

98



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA
DE MEXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLAN**

**"ESTUDIO FISCAL INTEGRAL,
OPCION EN EL CALCULO ANUAL IMPUESTO AL ACTIVO
CONFORME AL ARTICULO 2 O EL ARTICULO 5-A."**

**TRABAJO DE SEMINARIO
QUE PARA OBTENER EL TITULO DE
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A
JAVIER GOMEZ RIVERA**

282540

ASESOR: L.C. LUIS YESCAS RAMIREZ



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



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 esta 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.



UNIVERSIDAD NACIONAL
AVENIDA DE
MEXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES



DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO
DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN
PRESENTE

ATN: Q. Ma. del Carmen García Mijares
Jefe del Departamento de Exámenes
Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 51 del Reglamento de Exámenes Profesionales de la FES-Cuautitlán, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el Trabajo de Seminario:

Estudio Fiscal Integral

"Opción en el calculo anual del Impuesto al Activo conforme al artículo 2 ó el artículo 5-A"

que presenta el pasante: Javier Gómez Rivera

con número de cuenta: 09211187-9 para obtener el título de:

Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXÁMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VISTO BUENO.

ATENTAMENTE

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx a 21 de Julio de 2000

| MODULO | PROFESOR | FIRMA |
|------------|-----------------------------------------|-------|
| <u>III</u> | <u>L.C. Luis Yescas Ramirez</u> | |
| <u>IV</u> | <u>L.C. Francisco Alcantara Salinas</u> | |
| <u>I</u> | <u>C.P. Dionicio Montes Molina</u> | |

DEDICATORIA

A MIS PADRES:

Quiero agradecerles por todo lo que me han ofrecido durante este tiempo, por brindarme toda su confianza y por el apoyo incondicional que me tuvieron, gracias a ellos soy una persona de bien y sobre todo una persona con la cual pueden tener la seguridad de que nunca los va a defraudar.

A MI UNIVERSIDAD:

Por haberme permitido formar parte de ella, es un orgullo ser parte de una comunidad a la cual se le quiere mucho y que además nos ofrece una inmensidad de riquezas, tanto académicas, culturales, deportivas, etc., y que de alguna forma uno ha explotado las más convenientes para un desarrollo personal y profesional, gracias por todo.

A MIS PROFESORES:

Son y seguirán siendo el alma de la Universidad, por que gracias a ustedes nos hemos convertido en personas responsables de nuestros actos, gracias por sus conocimientos que nos ofrecieron, gracias por sus consejos y sobre todo por ser un amigo.

ÍNDICE

ÍNDICE

| | |
|--------------------|---|
| Hipótesis | 1 |
| Objetivos | 2 |
| Introducción | 3 |

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

| | |
|-------------------------------------------------------|----|
| 1.1 Antecedentes | 5 |
| 1.2 Fundamento Legal | 11 |
| 1.3 Personas sujetas al Impuesto | 13 |
| 1.4 Personas sujetas exentas | 18 |
| 1.5 Obligaciones del pago al Impuesto al Activo | 21 |

CAPÍTULO 2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO

| | |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 Promedio de Activos Financieros | 24 |
| 2.2 Promedio de Activos Fijos, Gastos y Cargos Diferidos | 25 |
| 2.3 Promedio de los Terrenos | 27 |
| 2.4 Promedio de los Inventarios | 28 |
| 2.5 Base y Tasa | 29 |
| 2.6 Opción de deducir el valor del activo | 30 |
| 2.7 Opción del cálculo anual conforme al artículo 5-A de la L.I.A. | 32 |

ÍNDICE

CAPÍTULO 3. CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES Y SU ACREDITAMIENTO

- 3.1 Cálculo de los pagos provisionales y reglas para los mismos 35
- 3.2 Acreditamiento de Impuesto al Activo 38

CAPÍTULO 4. CASO PRÁCTICO

- 4.1 Planteamiento del caso práctico 42
- 4.2 Solución del caso práctico 45

CONCLUSIÓN 71

BIBLIOGRAFÍA 72

HIPÓTESIS.

La Ley del Impuesto al Activo establece que el cálculo del impuesto anual podrá calcularse conforme al artículo 2 o la opción del artículo 5-A. Por lo tanto las empresas requieren conocer cual es la mejor opción, con la finalidad de pagar menos impuesto.

OBJETIVOS

OBJETIVOS.

- ❖ Dar a conocer a toda la comunidad estudiantil el procedimiento y la mejor opción del cálculo anual al Impuesto al Activo.
- ❖ Obtener a través de este trabajo de seminario el Título de Contador Público

INTRODUCCIÓN.

