ALTA | BAJA | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| | | | | MES | AÑO | MES | | | | | | |
| 01 | ROAJ | 651001 | KT 1 | 893065017352 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| | ROMERO ALVAREZ JOEL | | | | | | | 199,950 | 8'300,050 | 30,372 | 8'152,560 | 407,628 |
| 02 | AAMG | 681124 | 1G 4 | 769068016713 | | | | 199,950 | 7'000,050 | 0 | 6'898,320 | 344,916 |
| | ANAYA MENDOZA GABRIELA | | | | | | | | | | | |
| 03 | REMA | 670227 | CG 3 | 819067019352 | | | | 199,950 | 8'250,050 | 21,636 | 8'152,560 | 407,628 |
| | REYES MOLINA ANA MARIA | | | | | | | | | | | |

TEMAS CON FALLA LE ORIGEN

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|
| LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DEBE DARLOS EN COPIA DE PEZUDO POROY PEDRO PEPE 610101 TA3 CLAVE DEL REPRESENTANTE LEGAL | | | | TOTALES EN ESTA HOJA DE: COLUMNA 8 COLUMNA 9 COLUMNA 10 COLUMNA 11 COLUMNA 12 3 599,850 23'550,150 52,014 23'203,440 1'160,172 | | | | | | | |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTA | | | | ESTA RELACION DEBERA PRESENTARSE JUNA A LA DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES DEL IMPUESTO HERR 5* ESTO FORMAS SE PRESENTA POR CUADRIFICADO | | | | | | | |

DECLARACION ANUAL 50 PRINCIPALES CLIENTES Y PROVEEDORES

| Proveedor | Importe |
|---|--------------------|
| 1.- Cía. Papelera Escolar, S.A. | 86'115,580 |
| 2.- Grupo Papelero México, S.A. de C.V. | 127'158,931 |
| 3.- Kimberly Clark de México, S.A. | <u>97'045,020</u> |
| Total | <u>310'319,531</u> |

| Cliente | Importe |
|------------------------|--------------------|
| 1.- Público en General | <u>450'853,709</u> |

Los contribuyentes de Régimen Simplificado tienen como obligación presentar declaración informativa de sus operaciones con clientes y proveedores de bienes y servicios según el artículo 119-I de la Ley del I.S.R., lo cual para este caso se formuló y está presentada a continuación:

HACIENDA 
**DECLARACION DE OPERACIONES CON CLIENTES
Y PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS**

 I. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: 187

| | | | | |
|--|--|---|--|---|
| CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES PEPE 610101 TA 3 | | USO DE CANTON DE LA DUEÑA CLAVE DE LA DUEÑA PAUL SUR AG | | 5 |
| PERSONAS FÍSICAS QUE PUEDAN PAGAR IMPUESTOS Y HONORARIOS DE PASAJES AEREALES DE INTERNACIONAL O SALIDA SOCIAL PEZUDC PORCY EDUARDO | | No. PLIEGOS ENTREGADOS 150 | | 8 |
| TIPO DE FISCAL MIPYAPARTILLO | | No. CINTAS ENTREGADAS 7 | | 8 |
| DIRECCION SANTA ESCALERA 55551 370.10.54 | | FECHA DE EMISION 01 01 91 31 12 91 | | 9 |
| MUNICIPIO DE ORIZABA ATIZAPA DE ZARAGOZA EDO. DE MEXICO | | TIPO DE REGISTRO DA MES AÑO DA MES AÑO | | 9 |
| DESCRIPCION DE LAS OPERACIONES COMPRA VENTA DE TODA CLASE DE PAPELERIA Y ARTÍCULOS DE OFICINA | | CLASE DE ACTIVIDAD | | |

 INFORMACION RELATIVA A OPERACIONES REALIZADAS EN EL AÑO DE 1991

LA RELACION DE CUENTE Y PROVEEDORES SE PRESENTA MEDIANTE

MARQUE CON UNA CRUZ, EN QUE PRESENTA LA RELACION

 FORMULARIO

 CINTA MAGNETICA

LA RELACION SE PRESENTA MEDIANTE CINTA MAGNETICA ESPECIFIQUE

N.º, MODO DE SERIE

Y MARCA DE LA CINTA CORRESPONDIENTE

No. DE CUENTES QUE RELACIONA

PUBLICOS EN GENERAL

No. DE PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS QUE RELACIONA

3

MONTO TOTAL DE OPERACIONES CON CUENTES

450,853,793.00

EN PESOS

MONTO TOTAL DE OPERACIONES CON PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS

310,319,531.00

EN PESOS

INSTRUCCIONES.

Esta declaracion se debe presentar, ya sea que las relaciones de clientes y proveedores de bienes y servicios sean presentadas mediante el formulario correspondiente o bien por cinta magnetica

| | | | |
|---|--|---|--|
| LOS DATOS CONTINGENTES EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROMESA DE SUER JURADA | | FECHA Y LUGAR DE LA FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE ESTA DECLARACION | |
| EN SU CARO PEPE 610101 TA 3 PEZUDC PORCY EDUARDO | | | |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE APELLIDOS PATERNO, MATERNO Y DOMINICAL, D.C. Y FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL | | | |

CASO PRACTICO No. 2

- Persona Física que calcula tener ingresos inferiores a 300 millones ya que se dio de alta el día 15 de abril de 1991.
- No tiene deducciones personales
- El contribuyente Armando Chávez Mora tiene una fábrica de cinturones en el Distrito Federal.
- Su Registro Federal de Contribuyentes es CAMA-641001-RT3
- Tiene tres trabajadores familiares de él, los cuales ganan el salario mínimo general.
- Su activo fijo tiene un valor de \$ 29'400,000

| | |
|----------------------------|-------------------|
| 1 camioneta | 10'000,000 |
| 2 máquinas de coser usadas | 18'000,000 |
| 6 sillas | 200,000 |
| 1 escritorio | <u>1'200,000</u> |
| Total | <u>29'400,000</u> |

- Su domicilio fiscal es: calle Laureano Brizuela No. 8 Col. Las Estrellas C.P. 58888 Delegación Miguel Hidalgo.
- No obtuvo ingresos por otras actividades.

061
C.A.M.A.6.4.1.0.01.K.T.3

POPULACION QUE HABITA EN EL DISTRITO DE LA CIUDAD DE MEXICO

CHAVEZ MORA ARMANDO
SEÑOR QUE LLEVA EL NOMBRE DEL PADRE Y DEL MATEMÁTICO Y DEL MATEMÁTICO
LAUREANO BRIZUELA

LAS ESTRELLAS 8 N.º DE VOUCHER FISCAL

MEXICO **MIGUEL HIDALGO** **D.F.**
LUGAR DE ORIGEN MUNICIPIO DE RESIDENCIA EN EL D.F. CÓDIGO POSTAL

FABRICA Y MAQUILA DE CINTURONES EN GENERAL EN QUE SE DEDICAN

FECHA A QUE CORRESPONDE LA RELACION En 15 MEZ 04 AÑO 91

| BIENES | |
|---|-------------|
| VALORES QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LOS BIENES (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) | A 29'400,00 |
| VALORES QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) | B 0 |
| VALORES QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) | C 0 |
| VALORES QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) | D 0 |
| TOTAL BIENES (A + B + C + D) | I 29'400,00 |

| DEUDAS | |
|------------------|---|
| TOTAL DEUDAS (Z) | 0 |

| CAPITAL DE APORTACION | |
|---|-------------|
| BIENES QUE REPRESENTAN EL VALOR DEL CAPITAL DE APORTACION | 3 29'400,00 |

| SALDOS INICIALES | |
|---|-----------|
| ENTRADAS DEUDAS DEL CAPITAL DE APORTACION | 29'400,00 |
| SALDOS INICIALES DE LAS DEUDAS | |

ESTA RELACION DE BIENES Y DEUDAS DEBE SER PRESENTADA EN LA OFICINA FISCAL DE HACIENDA DEL DISTRITO DE LA CIUDAD DE MEXICO EN UN PLAZO DE CINCO DIAS CONTIGUOS A LA FECHA DE LA RELACION.

1. PARA ELABORAR LA RELACION DE BIENES DEBE SER NECESARIO EL TIPO DEL BIEN DE QUE SE TRATA, EL TIPO DE INMUEBLE, MUEBLE, OBLIGACION, EL TIPO DE TRANSPORTE, TELEFONO Y CONSTRUCCIONES, MUEBLES QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) POR EJEMPLO:

2. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

3. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

4. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

5. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

6. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

7. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

8. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

9. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

10. EL VALOR DE LAS DEUDAS QUE REPRESENTAN EL VALOR DE LAS DEUDAS (MUEBLES, INMUEBLES, OBLIGACIONES) DEBE SER EL VALOR QUE SE PAGA POR EL BIEN DE QUE SE TRATA EN LA FECHA QUE CORRESPONDE A LA RELACION.

EN ESTE CONTENCION EN LA PRESENTE DE DECLARAR QUE LA INFORMACION QUE SE PRESENTA EN ESTA RELACION DE BIENES Y DEUDAS ES VERDADERA Y CORRECTA.

CHAVEZ MORA ARMANDO
SEÑOR QUE LLEVA EL NOMBRE DEL PADRE Y DEL MATEMÁTICO Y DEL MATEMÁTICO
LAUREANO BRIZUELA

C.A.M.A.6.4.1.0.01.K.T.3

FECHA DEL CONTENCION O DEL CONTENCION **15** **04** **91**

EN LA CIUDAD DE MEXICO, A LOS **15** DIAS DEL MES DE **ABRIL** DEL AÑO **1991**.