El propósito de este trabajo es obtener el resultado final de un largo trayecto, lleno de esfuerzo, sacrificios, experiencias, etc. "Mi Título Profesional". Sin embargo, también creo que es una herramienta que en el transcurso de los años servirá a todas aquellos compañeros que optaron por ejercer esta profesión.

Toda empresa sujeto al pago del Impuesto al Activo requiere que la gente que este a cargo de determinar dicho impuesto, conozca y tome la decisión de la mejor opción en el cálculo anual, de lo cual es lo que pretendemos dar a conocer de una manera sencilla y clara, comparando los dos procedimientos.

En el primer tema haremos énfasis de los aspectos históricos de los impuestos, como surgieron y como han ido evolucionando en el transcurso del tiempo, explicaremos del surgimiento del impuesto al activo, su marco legal, quienes están obligados al pago del impuesto y quienes no.

Dentro del segundo tema explicaremos la forma en como se determina el impuesto al activo, es decir, determinación del promedio de activos financieros, activos fijos, gastos y cargos diferidos, terrenos e inventarios, así como el promedio de las deudas y el procedimiento de la opción del 5-A.

En el tema tercero hablaremos del cálculo de los pagos provisionales y su acreditamineto.

Y por último, reflejaremos en un caso práctico la determinación del impuesto, tomando en cuenta que las cifras contenidas en las Balanzas Generales son reales y que estas servirán de base para dar opción favorable de cual es la mejor opción en el pago del Impuesto al Activo.

CAPÍTULO 1

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

1.1 ANTECEDENTES

El 31 de diciembre de 1998 se publicó en el Diario Oficial de la Federación la Ley del Impuesto al Activo, el cual entró en vigor el 1° de enero de 1999. Dicho impuesto fue concebido como un impuesto complementario al Impuesto Sobre la Renta debido a que muchas empresas presentaban pérdidas y por lo tanto no pagaban Impuesto Sobre la Renta.

En un principio la finalidad del impuesto era gravar la tenencia de los activos de las empresas, sin embargo se decidió incluir como contribuyentes a las personas que sin ser empresa otorgaran a estas el uso o goce temporal de bienes, para ser utilizados en la actividad empresarial.

Para determinar la base gravable del impuesto se consideró el valor promedio del activo en el ejercicio disminuido con el valor promedio de algunas deudas, a la cual se le aplicaría la tasa del 2%.

El 15 de mayo de 1990 se publicó en el Diario Oficial de la Federación el Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo, con el objetivo de precisar puntos no muy definidos en la citada Ley y la de proporcionar los elementos necesarios para el adecuado y oportuno cumplimiento de las obligaciones, pero a pesar de eso no fue suficiente lo cual provocó que las autoridades fiscales a través de la Resolución Miscelánea para 1989 siguiera durante

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

dicho año emitiendo criterios y hasta disposiciones que modificaran sustancialmente el contenido de la Ley.

Para 1991, se incorpora como un nuevo sujeto del impuesto a los residentes en el extranjero, por los inventarios que mantengan en territorio nacional para ser transformados o que ya hubieran sido transformados por algún contribuyente del impuesto; dentro del valor del activo en el ejercicio se consideran las acciones emitidas por sociedades residentes en el extranjero, los bienes adquiridos en el ejercicio y aquellos no deducibles en el I.S.R.; a las personas físicas se les permite deducir del valor del activo en el ejercicio una cantidad equivalente a quince veces el salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevado al año; se establece una opción para las personas morales de efectuar los pagos provisionales en forma conjunta con los del I.S.R. y sus ajustes; en el caso de asociaciones y sociedades civiles, así como de sociedades cooperativas de producción, se permite el acreditamiento del I.S.R. pagado por sus miembros; y algunas otras disposiciones de menor importancia.

El 25 de marzo de 1992 se publicó el Decreto por el que se exime y otorgan facilidades administrativas respecto del C.F.F., de la L.I.S.R. y de la LI.V.A.

El 4 de octubre de 1993 se reformó el artículo 16 del R.L.I.A., mediante el Decreto que otorga diversas facilidades fiscales en materia de contribuciones federales y que adiciona los Reglamentos del Código Fiscal de la Federación (R.C.F.F.) y de la L.I.A.

En 1994, únicamente se reformó el artículo 9o. para precisar que cuando el I.S.R. del ejercicio sea mayor al I.A. del mismo ejercicio, se podrá solicitar la

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

devolución del I.A. actualizado pagado en cualquiera de los 10 años anteriores, hasta por la diferencia entre ambos impuestos.

Para el año de 1995, en el D.O.F. del 28 de diciembre de 1994 se publicaron las modificaciones a la L.I.A.. Los cambios publicados son los siguientes:

Reducción de la tasa en un 2%, para quedar en 1.8%

Se aumentó en un ejercicio el período en el cual no se estará obligado al pago del impuesto:

- ❖ Se establece la opción de determinar el impuesto del ejercicio, considerando el impuesto actualizado que le hubiera correspondido en el cuarto ejercicio inmediato anterior, la opción del artículo 5-A.
- ❖ Se incluye en el artículo 9o la posibilidad de acreditar contra el I.A. del ejercicio, el diferencial de I.S.R. de los tres ejercicios anteriores además del acreditamiento del I.S.R. del ejercicio. Dicho diferencial también se podrá acreditar contra los pagos provisionales del I.A.
- ❖ Se establece una opción para los contribuyentes que dejan de tributar en el régimen simplificado para hacerlo en el régimen general.

En el D.O.F. del 1° de noviembre de 1995, se publicó el Decreto mediante el cual se exime del pago de I.A. que se cause durante el ejercicio de 1996, a los contribuyentes del citado impuesto, cuyos ingresos para efectos de la L.I.S.R. en el ejercicio de 1995, no hubieran excedido de \$ 7,000,000.

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

Por otra parte, el 10 de mayo de 1996 fue publicado en el D.O.F. la Ley que modifica a las diversas reglas de los Impuestos Sobre la Renta, al Activo, Especial Sobre Producción y Servicios y Federal de Derechos.

Mediante dicha Ley, se reformó el artículo 1° de la L.I.A. para señalar que las empresas que componen el sistema financiero estarán obligadas al pago del impuesto por su activo no afecto a su intermediación financiera; asimismo, se incorporó a la L.I.A. el artículo 5-B para precisar qué es lo que se considera activo no afecto a su intermediación financiera, qué activos no deben incluirse y qué deudas podrán deducirse del valor del activo en el ejercicio. A través de disposiciones transitorias se establecen reglas particulares para las empresas del sistema financiero.

Se reformó el artículo 1° de la L.I.A., para establecer que las personas físicas y los residentes en el extranjero, que otorguen el uso o goce temporal de inmuebles que se utilicen en la actividad de otro contribuyente del I.A., están obligados al pago del impuesto por su activo fijo y terrenos. De igual forma, se adicionó el artículo 2° Bis para precisar el procedimiento a seguir por las personas físicas que otorguen el uso o goce temporal de inmuebles, para determinar el monto original de la inversión de los mismos.

Finalmente, se reformó el artículo 13-A para precisar las reglas de los pagos provisionales de la escidente y las escindidas en el ejercicio en que ocurra la escisión.

En el D.O.F. del 24 de diciembre de 1996, se publicó el Decreto mediante el cual se exime del pago de I.A. que se cause durante el ejercicio de 1997, a los

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

contribuyentes del citado impuesto, cuyos ingresos para efectos de la L.I.S.R. en el ejercicio de 1996, no hubieran excedido de \$ 8,900,000.

A través de la Ley que Establece y Modifica Diversas Leyes Fiscales, publicada en el D.O.F. del 30 de diciembre de 1996, se establecieron las siguientes modificaciones vigentes a partir de 1997:

- ❖ Se precisa en qué casos las personas que otorguen el uso o goce temporal de bienes que se utilicen en la actividad de contribuyente del I.A., estarán obligadas al pago del impuesto.
- ❖ El artículo 6° establece que las empresas que tengan el carácter de controladoras y las controladas estarán obligadas a pagar el I.A. a partir del primer ejercicio, excepto por la proporción en la que la sociedad controladora no participe directa o indirectamente en el capital social de dichas controladas, o por los bienes nuevos o bienes que se utilicen por primera vez en México, adquiridos por las sociedades controladas que se incorporen a la consolidación.
- ❖ Se adiciona el artículo 7° Bis para señalar reglas particulares aplicables a la asociación en participación y fideicomisos.

En el D.O.F. del 29 de diciembre de 1997, se publicó el Decreto mediante el cual se exime del pago de I.A. que se cause durante el ejercicio de 1998, a los contribuyentes del citado impuesto, cuyos ingresos para efectos de la L.I.S.R. en el ejercicio de 1997, no hubieran excedido de \$ 10,000,000.