ESTE DOCUMENTO DEBE SER PRESENTADO EN LA OFICINA FISCAL DE HACIENDA DEL DISTRITO DE LA CIUDAD DE MEXICO EN UN PLAZO DE CINCO DIAS CONTIGUOS A LA FECHA DE LA RELACION.

ESTE DOCUMENTO DEBE SER PRESENTADO EN LA OFICINA FISCAL DE HACIENDA DEL DISTRITO DE LA CIUDAD DE MEXICO EN UN PLAZO DE CINCO DIAS CONTIGUOS A LA FECHA DE LA RELACION.

ENTRADAS DEL 2º TRIMESTRE

| CONCEPTO | Abril | Mayo | Junio | Total |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Ventas del período | 15'200,000 | 10'800,000 | 19'800,000 | 45'800,000 |
| 15% IVA s/ventas | <u>2'280,000</u> | <u>1'620,000</u> | <u>2'970,000</u> | <u>6'870,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$52'670,000</u> |

SALIDAS DEL 2º TRIMESTRE

| | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Gastos del período | 12'945,000 | 12'900,565 | 12'837,565 | 38'683,130 |
| 15% IVA s/gastos | 1'941,750 | 1'935,085 | 1'925,635 | 5'802,470 |
| Sueldos del trimestre | <u>1'071,000</u> | <u>1'106,700</u> | <u>1'071,000</u> | <u>3'248,700</u> |
| Total de salidas | | | | <u>\$47'734,300</u> |

Con los datos anteriormente mencionados, se procederá a efectuar el cálculo de los pagos provisionales trimestrales de I.S.R., I.V.A. e I.A.

Para determinar el 2o. pago trimestral de I.S.R., tomamos:

| | |
|---------------------|---------------------|
| Total de entradas | \$ 52'670,000 |
| Menos: | |
| Total de salidas | <u>44'485,600</u> |
| Ganancia trimestral | <u>\$ 8'184,400</u> |

Se localiza la ganancia trimestral de \$ 8,184,400 en la tabla de I.S.R. simplificada publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 19 de julio de 1991 en la que se indica la cantidad a pagar en forma directa que es de \$ 196,876 correspondiente al área geográfica "A", para los contribuyentes del régimen simplificado.

Dentro del libro de salidas se anotaràn los tres salarios mínimos - que tiene derecho el contribuyente a deducir pero no se considerará dentro de las salidas para efectos del pago del I.S.R. porque ya estan deducidos en la tabla simplificada, anteriormente mencionada.

Para determinar el 2º pago trimestral del I.V.A., tomamos:

| | |
|----------------|---------------------|
| I.V.A. cobrado | 6'870,000 |
| Menos: | |
| I.V.A. pagado | <u>5'802,470</u> |
| I.V.A. a pagar | <u>\$ 1'067,530</u> |

NOTA: Se hizo cálculo de I.V.A. ya que sus ventas no son con el público en general sino que le factura a empresas directamente.

ENTRADAS DEL 3º TRIMESTRE

| CONCEPTO | Julio | Agosto | Septiembre | Total |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Ventas del período | 9'600,000 | 9'125,000 | 7'125,000 | 25'850,000 |
| 15% IVA s/ventas | <u>1'440,000</u> | <u>1'368,750</u> | <u>1'068,750</u> | <u>3'877,500</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$29'727,500</u> |

SALIDAS DEL 3º TRIMESTRE

| | | | | |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| Gastos del período | 12'945,000 | 12'900,565 | 12'837,565 | 38'683,130 |
| 15% IVA s/gastos | 1'941,750 | 1'935,085 | 1'925,635 | 5'802,470 |
| Sueldos del trimestre | <u>1'106,700</u> | <u>1'106,700</u> | <u>1'071,000</u> | <u>3'284,400</u> |
| Total de salidas | | | | <u>\$47'770,000</u> |

Con los datos anteriormente mencionados, se procederá a efectuar el cálculo de lo pagos provisionales trimestrales de I.S.R., I.V.A. e I.A.

Para determinar el 3er. pago trimestral de I.S.R., tomamos:

Total de entradas \$ 29'727,500

Menos:

Total de salidas 21'672,130

Ganancia trimestral \$ 8'055,370

Se localiza la ganancia trimestral de \$ 8,055,370 en la tabla de I.S.R. simplificada publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 31 de octubre de 1991 en la que se indica la cantidad a pagar en forma directa para el área geográfica "A" es de \$349,773

Para determinar el 3er. pago trimestral del I.V.A. tomamos:

I.V.A. cobrado 3'877,500

Menos:

I.V.A. pagado 2'687,557

I.V.A. a pagar \$ 1'189,943 I.V.A. a pagar

Para efectos del cálculo del I.A. no se hará ya que como se describió en el trimestre anterior no rebasa los límites que marca la ley de dicho impuesto y por lo tanto no está obligado a pagarlo.

ENTRADAS DEL 4º TRIMESTRE

| CONCEPTO | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|--------------------|-----------|----------------|------------------|---------------------|
| Ventas del período | 9'175,000 | 8'975,000 | 35'000,000 | 53'150,000 |
| 15% IVA s/ventas | 1'376,250 | 776,250 | | 2'152,500 |
| 10% IVA s/ventas | | <u>380,000</u> | <u>3'500,000</u> | <u>3'880,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$59'182,500</u> |

SALIDAS DEL 4º TRIMESTRE

| | | | | |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|---------------------|
| Gastos del período | 7'653,521 | 7'975,000 | 27'160,000 | 42'788,521 |
| 15% IVA s/gastos | 1'148,028 | 548,028 | | 1'696,056 |
| 10% IVA S/gastos | | 432,147 | 2'717,016 | 3'149,163 |
| Sueldos del período | 1'106,700 | 1'152,510 | 1'239,690 | 3'498,900 |
| Pago provisional de IVA | | 1'189,943 | | 1'189,943 |
| Total de salidas | | | | <u>\$52'322,583</u> |

Con los datos anteriormente mencionados, se procederá a efectuar el cálculo de lo pagos provisionales trimestrales de I.S.R., I.V.A. e I.A.

Para determinar el 4o. pago trimestral de I.S.R., tomamos:

Total de entradas \$ 59'182,500

Menos:

Total de salidas 48'823,683

Ganancia trimestral \$ 10'358,817

Se localiza la ganancia trimestral de \$ 10'358,817 en la tabla de I.S.R. simplificada publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público el 30 de enero de 1992 en la que se indica la cantidad a pagar en forma directa para el área geográfica "A" es de \$810,000.

Para determinar el 4o. pago trimestral del I.V.A. tomamos:

I.V.A. cobrado 6'032,500

menos:

I.V.A. pagado 4'845,219

I.V.A. a pagar \$ 1'187,281

Para determinar el 4o. pago trimestral del I.A. no se hará cálculo por lo que se demostró en el 2o. y 3er. trimestre de 1991.

CASO PRACTICO No. 3

- Nombre del contribuyente: Cervantes Herrera Carmen
- R.F.C. CEHC-660227-SHS
- Persona Física que tributaba como contribuyente menor y que hizo su cambio de régimen al opcional o simplificado el día 15 de enero de 1992.
- Sus ingresos en 1991 fueron \$ 55'976,300
- Es propietaria de una estética.
- Tiene tres trabajadores que son sus familiares y ganan el salario mínimo general de la zona.

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
FORMULARIO DE USO MULTIPLE

HRFC-1

1 MARQUE CON UNA "X" EL TRAMITE A EFECTUAR

SOLICITUD DE INSCRIPCION
 CAMBIOS
 CANCELACION EN EL R.F.C.
 COMPLEMENTARIO
 SERVICIOS

ESPECIFIQUE

2 LUGAR PARA ADHESIVOS Y ETIQUETA CON CODIGO DE "ARRAS SI CUENTA CON ESTA".

3 C.F.C. DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
 28 18 17
 3 CEHC660227SHS

4 CIERRE Y ANEXO DE LA DECLARACION DE RENDIMIENTO

5 RENDIMIENTO DE LA DECLARACION DE RENDIMIENTO

6 CIERRE Y ANEXO DE LA DECLARACION DE RENDIMIENTO

7

8

9

10

CERVANTES HERRERA CARMEN
 C.E.H.C.66.02.27.SHS

PUNTO Y CALLE DE LA OFICINA

Durante el ejercicio fiscal de 1992 tuvo las siguientes operaciones:

ENTRADAS DEL 1º TRIMESTRE

| | Enero | Febrero | Marzo | Total |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| Ingresos del mes | 5'255,000 | 6'800,000 | 5'500,000 | <u>17'555,000</u> |

SALIDAS DEL 1º TRIMESTRE

| | | | | |
|----------------|-----------|-----------|-----------|------------------|
| Gastos del mes | 2'425,200 | 1'575,800 | 3'235,900 | <u>7'236,900</u> |
| Sueldos | 1'239,690 | 1'159,710 | 1'239,690 | <u>3'639,090</u> |

NOTA: Los ingresos y gastos ya incluyen el I.V.A. pero no se hará el cálculo de dicho impuesto, ya que se trata de un servicio público en general; no rebasa los límites del I.A. y no rebasa de 300 millones de ingresos en el ejercicio de 1991, que estuvieron vigentes hasta el 31 de mayo de 1992, y que a partir del 1º de junio de 1992 fueron de 357 millones.

Con los datos anteriores, se calculará el I.S.R., el I.V.A. y el I.A.:

- a.-) El giro del negocio se encuentra dentro de los supuestos de venta al público en general, por lo tanto no se encuentra obligado al pago del I.V.A.
- b.-) Para el I.A. no rebasa el límite que fué de \$65,152,500 que estuvo vigente hasta el 31 de mayo de 1992 y a partir de esta fecha fué de \$66'246,450 para el área geográfica "A", quedando exento del mismo.