A partir de 1998, entró en vigor el nuevo régimen de tributación del I.S.R. por actividades empresariales denominado "Régimen de Pequeños Contribuyentes". De conformidad con la fracción IV del artículo 14 de la Ley

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

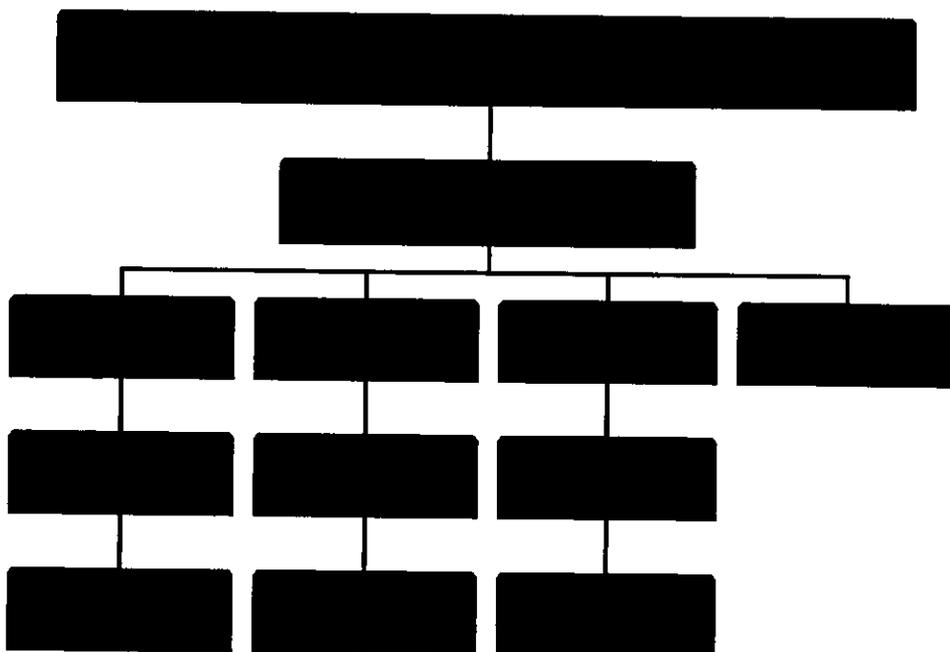
de Ingresos de la Federación para el ejercicio fiscal de 1998, publicada en el D.O.F. del 29 de diciembre de 1997, dichos contribuyentes no estarán obligados al pago del I.A. durante el ejercicio fiscal de 1998.

En el D.O.F. del 19 de marzo de 1999, se publicó el Decreto mediante el cual se exime del pago del I.A. que se cause durante el ejercicio de 1999, a los contribuyentes del citado impuesto, cuyos ingresos para efectos de la L.I.S.R. en el ejercicio de 1998, no hubieran excedido de \$ 12,000,000.

1.2 FUNDAMENTO LEGAL

En el país existe una jerarquía de leyes y cada una de ellas emanan de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, por lo cual ninguna ley puede estar por encima de antes mencionada.

A continuación se presenta el siguiente esquema, por medio del cual ubicaremos en que jerarquía se encuentra la Ley del Impuesto al Activo.



CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

El fundamento legal para el Impuesto al Activo emana del artículo 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos que señala lo siguiente:

❖ Artículo 31.- Son obligaciones de los mexicanos:

IV. Contribuir para los gastos públicos, así como de la Federación como del Distrito Federal, o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes."

Adicionalmente el Art. 1 del Código Fiscal de la Federación establece la obligación de contribuir para los gastos públicos.

Art. 1 Las personas físicas y las morales están obligados a contribuir para los gastos públicos conforme a las leyes fiscales respectivas; Las disposiciones de este Código se aplicarán en su defecto y sin perjuicio de lo dispuesto por los tratados internacionales de que México sea parte. Sólo mediante Ley podrá destinarse una contribución a un gasto público específico.

La Federación queda obligada a pagar contribuciones únicamente cuando las leyes lo señalen expresamente.

Los estados extranjeros, en casos de reciprocidad, no están obligados a pagar impuestos. No quedan comprendidas en esta exención las entidades o agencias pertenecientes a dichos estados.

1.3 PERSONAS SUJETAS AL IMPUESTO

Según el artículo 1° de la Ley del Impuesto al Activo señala que son contribuyentes obligados al pago de este impuesto las siguientes personas:

**Empresarial.
Residentes en México**

Personas Físicas con Actividad.

Personas Morales.

**Residentes en el Extranjero
(Personas Físicas y Morales)**

Con establecimiento permanente en el país por el activo atribuible a dicho establecimiento.

Sin establecimiento permanente, pero que mantenga inventarios en territorio nacional.

Personas Físicas

Que otorguen el uso o goce temporal de bienes que se utilizan en la actividad de otro contribuyente.

Empresas del Sistema Financiero

Empresa que componen el Sistema Financiero por su activo no afecto a su intermediación.

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

En el primer grupo de contribuyentes, el C.F.F. establece en su artículo 9º, que son Residentes en México todas aquellas personas físicas que hayan establecido su casa habitación en México, a excepción que el año del calendario permanezcan por más de 183 días naturales consecutivos o no en otro país y acrediten haber adquirido la residencia para efectos fiscales en ese país, mediante constancia expedida por las autoridades competentes del Estado del cual son residentes.

Por otra parte de la "actividad empresarial" de las personas físicas, que para efectos de Impuesto al Activo el artículo 16 del C.F.F. señala que son actividades empresariales las Comerciales, Industriales, Ganaderas, Pesqueras, Agrícolas y Silvícolas. También el artículo 3º del R.I.A. dice que son personas físicas con actividad empresarial las previstas en el Capítulo VI del Título IV de la L.I.S.R.

Dentro del segundo grupo, hacemos referencia de "establecimiento permanente", que de acuerdo con la L.I.A. en su artículo 14. se entiende por establecimiento permanente lo que la L.I.S.R. define o considera como tal.

Al respecto el artículo 2º de la L.I.S.R., señala que se considera "establecimiento permanente" cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen parcial o totalmente actividades empresariales, a manera enunciativa mas no limitativa se entiende como establecimiento permanente: las sucursales, agencias, oficinas, fábricas, talleres, instalaciones, minas, canteras o cualquier lugar de exploración o extracción de recursos naturales.

En el caso de que un residente en el extranjero realice actividades empresariales en el país, a través de un fideicomiso, se considerara como lugar de negocios de dicho residente, el lugar en que el fiduciario realice

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

tales actividades y cumpla por cuenta del residente en el extranjero con las obligaciones fiscales derivadas de estas actividades.

Cuando un residente en el extranjero actúe en el país a través de una persona física o moral, distinta de un agente independiente, se considerará que el residente en el extranjero tiene un "establecimiento permanente" en el país en relación con todas las actividades que dicha persona física o moral realice para el residente en el extranjero, aun cuando no tenga en territorio nacional un lugar de negocios,

También se considerará que el residente en el extranjero tiene un "establecimiento permanente" en el país cuando actúe en el territorio nacional a través de una persona física o moral que sea un agente independiente, si éste no actúa en el marco ordinario de su actividad.

Los residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país están obligados al pago del I.A. por los inventarios que mantengan en territorio nacional para ser transformados o que ya hubieran sido transformados por algún contribuyente de este impuesto.

Con relación al tercer grupo, si una persona física otorga el uso o goce temporal de bienes muebles se considera que realiza actividades empresariales, ya que es un acto de comercio; por lo tanto, dicha persona física será contribuyente del I.A. por la realización de las mencionadas actividades.

Para los efectos de la L.I.S.R., el otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles por parte de personas físicas residentes en México, no se considera actividad empresarial; sin embargo, cuando estas personas otorguen el uso o goce temporal de inmuebles que se utilicen en la actividad

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

de otro contribuyente del I.A., estarán obligadas al pago del impuesto únicamente por esos bienes.

Asimismo, de conformidad con la fracción V del artículo 6 L.I.A., las personas físicas que no realicen actividades empresariales y otorguen el uso o goce temporal de inmuebles a las personas que no sean contribuyentes del I.S.R., tampoco estarán obligadas al pago del impuesto, en relación con dichos bienes.

Las personas físicas que realicen actividades empresariales pagarán el I.A. únicamente por los bienes inmuebles que otorguen en uso o goce; sin embargo, y de conformidad con el artículo 25 del R.I.A., los contribuyentes del impuesto que usen o gocen temporalmente inmuebles de personas físicas podrán optar por considerar dichos bienes como activo propio para efectos de determinar el impuesto a su cargo, en cuyo caso, el propietario de los mismos quedará liberado respecto de los mismos de cumplir las obligaciones que establece la L.I.A..

Es importante acentuar, que la liberación de la obligación no es por la totalidad de los bienes por los que se haya otorgado su uso o goce temporal, sino sólo por aquellos por los que se ejerza la opción.