I.- Para calcular el I.S.R. se considera:

| | |
|-------------------|----------------------|
| Total de entradas | \$ 17'555,000 |
| Menos: | |
| Total de salidas | <u>7'236,900</u> |
| | <u>\$ 10'318,100</u> |

Se localiza la ganancia trimestral de \$ 10'318,100 en la tabla de I.S.R. simplificada para los contribuyentes que obtuvieron menos de 357 millones de ingresos en 1991 para el área geográfica "A" publicada el 4 de mayo de 1992, corresponde al impuesto trimestral de \$ 504,000.

Nota: En el libro se anotarán los tres salarios mínimos, que tiene derecho el contribuyente a deducir, pero no se considerarán dentro de las salidas ya que estos salarios están contemplados en la tabla simplificada del I.S.R. que publica la S.H.C.P..

Basándonos en su R.F.C. la fecha límite de presentación de la declaración es el día 27 de mayo de 1992, para el primer trimestre de 1992

Teniendo el cálculo anterior y las anotaciones, la declaración se presentará de la siguiente forma:

CONCENTRADO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE 1992

| Mes | Ingresos | Gastos | Sueldos |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | del mes | del mes | |
| 1 ^o Trimestre | \$17'555,000 | \$ 7'236,900 | \$ 3'639,090 |
| 2 ^o Trimestre | | | |
| Abril | 6'150,000 | 2'706,725 | 1'199,700 |
| Mayo | 7'100,000 | 2'856,976 | 1'239,690 |
| Junio | 5'300,000 | 4'065,800 | 1'199,700 |
| Sumas 2 ^o trimestre | 18'600,000 | 9'629,501 | 3'639,090 |
| 3 ^o Trimestre | | | |
| Julio | 6'670,000 | 1'956,875 | 1'239,690 |
| Agosto | 6'575,700 | 4'572,150 | 1'239,690 |
| Septiembre | 5'825,900 | 3'140,600 | 1'199,700 |
| Sumas 3 ^o trimestre | 19'071,600 | 9'669,625 | 3'679,080 |
| 4 ^o Trimestre | | | |
| Octubre | 7'325,200 | 3'821,100 | 1'239,690 |
| Noviembre | 5'676,420 | 5'044,730 | 1'199,700 |
| Diciembre | 8'856,000 | 4'151,000 | 1'239,690 |
| Sumas 4 ^o trimestre | 21'857,620 | 13'016,830 | 3'679,080 |
| Total anual | <u>\$77'084,220</u> | <u>\$39'552,856</u> | <u>\$14'636,340</u> |

Cabe mencionar que no se hizo el cálculo ni presentación de la declaración anual de 1992, porque de acuerdo a la resolución miscelánea que otorga facilidades administrativas publicado en el D.O.F. el día 31 de marzo de 1992; las Personas Físicas que obtengan ingresos por servicios y en el año de 1991 sus ingresos no hubieran excedido de 357 millones, no tendrán obligación de presentar declaración anual. Excepto en el caso de que obtengan otros ingresos como sueldos, honorarios, arrendamiento, etc., o bien deseen deducir sus gastos personales como honorarios médicos, dentales, funerales etc. (Art. 140 L.I.S.R.)

CAPITULO IV

AUTOTRANSPORTE DE CARGA Y PASAJEROS

Estos contribuyentes tributan en el Régimen Simplificado a partir del año de 1990, ya que hasta septiembre del mismo tributaban en el régimen especial denominado Bases Especiales de Tributación, el cual desapareció como consecuencia del surgimiento del nuevo régimen.

Como ya se había estudiado anteriormente la serie de obligaciones que marca el Régimen Simplificado, así como los requisitos a los que se está obligado a cumplir para poder tributar bajo este régimen en capítulos anteriores, se hace necesario ejemplificarlo por medio de un caso práctico, el cual ha sido preparado de tal manera que permita conocer cada una de estas obligaciones así como requisitos.

Y con el propósito de que los contribuyentes, profesionistas, estudiantes y todas aquellas personas interesadas en lo aspectos fiscales de los contribuyentes dedicados al autotransporte de pasajeros (taxistas), puedan cumplir adecuadamente con los deberes fiscales a su cargo a continuación se presentan dos casos prácticos; uno de un taxista y el otro de un contribuyente que es propietario de dos camiones de carga en general.

CASO PRACTICO No. 4

AUTOTRANSPORTE DE PASAJEROS

- El Sr. López Ruiz Carlos que tributaba bajo Bases Especiales de Tributación e hizo su cambio al Régimen Simplificado el 10. de enero de 1992.
- En 1991 obtuvo ingresos de 70'000,000
- El valor de su taxi es de 62'000,000
- Su hermano menor le ayuda a trabajar el taxi, por lo tanto le paga un salario mínimo.
- Su alta fiscal y su relación de bienes y deudas son las siguientes:

INSCRIPCIÓN REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
FORMULARIO DE USO MULTIPLE RIPC-1

MARQUE CON UNA "X" EL TRAMITE A EFECTUAR

| | |
|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> | SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN |
| <input type="checkbox"/> | CAMBIO |
| <input type="checkbox"/> | CANCELACION EN EL R.F.C. |
| <input type="checkbox"/> | COMPLEMENTARIO |
| <input type="checkbox"/> | SERVICIOS |

ESPECIFIQUE

1. CLAVE DE NEGATIVAS FEDERALE DE CONTRIBUYENTES: 2 01611

4. NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: CARLOS LÓPEZ RUIZ

5. NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: CARLOS LÓPEZ RUIZ

7. NOMBRE DEL DUEÑO: CARLOS LÓPEZ RUIZ

8. NOMBRE DEL PASAJERO: CARLOS LÓPEZ RUIZ

9. NOMBRE DEL PASAJERO: CARLOS LÓPEZ RUIZ

10. NOMBRE DEL PASAJERO: CARLOS LÓPEZ RUIZ

CONCENTRADO DE ENTRADAS Y SALIDAS DEL EJERCICIO 1992.

| | Ingresos del mes | Gastos del mes | Sueldos del mes |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1º Trimestre | | | |
| Enero | \$ 8'500,000 | \$ 4'500,000 | \$ 350,300 |
| Febrero | 6'840,000 | 4'788,000 | 333,200 |
| Marzo | 8'330,000 | 5'997,000 | 368,900 |
| Sumas 1º Trimestre | 23'670,000 | 15'285,000 | 1'052,400 |
| 2º Trimestre | | | |
| Abril | 4'800,000 | 4'569,000 | 357,000 |
| Mayo | 6'720,000 | 3'367,000 | 368,900 |
| Junio | 8'698,000 | 5'800,000 | 357,000 |
| Sumas 2º Trimestre | 18'418,000 | 13'736,000 | 1'082,900 |
| 3º Trimestre | | | |
| Julio | 4'900,000 | 2'058,000 | 368,900 |
| Agosto | 5'896,000 | 2'417,000 | 368,900 |
| Septiembre | 6'832,000 | 2'665,000 | 357,000 |
| Sumas 3º Trimestre | 17'628,000 | 7'140,000 | 1'094,800 |
| 4º Trimestre | | | |
| Octubre | 7'490,000 | 3'445,000 | 368,900 |
| Noviembre | 3'650,000 | 1'679,000 | 384,170 |
| Diciembre | 9'053,000 | 4'979,000 | 413,230 |
| Sumas 4º Trimestre | 20'193,000 | 10'103,000 | 1'166,300 |
| Total anual | <u>79'909,000</u> | <u>46'264,000</u> | <u>4'396,400</u> |

Con los datos anteriores se calculará los cuatro trimestres de I.S.R., ---
I.V.A., e I.A., y por último la declaración anual:

Para calcular el I.S.R. del 1º trimestre tomaremos en cuenta:

| | |
|---------------------|---------------------|
| Total de entradas | \$ 23'670,000 |
| Menos: | |
| Total de salidas | <u>15'285,000</u> |
| Igual: | |
| Ganancia trimestral | <u>\$ 8'385,000</u> |

Para una ganancia trimestral de \$ 8'385,000 buscamos el impuesto que le corresponde en la tabla simplificada que publicó la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para los contribuyentes que en 1991 obtuvieron ingresos inferiores a los 300 millones, (vigentes hasta el 31 de mayo de 1992 y que a partir de esta fecha fueron de 357 millones) el día 4 de mayo de 1992, - en el D.O.F. para el área geográfica "A" que es de \$227,000. que debió haber pagado a más tardar el día 1º de junio de 1992.

NOTA Para el total de salidas no se consideraron los sueldos porque en el cálculo de la tabla simplificada ya están considerados como deducción. (Para todos los trimestres).

Para el I.V.A. no hay cálculo ya que se trata de un servicio de transporte de pasajeros y no está obligado a pagar el I.V.A. ya que está exento de este impuesto y lo marca el artículo 15 fracción V de la L.I.V.A.

Lo único que podría hacer el contribuyente es acumular el I.V.A. acreditable (I.V.A. pagado en notas de refacciones, gasolina etc.), y pedir su devolución a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público

Para el I.A., no está obligado a pagar este impuesto ya que en la Regla 7a. de la resolución publicada en el D.O.F. el día 31 de marzo de 1992 se dio a conocer las facilidades administrativas autorizadas por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público que benefician a los contribuyentes de esta actividad, y atendiendo al área geográfica queda sin pagar este impuesto los contribuyentes que el valor de sus unidades sea de \$ 65,152,500. (vigentes hasta el 31 de mayo de 1992 y que a partir - de esa fecha fué de \$ 66'246,450).