En relación con el cuarto caso las personas físicas o morales residentes en el extranjero sin establecimiento permanente en el país que otorguen en uso o goce temporal de bienes, que se utilicen en la actividad de otro contribuyente del I.A. estarán obligadas al pago del impuesto, únicamente por esos bienes. Los bienes por que se esta obligado al pago del impuesto otorgados en uso o goce, son:

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

- ❖ **Bienes inmuebles, incluyendo aquellos que estén sujetos a un contrato de servicio turístico de tiempo compartido.**

- ❖ **Bienes muebles en general.**

1.4 PERSONAS SUJETAS EXENTAS

❖ **Quienes no sean contribuyentes del I.S.R.**

❖ **No se pagará I.A.:**

De acuerdo con el penúltimo párrafo del artículo 6° de la L.I.A., los contribuyentes no pagarán el I.A. por el período preoperativo, ni por los dos siguientes y el de liquidación, salvo cuándo este último dure más de dos años; no siendo aplicable esta disposición a los ejercicios posteriores de la fusión, transformación de sociedades o traspaso de negociaciones, ni por los contribuyentes que inicien actividades con motivo de la escisión de sociedades. Tampoco será aplicable tratándose de sociedades que fiscalmente tengan carácter de controladoras, ni de sociedades controladas que se incorporen a la consolidación, excepto por la proporción en la que la sociedad controladora no participe directa o indirectamente en el capital social de dichas controladas.

En el artículo 42, último párrafo de la L.I.S.R.; define al período preoperativo como es aquel en que el contribuyente no ha empezado a enajenar sus productos o a prestar sus servicios en forma constante.

Deberíamos entender, que el período preoperativo comprende desde que se inician las operaciones, sin importar en número de ejercicios fiscales que dure dicho período, hasta que se empiecen a enajenar los productos o a prestar los servicios, en forma constante.

De acuerdo con el artículo 16 del R.I.A., se considera ejercicio de inicio de actividades, aquel en el que el contribuyente comience a presentar, o deba

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

presentar, las declaraciones de pago provisional del I.S.R., incluso cuando se presente sin el pago de dicho impuesto.

Basándose en lo anterior se presenta el siguiente supuesto:

Las personas morales del Título II de la L.I.S.R., en términos del último párrafo del artículo 12 de la citada Ley, no estarán obligados a efectuar pagos provisionales en el ejercicio de inicio de operaciones; por ejemplo una persona que inicio operaciones el 10 de mayo de 1996, al termino de este ejercicio, su ejercicio de inicio será el de 1996 para I.S.R., no estado obligado al pago de I.A. por dicho ejercicio. El ejercicio de inicio para I.A. es el de 1997 y los dos siguientes 1998 y 1999, por lo que es este supuesto la persona moral estaría obligada al pago del I.A. hasta el ejercicio fiscal del 2000.

Dicho en otras palabras no se pagara el I.A. durante los cuatro primeros ejercicios fiscales.

- ❖ Puestos fijos y semifijos en la vía pública y vendedores ambulantes.
- ❖ Arrendadores de rentas Congeladas
- ❖ Los arrendadores de inmuebles cuando renten éstos a personas que no sean contribuyentes del I.S.R. o sean empresas del sistema financiero.
- ❖ Quienes utilicen bienes dedicados solo a actividades deportivas sin lucro; o a la enseñanza de estudios aprobada por la ley federal de educación.

CAPÍTULO 1. ASPECTOS GENERALES

Se exime totalmente del pago del I.A. que se cause durante el ejercicio de 1996 a los contribuyentes del citado impuesto cuyos ingresos para efectos de la L.I.S.R. en el ejercicio de 1995, no excedan de \$ 7,000,000., se exime totalmente del I.A. que se cause en el ejercicio de 1997 a los contribuyentes que para 1996 hayan obtenido ingresos para I.S.R. que no excedan de \$ 8,900,000. y no estarán obligados al pago del I.A. en el ejercicio de 1998 los contribuyentes cuyos ingresos para efectos de la L.I.S.R. en el ejercicio de 1997, no excedan de \$ 10,000,000. de pesos. Esto es conforme al artículo 1° del Decreto Presidencial del D.O.F. del 1/XI/95, art. 1° del Decreto Presidencial del D.O.F. del 24/XII/96 y art. 1° del Decreto Presidencial del D.O.F. del 29/XII/97, respectivamente.

De acuerdo con la fracción IV del artículo 14 de la LIF para el ejercicio de 1998, los contribuyentes del Régimen de Pequeños Contribuyentes están exentos de I.A..