CASO PRACTICO No. 5

AUTOTRANSPORTE DE CARGA EN GENERAL

- El Sr. Fernando Fernandez Ferriz se dio de alta el 15 de enero de 1992, en el Régimen Simplificado dueño de dos camiones de carga, con valor de \$170,000,000
 - Considera ganar más de 600 millones en el ejercicio.
- Tiene dos trabajadores que ganan:
- 1.- Eduardo López Cruz \$ 1'300,000
 - 2.- Jesús Gutiérrez Ponce \$ 1'200,000
- Tuvo una aportación de capital de \$ 25'000,000
 - Retiro de la cuenta de cheques por \$ 55'210,000
 - Depósito en el banco \$ 82'250,000
 - Su alta fiscal y su relación de bienes y deudas se presentan a continuación:

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
FORMULARIO DE USO MULTIPLE

1 MARQUE CON UNA "X" EL TRAMITE A EFECTUAR

SOLICITUD DE INSCRIPCION
 CAMBIO
 CANCELACION EN EL R.F.C.
 COMPLEMENTARIO
 SERVICIOS

2 OFICINA DE REGISTRO DE CONTRIBUYENTES

3 IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

4 NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE: FERNANDO FERRIZ FERNANDO

5 NOMBRE DEL REPRESENTANTE LEGAL: JUAN LUIS BERGARA

6 DOMICILIO: SAN PEDRO DE LOS PINOS, MEXICO D.F.

7 ACTIVIDAD ECONOMICA: TRANSPORTISTA EN GENERAL

8 RAZON SOCIAL: FERNANDO FERRIZ FERNANDO

ENTRADAS DEL 1º TRIMESTRE DE 1992

| | Enero | Febrero | Marzo | Total |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Ventas del periodo | \$28'508,000 | \$37'040,000 | \$25'000,000 | \$90'548,000 |
| 10% IVA sobre ventas | 2'850,800 | 3'704,000 | 2'500,000 | 9'054,800 |
| Retiro de cuenta bancaria | <u> </u> | <u>10'390,000</u> | <u>3'700,000</u> | <u>14'090,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$113'692,800</u> |

SALIDAS DEL 1º TRIMESTRE DE 1992

| | Enero | Febrero | Marzo | Total |
|----------------------|------------|------------|------------|----------------------|
| Gastos | 15'700,000 | 29'040,000 | 35'200,000 | 79'940,000 |
| 10% IVA s/gastos | 1'570,000 | 2'904,000 | 3'520,000 | 7'994,000 |
| Sueldos | 1'250,000 | 2'500,000 | 2'500,000 | 6'250,000 |
| Depósitos bancarios | 8'496,886 | 4'516,950 | 3'050,000 | 16'063,836 |
| Pagos del IMSS | | 472,000 | 446,886 | 918,886 |
| Pago del 2% s/nomina | | 25,000 | 50,000 | 75,000 |
| Total de salidas | | | | <u>\$111'241,608</u> |

Se procederá:

- calcular el pago provisional de I.S.R. de 1992
- Calcular el pago provisional de I.V.A.
- Calcular el pago provisional del I.A.

a) Cálculo del I.S.R. provisional del 1er. trimestre

| | | |
|---------------------|--------------------|-------------------|
| Entradas | 113'692,800 | |
| (-) | | |
| Salidas | <u>111'241,608</u> | |
| (=) Base gravable | 2'451,192 | |
| (-) Límite inferior | <u>298,551</u> | |
| | 2'152,641 | |
| | <u>x 10%</u> | |
| | 215,264 | x 50.0% = 107,632 |
| (+) Cuota fija | <u>8,955</u> | <u>4,479</u> |
| | 224,219 | 112,111 |
| (-) 10% S.M.G. | <u>121,303</u> | |
| | 102,916 | |
| (-) Subsidio | <u>112,111</u> | |
| | <u>- 0 -</u> | I.S.R. a pagar |

b) Cálculo del I.V.A. 1er. pago provisional.

| | | |
|----------------|------------------|----------------|
| I.V.A. cobrado | 9'054,800 | |
| (-) | | |
| I.V.A. pagado | <u>7'994,000</u> | |
| | <u>1'060,800</u> | I.V.A. a pagar |

c) Cálculo del I.A.

| | |
|---------------------------|-------------------|
| Total del valor al activo | 170'000,000 |
| (-) 15 S.M.G. exentos | <u>65'152,500</u> |
| Base para I.A. | 104'847,500 |
| | <u>x 2%</u> |
| Impuesto anual | 2'096,950 |
| (-) 4 trimestres | <u>+ 4</u> |
| (=) Impuesto trimestral | <u>524,238</u> |

Comparación contra el I.S.R.

| | |
|------------------|------------------|
| I.S.R. a pagar | - 0 - |
| I.A. a pagar | <u>524,238</u> |
| Impuesto a pagar | <u>\$524,238</u> |

Cálculo del I.S.P.T. de los trabajadores:

| | Jesús Gutiérrez Ponce | | Eduardo López Cruz |
|------------------|-------------------------|--------|-------------------------|
| Ingresos del mes | 1'200,000 | | 1'300,000 |
| L. Inf. | <u>844,646</u> | | <u>844,646</u> |
| | 355,354 | | 455,354 |
| | <u>x 17%</u> | | <u>x 17%</u> |
| | 60,410 x 50.0% = 30,205 | | 77,410 x 50.0% = 38,705 |
| Cuota fija | <u>77,498</u> = 38,789 | | <u>77,498</u> = 38,789 |
| | 137,908 | 68,994 | 154,908 |
| | | | 77,494 |
| 10% S.M.G. | <u>40,523</u> | | <u>40,523</u> |
| | 97,385 | | 114,385 |
| Subsidio | <u>68,994</u> | | <u>77,494</u> |
| I.S.P.T. mensual | <u>28,391</u> | | <u>36,891</u> |

Total de I.S.P.T. retenidos en el 1º trimestre de 1992:

| | | | |
|---------|--------------------------|--|--------------------------|
| Enero | 14,195 | | 18,445 |
| Febrero | 28,391 | | 36,891 |
| Marzo | <u>28,391</u> | | <u>36,891</u> |
| | <u>70,977</u> Trimestral | | <u>92,227</u> Trimestral |

NOTA: En enero sólo se tomó 15 días ya que fue lo que trabajaron los empleados, porque el contribuyente se dio de alta el 15 de enero de 1992.

Cálculo de impuestos a pagar sobre sus trabajadores:

| Mes | Total de sueldos | 1% | 2% | Sueldo integrado | 5% |
|---------|------------------|---------------|----------------|------------------|----------------|
| Enero | 1,250,000 | 12,500 | 25,000 | 1,306,500 | 65,325 |
| Febrero | 2,500,000 | 25,000 | 50,000 | 2,613,000 | 130,650 |
| Marzo | 2,500,000 | <u>25,000</u> | <u>50,000</u> | | |
| | Totales | <u>62,500</u> | <u>125,000</u> | | <u>195,975</u> |

Los impuestos del 1er. trimestre de 1992 tiene el contribuyente para pagarlo el 10. de mayo de 1992 a más tardar.

Se le hizo el cálculo de 5% de aportaciones al Infonavit en los dos primeros meses solamente, ya que el tercer mes se tuvo la obligación de pagarlo en forma bimestral junto con el SAR.



DECLARACION DEL IMPUESTO SOBRE NOMINAS

| | | | |
|--|--|--|--------------------------------|
| DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE | | RIS 1970 FEDERAL DE OBTENCION DE DIVIDENDOS PEPF 551001 AP1 | |
| NOMBRE (según aparece en el Formulario de Razon Social) FERNANDEZ FERRIZ FERNANDO | | | |
| DOMICILIO FISCAL DE LA ESCALERA | | NO. DE FOLIO DE LA CLAVE DE LA | NO. DE FOLIO DE LA CLAVE DE LA |
| CALLE | | 12 | 2 |
| COLONIA SAN PEDRO DE LOS PINOS | | CODIGO POSTAL 54480 | |

| |
|---------------------------------------|
| ACTIVIDAD TRANSPORTISTA EN GENERAL |
|---------------------------------------|

| | | |
|---|---|---|
| DECLARACION ORDINAL <input checked="" type="checkbox"/> COMPLEMENTARIA <input type="checkbox"/> SECUNDARIA <input type="checkbox"/> SUPLENTE <input type="checkbox"/> | PERIODO QUE SE DECLARA MES 013 AÑO 912 | NO. DE TRABAJADORES FINAL DEL MES QUE DECLARA 2 |
|---|---|---|

| CONCEPTOS | IMPORTE |
|--|-------------|
| A TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS | 21,500,000. |
| B 2% SOBRE TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS | 50,000. |
| C RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL 1% MENSUAL | |
| D IMPORTE TOTAL A PAGAR (B+C) | 50,000. |

DECLARO BAJO PROMESA DE DECORACION Y VERDAD QUE TODOS LOS DATOS PRESENTADOS SON VERDADEROS

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL

TALON PARA USO DE LA TESORERIA

La declaración anterior muestra como se debe presentar el 2% de cada mes, pero para el caso de nuestro ejemplo sólo ilustramos el 3er. mes ya que es cuando se presentan los demás impuestos.

Debemos aclarar que el impuesto del 2% sobre nóminas se presenta mensualmente antes del día 15 del mes inmediato al que se está pagando.

ENTRADAS DEL 2º TRIMESTRE DE 1992

| | Abril | Mayo | Junio | Total |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Ventas del período | \$42'560,000 | \$31'000,000 | \$15'800,000 | \$89'360,000 |
| 10% IVA sobre ventas | 4'256,000 | 3'100,000 | 1'580,000 | 8'936,000 |
| Retiro de cuenta bancaria | <u>2'850,000</u> | <u>1'350,000</u> | <u>2'000,000</u> | <u>6'200,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>104'496,000</u> |

SALIDAS DEL 2º TRIMESTRE DE 1992

| | Abril | Mayo | Junio | Total |
|----------------------------|------------|-----------|------------|----------------------|
| Gastos | 54'000,000 | 7'800,000 | 27'780,000 | 89'580,000 |
| 10% IVA s/gastos | 5'400,000 | 780,000 | 2'778,000 | 8'958,000 |
| Sueldos | 2'500,000 | 2'500,000 | 2'500,000 | 7'500,000 |
| Depósitos bancarios | | 7'958,800 | 1'157,000 | 9'115,800 |
| Pagos del IMSS | 446,886 | 577,536 | 446,886 | 1'471,308 |
| Pago de impuestos 1% y 2% | 50,000 | 50,000 | 50,000 | 150,000 |
| Pago Infonavit y SAR | | | 444,210 | 444,210 |
| I.V.A. pagado 1º trimestre | | 1'060,800 | | 1'060,800 |
| Total de salidas | | | | <u>\$118'280,118</u> |

a) Cálculo del I.S.R. provisional del 2º trimestre

| | | |
|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Entradas | 218'188,800 | |
| (-) | | |
| Salidas | <u>229'521,726</u> | |
| (=) Base gravable | (11'332,926) | |
| (-) Límite inferior | <u>10'563,915</u> | |
| | .769,011 | |
| | <u> x 32%</u> | |
| | 246,084 | x 50.0% = 123,042 |
| (+) Cuota fija | <u>1'509,360</u> | <u>754,677</u> |
| | 1'755,444 | 877,719 |
| (-) Subsidio | <u>877,719</u> | |
| | 877,725 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>242,606</u> | |
| | 635,119 | |
| (-) Pagos provisionales | <u>524,238</u> | |
| | <u>\$110,881</u> | I.S.R. a pagar |

b) Cálculo pago provisional 2o. trimestre I.V.A.

| | | |
|----------------|-------------------|----------------|
| I.V.A. cobrado | 8'936,000 | |
| (-) | | |
| I.V.A. pagado | <u>8'958,000</u> | |
| | (<u>22,000</u>) | I.V.A. a favor |

c) Comparación del I.S.R.

El I.A. es igual en todos los trimestres.

| | | |
|----------------------|------------------|------|
| I.S.R. 2o. trimestre | 110,881 | |
| (-) I.A. | <u>524,238</u> | |
| Impuesto a pagar | <u>\$524,238</u> | I.A. |

NOTAS:

- 1.- Para el cálculo del I.S.P.T. y el 1% s/erogaciones se tomarán los --- los mismos del primer trimestre para efectos de este 2º cálculo, nada más que en meses completos.
- 2.- Para la determinación de las aportaciones de Infonavit y SAR serán las siguientes:

| CONCEPTO | 1º BIMESTRE | | 2º BIMESTRE | | TOTAL |
|-----------|-------------|---------|-------------|---------|-------------------|
| | Enero | Febrero | Marzo | Abril | |
| Infonavit | - 0 - | - 0 - | 130,650 | 130,650 | 261,300 |
| SAR | 26,130 | 52,260 | 52,260 | 52,260 | <u>182,910</u> |
| | | | | | <u>\$ 444,210</u> |

Estos impuestos se debieron haber pagado a más tardar el 30 de junio de --- 1992.

- 3.- El 2º s/nómina no se presenta declaración ni cálculo ya que todos los meses será la misma que en el primer mes.
- 4.- El contribuyente tiene como plazo para pagar sus impuestos del 2o. trimestre hasta el 10. de agosto de 1992.

De la siguiente forma es como se presentó su declaración múltiple

IMPUESTOS 1992

FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES.

BASES PARA LA CLASIFICACION DE TRABAJADORES POR CUENTA AJENA Y REGIMEN

HFPC.1

012

TRIMESTRE DE PAGO: 1º TRIMESTRE DE 1992

DECLARANTE: FERNANDEZ FERRIZ FERNANDO

IDENTIFICACION: PEPP-551003 API

| DESCRIPCION | CANTIDAD | IMPORTE | IMPORTE |
|------------------------------|----------|----------|----------|
| 1. SALARIO | | | 735,034. |
| 2. SALARIO POR PERJUICIO | | | |
| 3. SALARIO POR INCAPACIDAD | | | |
| 4. SALARIO POR FALTA | | | |
| 5. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 6. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 7. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 8. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 9. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 10. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 11. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 12. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 13. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 14. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 15. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 16. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 17. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 18. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 19. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 20. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 21. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 22. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 23. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 24. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 25. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 26. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 27. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 28. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 29. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 30. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 31. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 32. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 33. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 34. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 35. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 36. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 37. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 38. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 39. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 40. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 41. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 42. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 43. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 44. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 45. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 46. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 47. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 48. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 49. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 50. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 51. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 52. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 53. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 54. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 55. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 56. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 57. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 58. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 59. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 60. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 61. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 62. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 63. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 64. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 65. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 66. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 67. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 68. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 69. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 70. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 71. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 72. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 73. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 74. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 75. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 76. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 77. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 78. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 79. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 80. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 81. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 82. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 83. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 84. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 85. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 86. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 87. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 88. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 89. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 90. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 91. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 92. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 93. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 94. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 95. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 96. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 97. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 98. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 99. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| 100. SALARIO POR OTRO MOTIVO | | | |
| TOTAL | 524,235. | 735,034. | 735,034. |

IMPORTE TOTAL DE LAS CONTRIBUCIONES: 8'958,000.

IMPORTE TOTAL DE LAS CONTRIBUCIONES: 22,000.

DECLARANTE: FERNANDEZ FERRIZ FERNANDO

IDENTIFICACION: PEPP-551003 API

FECHA DE PAGO: 10/08/1992

IMPORTE TOTAL DE LAS CONTRIBUCIONES: 735,034.

TESIS CON FALLA DE ORIGEN

ENTRADAS DEL 3º TRIMESTRE DE 1992

| | Julio | Agosto | Septiembre | Total |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Ventas del período | \$17'800,000 | \$29'000,000 | \$58'800,000 | \$105'600,000 |
| 10% IVA sobre ventas | 1'780,000 | 2'900,000 | 5'880,000 | 10'560,000 |
| Retiro de cuenta bancaria | <u>8'080,000</u> | <u>2'700,000</u> | <u>3'120,000</u> | <u>13'900,000</u> |
| Total de entradas | | | | <u>\$130'060,000</u> |

SALIDAS DEL 3º TRIMESTRE DE 1992

| | Julio | Agosto | Septiembre | Total |
|----------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------------|
| Gastos | \$14'400,000 | \$16'000,000 | \$42'000,000 | \$72'400,000 |
| 10% IVA s/gastos | 1'440,000 | 1'600,000 | 4'900,000 | 7'420,000 |
| Sueldos | 2'500,000 | 2'500,000 | 2'500,000 | 7'500,000 |
| Depósitos bancarios | 5'600,000 | 8'070,000 | 3'000'000 | 16'670,000 |
| Pagos del IMSS | 446,886 | 446,886 | 446,886 | 1'340,658 |
| Pago del 1% y 2% s/nominas | 50,000 | 125,000 | 50,000 | 225,000 |
| Pago de Infonavit y SAR | <u> </u> | <u> </u> | <u>365,820</u> | <u>365,820</u> |
| Total de salidas | | | | <u>\$106'107,298</u> |

a) Cálculo del I.S.R. del 3er. trimestre de 1992.

| | | | |
|------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Total de ingresos acumulados | 348'248,800 | | |
| (-) Salidas acumuladas | <u>335'629,024</u> | | |
| (=) Base gravable | 12'619,776 | | |
| (-) Límite inferior | <u>7'867,146</u> | | |
| | 4'752,630 | | |
| | <u>x 17%</u> | | |
| | 807,947 | x 50.0% | = 403,974 |
| (+) Cuota fija | <u>721,827</u> | | = <u>360,912</u> |
| | 1'529,774 | | 764,886 |
| (-) Subsidio | <u>764,886</u> | | |
| | 764,888 | | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>365,242</u> | | |
| | 399,646 | | |
| (-) Pagos provisionales | <u>1'048,476</u> | | |
| | <u>(648,830)</u> | Impuesto a favor | |

b) Cálculo del I.V.A. del 3er. trimestre 1991.

| | | | |
|--|------------------|----------------|--|
| I.V.A. cobrado | 10'560,000 | | |
| (-) I.V.A. pagado | <u>7'240,000</u> | | |
| | 3'320,000 | | |
| (-) I.V.A. a favor del trimestre anterior | <u>22,000</u> | | |
| | <u>3'298,000</u> | I.V.A. a cargo | |

c) Comparación del I.S.R.

| | |
|-----------------------|---------------------|
| I.S.R. 3er. trimestre | 0 |
| (-) I.A. | <u>524,238</u> |
| Impuesto a pagar | <u>524,238</u> I.A. |

Los impuestos 1%, 5% e I.S.P.T. como ya se describió para efectos de este último trimestre y el siguiente se tomarán los mismos de meses completos.

El contribuyente deberá presentar su declaración múltiple hasta el 10. de noviembre de 1992 conteniendo los impuestos del 3er. trimestre.