1.5 OBLIGACIONES DEL PAGO AL IMPUESTO AL ACTIVO

- ❖ Presentaran declaración anual de I.A. conjuntamente con la declaración del I.S.R. en los periodos siguientes:

En el período de febrero a abril si son personas físicas.

Dentro de los 3 meses siguientes al cierre del ejercicio (enero – marzo) si son personas morales.

- ❖ Efectuaran pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto anual.
- ❖ Las personas físicas y morales, harán los pagos a más tardar el día 17 del mes siguiente al que corresponda al pago.
- ❖ Conservar la documentación comprobatoria de los activos y deudas que formen parte de la base gravable del impuesto, (art. 30 C.F.F.).

Se deberán levantar inventarios de existencias a la fecha en que se termine el ejercicio, y estos se valuaran conforme al método que se tenga implantado, siempre que este actualizado conforme al boletín B-10 del la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

CAPÍTULO 2

CAPÍTULO 2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO

Según el artículo 2 de la L.I.A. el contribuyente determinará el impuesto por el ejercicio fiscal aplicando al valor de su activo en el ejercicio, la tasa del 1.8%.

El procedimiento que establece la ley para el cálculo de dicho impuesto será la suma de los promedios de los activos previstos en mencionado artículo.

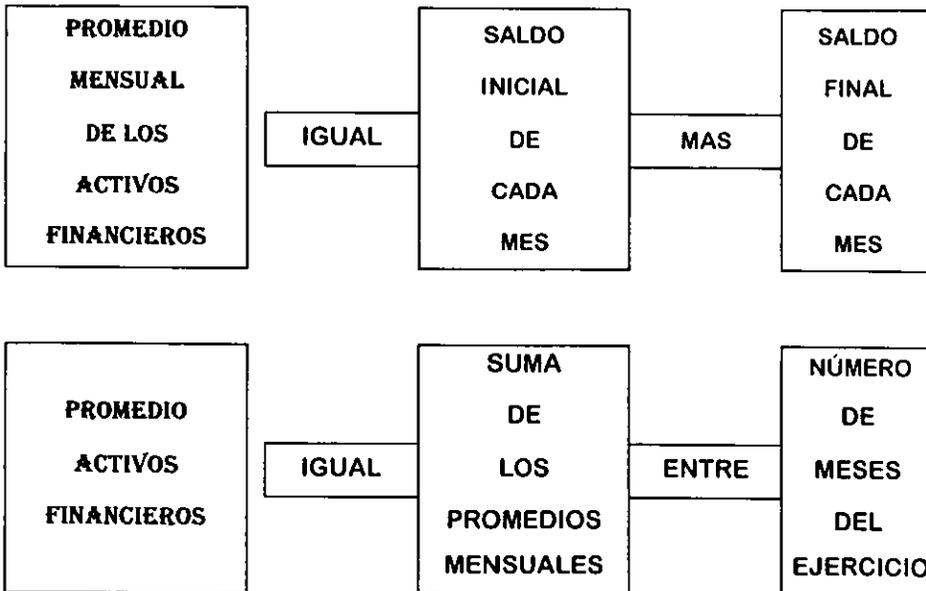
El artículo 4 de la L.I.A. menciona que son activos financieros las inversiones en títulos de créditos, los intereses devengados a favor por cobrar y las cuentas y documentos por cobrar, a excepción de las que sean cargo de socios o accionistas residentes en el extranjero, ya sean personas físicas o morales así como los pagos provisionales, los saldos a favor de contribuciones, ni los estímulos fiscales.

Los activos financieros con denominación extranjera se valuaran al tipo de cambio del primer día de cada mes y en el caso cuando no exista un tipo de cambio controlable, se estará al tipo de cambio promedio para enajenación con el cual iniciara operaciones en el mercado las instituciones de crédito del país.

A continuación mencionaremos la determinación del promedio anual del valor de los activos:

2.1 PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS

En primer lugar determinaremos el promedio mensual de los activos, que será la suma del saldo inicial y el saldo final de cada mes, a excepción de las operaciones contratadas con el sistema financiero, una vez realizado este procedimiento se sumaran todos los promedios mensuales y el resultado se dividirá entre el mismo numero de meses.