ENTRADAS DEL 4º TRIMESTRE DE 1992

| | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Ventas del período | \$62'000,000 | \$50'802,000 | \$21'690,000 | \$134'492,000 |
| 10% IVA sobre ventas | 6'200,000 | 5'080,200 | 2'169,000 | 13'449,200 |
| Retiro de cuenta bancaria | 7'500,000 | 5'430,000 | 8'040,000 | 20'970,000 |
| Aportación de capital | 25'000,000 | | | 25'000,000 |
| Total de entradas | | | | <u>\$193'911,200</u> |

SALIDAS DEL 4º TRIMESTRE DE 1992

| | Octubre | Noviembre | Diciembre | Total |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------|
| Gastos | \$30'100,000 | \$48'500,000 | \$19'900,000 | \$98'500,000 |
| 10% IVA s/gastos | 3'010,000 | 4'850,000 | 1'990,000 | 9'850,000 |
| Sueldos | 2'500,000 | 2'500,000 | 2'500,000 | 7'500,000 |
| Aguinaldo | | | 2'500,000 | 2'500,000 |
| Depósitos bancarios | 7'500,000 | 23'100,000 | 5'758,650 | 36'358,650 |
| Pagos del IMSS | 446,886 | 446,886 | 446,886 | 1'340,658 |
| Pago del 1% y 2% s/nominas | 125,000 | 50,000 | 50,000 | 225,000 |
| Pago de Infonavit y SAR | | 365,820 | | 365,820 |
| I.V.A. pagado 3º trimestre | 3'298,000 | | | 3'298,000 |
| Total de salidas | | | | <u>\$159'938,128</u> |

a) Cálculo del I.S.R. del 4o. trimestre de 1991.

| | | |
|------------------------------|--------------------|---------------------|
| Total de ingresos acumulados | 542'160,000 | |
| (-) Salidas acumuladas | <u>495'567,152</u> | |
| (=) Base gravable | 46'592,848 | |
| (-) Límite inferior | <u>25'977,246</u> | |
| | 20'615,602 | |
| | <u> </u> | |
| | x 33% | |
| | 6'803,149 | x 40.0% = 2'721,260 |
| (+) Cuota fija | <u>4'469,679</u> | = 2'234,844 |
| | 11'272,828 | 4'956,104 |
| (-) Subsidio | <u>4'956,104</u> | |
| | 6'316,724 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>486,545</u> | |
| | 5'830,179 | |
| (-) Pagos provisionales | <u>1'572,714</u> | |
| | <u>4'257,465</u> | I.S.R. a pagar |

b) Cálculo del I.V.A. del 4o. trimestre 1992.

| | | |
|-------------------|------------------|----------------|
| I.V.A. cobrado | 13'449,200 | |
| (-) I.V.A. pagado | <u>9'850,000</u> | |
| | <u>3'599,200</u> | I.V.A. a pagar |

c) Comparación del I.S.R.

| | | | |
|-----|----------------------|------------------|--------|
| | I.S.R. 4o. trimestre | 4'257,465 | |
| (-) | I.A. | <u>524,238</u> | |
| | Impuesto a pagar | <u>4'257,465</u> | I.S.R. |

Para el cálculo del 1%, 2%, 5% es lo siguiente:

| | Normal | Normal |
|-------------------|----------------|----------------|
| Sueldo trimestral | 10'000,000 | 10'000,000 |
| más aguinaldo | | |
| | <u>x 1%</u> | <u>x 2%</u> |
| | <u>100,000</u> | <u>200,000</u> |

Cálculo del I.S.P.T. del mes de diciembre

| | Jesús | | Eduardo | |
|------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------|-----------------|
| Ingresos | 2'400,000 | | 2'600,000 | |
| (-) 15 Gratific. anual | <u>199,950</u> | | <u>199,950</u> | |
| Base gravable | 2'200,050 | | 2'400,050 | |
| (-) Límite inferior | <u>1'875,099</u> | | <u>1'875,099</u> | |
| | 324,951 | | 524,951 | |
| % s/excedente | <u>x 32%</u> | | <u>x 32%</u> | |
| | 103,984 x 50.0% = 51,992 | | 167,984 x 50.0% = 83,992 | |
| Cuota Fija | <u>267,912</u> | <u>133,956</u> | <u>267,912</u> | <u>=133,956</u> |
| | 371,896 | 185,948 | 435,896 | 217,948 |
| (-) 10% S.M.G. | (40,523) | | (40,523) | |
| (-) Subsidio | (<u>185,948</u>) | | (<u>217,948</u>) | |
| | <u>145,425</u> | | <u>177,425</u> | |

Cuenta de capital de aportación

Capital inicial 170'000,000

I.N.P.C. mes de aportación

I.N.P.C. mes última actualización

I.N.P.C. octubre 1992 = 32653.8 = 1.0750

I.N.P.C. enero 1992 30374.7 _____

Capital inicial actual 182'750,000

(+)

Aportación 25'000,000

207'750,000

31 de diciembre cierre del ejercicio

I.N.P.C. mes cierre del ejercicio

I.N.P.C. última actualización

I.N.C.P. diciembre 1992 = 33393.9 = 1.0226

I.N.P.C. octubre 1992 32653.8 _____

212'445,150

Comparación de capitales

| | |
|---|--------------------|
| Capital contable actualizado | 192'999,111 |
| (Relación de bienes y deudas al 31 de diciembre de 1992) | |
| Más: | |
| Ingresos acumulables | 542'160,000 |
| Menos: | |
| Capital de aportación actualizado | <u>212'445,150</u> |
| Aumento de capital | <u>522'713,961</u> |

Conclusión: Se pagará el I.S.R. sobre la base del ingreso acumulable ya que hubo un aumento de capital derivado de que el capital contable más el ingreso acumulable es mayor que el capital de aportación actualizado. Según el artículo 119-G de dicha ley.

| | | |
|---------------------------|---------------------|-------------------|
| Ingreso acumulable | 542'160,000 | |
| (-) Salidas del ejercicio | <u>495'567,152</u> | |
| Ingreso Gravable | 46'592,848 | |
| (-) Límite inferior | <u>25'977,246</u> | |
| Impuesto marginal | 20'615,602 | x 33% = 6'803,149 |
| (+) Cuota fija | <u>4'469,679</u> | <u>2'234,844</u> |
| | 25'085,281 | 9'037,993 |
| (-) Subsidio | <u>9'037,993</u> | |
| | 16'047,288 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>486,545</u> | |
| | 15'560,743 | |
| (-) Pagos provisionales | <u>5'830,179</u> | |
| Impuesto a cargo anual | <u>\$ 9'730,564</u> | |

CASO PRACTICO No. 6

El Sr. David González Fernández tiene 5 microbuses, 10 trabajadores, su R.F.C. GOFV-650116-R83, se dio de alta en el año de 1990 en bases especiales y en el año de 1992, hizo su aumento de obligaciones al Régimen Simplificado.

Su relación de bienes y deudas queda como sigue:

- 1.- 1 microbus con valor de \$ 71'000,000
- 2.- 1 " " " " 80'000,000
- 3.- 1 " " " " 77'500,000
- 4.- 1 " " " " 82'300,000
- 5.- 1 " " " " 85'000,000

Su "(alta) cambio "aumento de obligaciones" queda como sigue:

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
FORMULARIO DE USO MULTIPLE

1 MARQUE CON UNA "X" EL TRAMITE A EFECTUAR

SOLICITUD DE INSCRIPCION
 CAMBIO
 CANCELACION EN EL R.F.C.
 COMPLEMENTARIO
 SERVICIOS
 AUMENTO DE OBLIGACIONES

2 VALOR DE LOS BIENES Y DEUDAS EN MONEDA NACIONAL

3 71 000 000

4 ESPECIFICACIONES

5 3 8 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

6 IDENTIFICACION DE LA UNIDAD REGISTRADA

7 IDENTIFICACION DE LA UNIDAD REGISTRADA

8 IDENTIFICACION DE LA UNIDAD REGISTRADA

9 IDENTIFICACION DE LA UNIDAD REGISTRADA

10 IDENTIFICACION DE LA UNIDAD REGISTRADA

GONZALEZ FERNANDEZ DAVID
C.O.P.D.E.5.0.16.R.8.3

CONCENTRADO DE ENTRADAS Y SALIDAS DE ENERO A DICIEMBRE DE 1992.

Entradas trimestrales por el año de 1992.

| Trimestres | 1º | 2º | 3º | 4º | TOTAL |
|----------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ingresos por | | | | | |
| trimestre | \$91'490,000 | 105'550,000 | 97'300,000 | 86'930,000 | 381'270,000 |
| Retiros en | | | | | |
| cta.de cheques | <u>\$ 4'645,000</u> | <u>10'445,000</u> | <u>22'300,000</u> | <u>70'125,000</u> | <u>107'515,000</u> |
| Total de In- | | | | | |
| gresos por | | | | | |
| trimestre | <u>\$96'135,000</u> | <u>\$115'915,000</u> | <u>\$119'600,000</u> | <u>\$157'055,000</u> | <u>\$488'785,000</u> |

Salidas trimestrales por el año de 1992.

| Trimestres | 1º | 2º | 3º | 4º | TOTAL |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Sueldos | 17'500,000 | 21'000,000 | 21'000,000 | 21'000,000 | 80'500,000 |
| Gasolina y mantenimiento | 38'217,000 | 49'308,000 | 64'250,000 | 58'650,000 | 210'425,000 |
| IVA de gts. | 3'821,700 | 4'930,800 | 6'425,000 | 5'865,000 | 21'042,500 |
| Pago del 1% y 2% s/nominas | 350,000 | 595,000 | 630,000 | 630,000 | 2'205,000 |
| Pago de SAR e Infonavit | | 1'792,518 | 2'048,592 | 1'024,296 | 4'865,406 |
| Pago de IMSS | 1'093,261 | 1'093,261 | 1'093,261 | 1'093,261 | 4'373,104 |
| Aguinaldos | | | | 3'500,000 | 3'500,000 |
| Deposito en cta. de cheques | <u>21'413,723</u> | <u>8'982,000</u> | <u>24'990,000</u> | <u>67'300,000</u> | <u>122'685,723</u> |
| Total de salidas trimes- trales | <u>82'395,684</u> | <u>87'701,599</u> | <u>120'436,873</u> | <u>159'062,577</u> | <u>449'596,733</u> |

Se procederá a:

- a) Calcular el I.S.R. correspondiente a los cuatro trimestres de 1992.
- b) Calcular el pago provisional del I.A.

a) Calcular el I.S.R. por el 1er. trimestre.

| | | |
|---------------------|---------------------|-------------------|
| Entradas | 96'135,000 | |
| (-) Salidas | <u>82'395,684</u> | |
| Base gravable | 13'739,316 | |
| (-) Límite inferior | <u>12'500'001</u> | |
| | 1'239,315 | |
| | <u>x 34%</u> | |
| | 421,367 | x 30.0% = 126,410 |
| (+) Cuota fija | <u>3'146,133</u> | <u>1'365,093</u> |
| | 3'567,500 | 1'491,503 |
| (-) Subsidio | <u>1'491,503</u> | |
| | 2'075,997 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>121'303</u> | |
| | <u>\$ 1'954,694</u> | |

c) Cálculo del I.A.

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| Total del valor del activo | 395,800,000 |
| (-) | |
| 15 S.M.G. exentos del año | <u>66,246,450</u> |
| Base para pago del impuesto | 329,553,550 |
| | <u>x 2%</u> |

Impuesto anual $6'591,071 \div 4 = 1,647,768$

I.A. trimestral \$ 1,647,768 será el mismo para todos los trimestres durante el año 1992.

Comparación del I.S.R.

| | |
|----------------|--|
| I.S.R. a pagar | 1'954,694 |
| I.A. | <u>1'647,968</u> |
| | <u>\$1'954,694</u> impuesto a pagar I.S.R. |

Todos ganan un sueldo de \$ 700,000 al mes

| | | | |
|-----------------|---------------|---------|--------------|
| Base | 700,000 | | |
| (-) Limite Inf. | <u>99,517</u> | | |
| | 600,483 | | |
| | <u>10%</u> | | |
| | 60,048 | x 50% = | 30,024 |
| | <u>2,985</u> | | <u>1,493</u> |
| | 63,033 | | 31,517 |
| (-) Subsidio | <u>31,517</u> | | |
| | 31,516 | | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>40,523</u> | | |
| | <u>- 0 -</u> | | |

Cálculo de los impuestos por sueldos:

| | | |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sueldo trimestral | \$ 21'000,000 | \$ 21'000,000 |
| 1% y 2% s/nominas | <u>1%</u> | <u>2%</u> |
| Impuesto a pagar | <u>\$ 210,000</u> | <u>\$ 420,000</u> |
| Sueldo integrado | | |
| mensual | 14'632,800 | 14'632,800 |
| Infonavit y SAR | <u>5%</u> | <u>2%</u> |
| Impuesto a pagar | <u>\$ 731,640</u> | <u>\$ 292,656</u> |

a) Calcular el I.S.R. por el 2º trimestre.

| | | |
|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Entradas | 212'130,000 | |
| (-) Salidas | <u>170'097,283</u> | |
| Base gravable | 42'032,717 | |
| (-) Límite inferior | <u>40'205,367</u> | |
| | 1'827,350 | |
| % s/excedente | <u>x 35%</u> | |
| | 639,573 | x 20.0% = 127,915 |
| (+) Cuota fija | <u>11'417,166</u> | <u>4'284,804</u> |
| | 12'056,739 | 4'412,719 |
| (-) Subsidio | <u>4'412,119</u> | |
| | 7'644,020 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>242'606</u> | |
| | 7'401,414 | |
| (-) Pagos provisionales | <u>1'954,694</u> | |
| Impuesto a cargo | <u>\$ 5'446,720</u> | |
| Comparación del I.S.R. | | |
| I.S.R. a pagar | 5'446,720 | |
| I.A. | <u>1'647,768</u> | |
| | <u>\$5'446,720</u> | Impuesto a pagar I.S.R. |

a) Calcular el I.S.R. por el 3º trimestre.

| | | |
|-------------------------|----------------------|-------------------|
| Entradas | 331'730,000 | |
| (-) Salidas | <u>290'534,156</u> | |
| Base gravable | 41'195,844 | |
| (-) Límite inferior | <u>38'808,897</u> | |
| | 2'386,947 | |
| | <u>x 34%</u> | |
| | 811,562 | x 30.0% = 243,469 |
| (+) Cuota fija | <u>9'767,838</u> | <u>4'238,223</u> |
| | 10'579,400 | 4'481,692 |
| (-) Subsidio | <u>4'481,692</u> | |
| | 6'097,708 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>365'242</u> | |
| | 5'732,466 | |
| (-) Pagos provisionales | <u>7'401,414</u> | |
| Impuesto a favor | <u>(\$1'668,948)</u> | |

a) Calcular el I.S.R. por el 4º trimestre.

| | | |
|-------------------------|----------------------|-----------------------|
| Entradas | 488'785,000 | |
| (-) Salidas | <u>449'596,733</u> | |
| Base gravable | 39'188,267 | |
| (-) Límite inferior | <u>25'977,246</u> | |
| | 13'211,021 | |
| | <u>x 33%</u> | |
| | 4'359,637 | x 40.0% = 1'743,855 |
| (+) Cuota fija | <u>4'469,679</u> | <u>2'234,844</u> |
| | 8'829,316 | 3'978,699 |
| (-) Subsidio | <u>3'978,699</u> | |
| | 4'850,617 | |
| (-) 10% S.M.G. | <u>486'545</u> | |
| | 4'364,072 | |
| (-) Pagos provisionales | <u>9'042,182</u> | |
| Impuesto a favor | <u>(\$4'685,110)</u> | |
| Comparación del I.S.R. | | |
| I.S.R. a favor | 4'685,110 | |
| I.A. | <u>1'647,768</u> | |
| | <u>1'647,768</u> | Impuesto a pagar I.A. |

Cálculo del I.S.P.T. para sus 10 trabajadores.

| | | |
|-------------------------------|----------------|------------------|
| Sueldo mensual | 700,000 | |
| Aguinaldo | <u>350,000</u> | |
| | 1,050,000 | |
| (-) Aguinaldo exento | 199,950 | |
| (-) Vacaciones exentas | <u>199,950</u> | |
| | 650,100 | |
| (-) Límite inferior | <u>108,142</u> | |
| | 541,958 | |
| | <u>x10%</u> | |
| | 54,196 | x 50.0% = 27,098 |
| (+) Cuota fija | <u>3,244</u> | <u>1,623</u> |
| | 57,440 | 28,721 |
| (-) 10% S.M.G. | <u>40,523</u> | |
| | 16,917 | |
| (-) Subsidio | <u>28,721</u> | |
| No haya impuesto a retener | <u>- 0 -</u> | |

Cálculo del 2%, 1% por el mes de diciembre de 1992.

| | Normal | Integrado |
|---------------------|------------------|------------------|
| Sueldo trimestral | 21'000,000 | 21'000,000 |
| Gratificación anual | <u>3'500,000</u> | <u>3'000,000</u> |
| Total | 24'500,000 | 24'000,000 |
| | <u>x 1%</u> | <u>x 5%</u> |
| | <u>245,000</u> | <u>490,000</u> |

Resumen trimestral

| | |
|------------------|---------|
| 1% s/erogaciones | 245,000 |
| 2% s/nómina | 490,000 |
| I.S.P.T. | - 0 - |

A manera de ilustración la declaración del 4o. trimestre de 1992, con los impuestos que se deben pagar.

Se tiene para presentar la declaración a más tardar el día 16 de febrero de 1993 porque si no se paga en esa fecha como límite un día después tendrá recargos.

FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES
FORMULARIO PARA EL PAGO DE CONTRIBUCIONES DE LOS TRABAJADORES DE LA ECONOMÍA FORMAL

NIFCA

200

PERIODO DE PAGO: 32 de 12 de 1992

GONZALEZ FERNANDEZ DAVID
COPD-650116 R31

| CODIGO | DESCRIPCION | VALOR | VALOR | VALOR |
|--------|---------------------------|------------|-------|------------|
| 01 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 1.647,763. | | 1.692,768. |
| 02 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 1.692,768. |
| 03 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 04 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 05 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 06 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 07 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 08 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 09 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 10 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 11 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 12 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 13 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 14 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 15 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 16 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 17 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 18 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 19 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 20 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 21 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 22 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 23 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 24 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 25 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 26 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 27 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 28 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 29 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 30 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 31 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 32 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 33 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 34 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 35 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 36 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 37 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 38 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 39 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 40 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 41 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 42 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 43 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 44 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 45 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 46 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 47 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 48 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 49 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 50 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 51 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 52 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 53 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 54 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 55 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 56 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 57 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 58 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 59 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 60 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 61 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 62 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 63 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 64 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 65 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 66 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 67 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 68 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 69 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 70 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 71 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 72 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 73 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 74 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 75 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 76 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 77 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 78 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 79 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 80 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 81 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 82 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 83 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 84 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 85 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 86 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 87 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 88 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 89 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 90 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 91 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 92 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 93 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 94 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 95 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 96 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 97 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 98 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 99 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |
| 100 | IMPORTE DE LA DECLARACION | 0. | | 0. |

GONZALEZ FERNANDEZ DAVID
COPD-650116 R31

IMPORTE DE LA DECLARACION: 1.647,763.

Sólo se presentará una declaración como ejemplo, ya que los cuatro trimestres son iguales.

Es necesario hacer hincapié de que el presente trabajo fue desarrollado teniendo como marco legal las disposiciones fiscales vigentes al 31 de marzo de 1992, publicadas en el Diario Oficial de la Federación a esa fecha.

Cabe mencionar que al finalizar el presente, al mes de noviembre de 1992, no se había solicitado ningún cambio a las leyes por parte de los legisladores en la materia.

Esta aclaración obedece a que en nuestro país las leyes fiscales sufren un sinnúmero de modificaciones constantemente durante todo el año, aunque en menor grado, ya que los cambios fuertes son por lo regular cada fin de año, trayendo en consecuencia que el profesional de la contaduría esté cada día mejor actualizado en cuanto a las leyes fiscales se refiere, a fin de tener un mejor desempeño en su profesión.

APENDICE

Durante el año de 1993, las autoridades fiscales, no modificarán substancialmente las leyes emitidas desde 1991 para el régimen simplificado de las personas físicas.

Los cambios que se han suscitado, son más bien de forma y no de fondo ya que sólo se han actualizado los límites que hay que tomar en cuenta para los cálculos de pagos provisionales de I.S.R., I.V.A. e I.A., así como para su cálculo anual.

A continuación se presenta un resumen de los aspectos más sobresalientes de la resolución que otorga facilidades administrativas a los sectores de contribuyentes que en la misma se señalan, publicada en el D.O.F. el 30 de marzo de 1993 en la cual se dan a conocer las facilidades administrativas, autorizadas por la S.H.C.P. para el año de 1993, que beneficia a los contribuyentes personas físicas con actividades empresariales (microindustria, servicios y transporte), que son los que nos ocupan en el presente trabajo.

La repetición de disposiciones contenidas en la Ley o en el Reglamento no implicó modificaciones a dichas disposiciones, sino un cambio de terminología para facilitar su entendimiento para los sectores que nos conciernen.

Los contribuyentes personas físicas, cuyos ingresos anuales durante 1992 no hubieran excedido de N\$ 400,000 y que vendan productos o presten servicios al público en general, podrán cumplir sus obligaciones fiscales en el Régimen Simplificado.

No pagarán I.S.R. quienes obtengan una ganancia trimestral, que no exceda de un monto equivalente a un salario mínimo elevado al año, conforme a las cantidades que atendiendo al área geográfica, para fines de la aplicación del

salario mínimo en la que el contribuyente tenga su domicilio, se señalan a continuación:

- I. N\$ 4,878.80 para el área "A"
- II.- N\$ 4,509.10 para el área "B"
- III.- N\$ 4,068.10 para el área "C"

Estas cantidades se incrementarán, conforme vaya aumentando el salario mínimo.

Una de las obligaciones que cambia para 1993 es entregar a sus clientes copia de las notas de venta o servicio, siempre que sean mayores de N\$ 20.-

Con respecto al I.A., no estarán obligados al mismo, las personas físicas que tengan bienes afectos al negocio, cuyo valor no exceda de las siguientes cantidades:

- I.- N\$ 73,181.70 para el área "A"
- II.- N\$ 67,636.80 para el área "B"
- III.- N\$ 61,021.35 para el área "C"

Tampoco estarán obligados al pago de este impuesto las personas físicas que en 1991 hubieran tenido bienes cuyo valor no haya excedido de las siguientes cantidades, según su área geográfica:

- I.- N\$ 66,246.45 para el área "A"
- II.- N\$ 61,234.80 para el área "B"
- III.- N\$ 55,226.20 para el área "C"

Estas cantidades aumentarán cuando aumente el salario mínimo

Por lo que se refiere al I.V.A., no estarán obligados del mismo quienes en el año de 1992 hayan tenido bienes y obtenido ingresos, según lo planteado en el I.A., y de un monto equivalente a 77 veces el salario mínimo elevado al año, conforme al área geográfica del domicilio fiscal del contribuyente que se señalan a continuación:

- a.-) N\$ 375,666.05 para el área "A"
- b.-) N\$ 347,202.25 para el área "B"
- c.-) N\$ 313,242.95 para el área "C"

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior deberán, durante 1993, solicitar comprobantes por todas las compras y gastos que efectúen que excedan de N\$ 20.-, obtener y conservar como mínimo, comprobantes requisitos fiscales, por las compras de bienes nuevos que usen en su negocio, cuando el — precio sea superior a N\$ 500.-

Las modificaciones anteriormente mencionadas tendrán vigencia a partir del 1º de abril de 1993 y su vigencia no excederá del 31 de marzo de 1994.

CONCLUSIONES

Cuando apareció el Régimen Simplificado se planteó como un sistema simple de contabilidad (que cualquier persona podría llevar sin tener conocimientos contables-fiscales); para los contribuyentes de pequeños negocios, así como proporcionar una manera más sencilla de cumplir con las obligaciones fiscales que este nuevo régimen contemplaba.

El procedimiento planteado por la leyes tributarias del I.S.R., (principalmente, entre otras), es aparentemente simple mientras los contribuyentes no obtengan ingresos superiores a los que marca la Ley del I.S.R., ya que el procedimiento se limita a consultar el impuesto a pagar en las tablas simplificadas que publica la S.H.C.P. cada trimestre.

El problema surge cuando el contribuyente obtiene ingresos superiores a los que marca la Ley del I.S.R. ya que la mecánica de cálculo de los impuestos tanto del I.S.R., I.A. e I.V.A. se torna complejo; porque intervienen otros factores como la obligación de formular y presentar declaraciones anuales aparte de los impuestos mencionados, de declaraciones informativas e incluso cálculo de participación de utilidades a los trabajadores.

Ahora bien si el contribuyente se apega a las facilidades administrativas publicadas en el Diario Oficial del 31 de marzo de 1991; estas facilidades no son tan sencillas de entender ni de aplicar, ya que para determinar la Base Gravable de I.S.R. se necesita saber que se puede considerar como entrada y que se considera como salida, disminución de capital (para poder reducir la base de impuestos), definición y requisitos para los automóviles utilitarios (para hacer deducible los gastos de automóvil) etc.; además de todos esto se necesita saber los requisitos que deben cumplir las salidas de acuerdo a la Ley del I.S.R. para poder hacer deducibles estos gastos. En fin, seguir con una serie de artículos y reglas que al final de cuentas la determinación de la Base Gravable del I.S.R. se vuelve un verdadero problema.

Por otra parte el I.A., al igual que el I.S.R. y el I.V.A. no se pagarán siempre que no rebasen determinadas cantidades que la S.H.C.P. publicará en el Diario Oficial de la Federación y que ira cambiando cada que aumente el salario mínimo general; o sea que el contribuyente tendrá que mantenerse actualizado fiscalmente para poder pagar sus impuestos correctamente bajo lo que se llama "Régimen Simplificado".

De alguna manera el hecho de tributar bajo el Régimen Simplificado se vuelve menos ventajoso que el Régimen General de Ley ya que por ejemplo en el Régimen General se puede ir amortizando las pérdidas, mientras que en el simplificado se paga I.S.R. por las pérdidas que se obtengan trimestralmente; también en este régimen se paga I.S.R. por el I.V.A. cobrado y que no se enteró al fisco con oportunidad, y no se tiene alternativa de hacer deducciones por la depreciación de lo activos fijos; y en general de ley si se puede deducir la depreciación y además actualizarla.

Por lo tanto se concluye que antes de pertenecer al Régimen Simplificado o al General de Ley se debe solicitar a un experto en la materia (en este caso a un Licenciado en Contaduría) para que le haga un estudio sobre el negocio que va a emprender para que de acuerdo a sus características ver cual de los dos regímenes le conviene estar inscrito.

BIBLIOGRAFIA

- Taller de prácticas fiscales I.S.R., I.V.A., I.A., I.M.S.S., INFONAVIT, 18 s/remuneraciones.
Autores: Pérez Chávez, Campero y Fol.
Editorial: Tax Editores Unidos, S.A. de C.V.
Tercera edición 1992
p.p. 135 - 153

- Pagos Provisionales del I.S.R. y el I.A.
Autor: C.P. Jaime Domínguez Orozco
Editorial: Ediciones Fiscales Isef, S.A. Editorial Fiscal.
p.p. 141 - 165

- Prontuario de Actualización Fiscal
Ediciones Contables y Administrativas, S.A. de C.V.
Número extraordinario junio de 1992 ISSN 0187 - 7925

- Reformas Fiscales 1992
Instituto de Especialización para Ejecutivos, A.C.
Material comparativo especializado

- **Diario Oficial de la Federación:**

Lunes 4 de febrero de 1991
Lunes 20 de mayo de 1991
Viernes 19 de julio de 1991
Jueves 31 de octubre de 1991
Martes 31 de marzo de 1992

- **Datalex**

Editorial Información Legislativa Mexicana, S.A. de C.V.
Ejemplar clave: 1840 - 1910. Octubre 1990
Pags. 352, 353 y 354

- **Ley del Impuesto sobre la Renta**

Años 1990, 1991 y 1992

- **Código Fiscal de la Federación**

Años 1990, 1991 y 1992

- **Ley del Impuesto al Activo**

Años 1990, 1991 y 1992

- **Ley del Impuesto al Valor Agregado**

Años 1990, 1991 y 1992

- Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta
Años 1990, 1991 y 1992

- Reglamento del Código Fiscal de la Federación
Años 1990, 1991 y 1992

- Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo
Años 1990, 1991 y 1992

- Reglamento del Impuesto al Valor Agregado
Años 1991 y 1992

- Prontuario de Actualización Fiscal
Ediciones Contables Administrativas, S.A. de C.V.
Número 67 16 de julio de 1992 ISSN 0187 - 7925