2.2 PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS

Es importante identificar los elementos necesarios para determinar el promedio de cada bien, por lo tanto mencionaremos cada uno de ellos:

- ❖ **Tipo del bien adquirido**
- ❖ **Mes y año de la adquisición**
- ❖ **Monto original de la inversión deducible**
- ❖ **Porcentaje máximo de deducción autorizado para cada bien, según lo establecido en la L.I.S.R.**
- ❖ **Saldo por deducir en el I.S.R. que se tenga al inicio del ejercicio**
- ❖ **I.N.P.C. del mes de adquisición y del último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determine el impuesto**
- ❖ **Número de meses por el que el bien se haya utilizado**

La forma de calcular el promedio de cada bien utilizado será la de actualizar el saldo por deducir o el monto original de la inversión y de aquellos no deducibles para los efectos de dicho impuesto, aún cuando para estos efectos no se consideren activos fijos, desde el mes en que fue adquirido cada bien hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio (junio) por el que se determina el impuesto, sin embargo no se actualizara el bien si este se

CAPÍTULO 2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO

adquirió con posterioridad al último mes de la primera mitad del ejercicio (julio) por el que se determina el impuesto.

Posteriormente el saldo actualizado será disminuido en un 50% de la deducción anual de las inversiones en el ejercicio, las cuales se determinan conforme a los artículos 41 y 47 de la L.I.S.R.

Y por último, el saldo que resulte del punto anterior se dividirá entre doce y el cociente se multiplicará por el número de meses en los que el bien se haya utilizado en el ejercicio.

2.3 PROMEDIO DE TERRENOS

Al igual que en los activos fijos es importante conocer los elementos que faciliten el cálculo del promedio de terreno, por lo que a continuación mencionaremos los siguientes:

- ❖ Fecha de adquisición del terreno

- ❖ Monto original de la inversión

- ❖ I.N.P.C. del mes en que se adquirió el terreno hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determine el impuesto.

- ❖ Número de meses en que el terreno haya sido propiedad del contribuyente.

El artículo 2° fracción III establece que el promedio de un terreno se determinara actualizando el monto original de la inversión desde el mes en fue adquirido hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio (junio) en que el terreno se haya utilizado, una vez actualizado el monto este se dividirá entre doce y el cociente se multiplicará entre el número de meses de uso en el ejercicio por el cual se determine el impuesto.

2.4 PROMEDIO DE INVENTARIOS

El cálculo del promedio de los inventarios se determinará sumando el saldo inicial del ejercicio y el saldo final al cierre del ejercicio, el resultado se dividirá entre dos y de esa forma se obtendrá el promedio.

La L.I.A. en su artículo 3° párrafo 4 menciona que los inventarios se actualizarán conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que en su caso si estos no se actualizan de tal forma, su actualización deberá ser de dos formas:

1. Valuar el inventario final conforme al precio de la última adquisición efectuada durante el ejercicio por el que se determine el impuesto.
2. Valuar el inventario final conforme al valor de reposición, que es el precio en que incurriría el contribuyente al adquirir o producir artículos iguales a los que integran su inventario a la fecha de terminación del ejercicio de que se trate.

PROMEDIO DE EJERCICIOS IRREGULARES

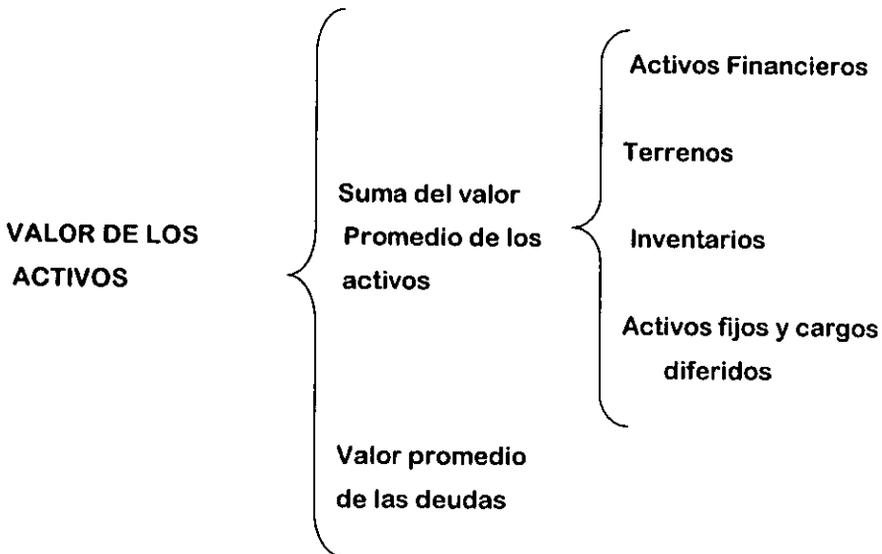
Según el artículo 25-A del R.L.I.A. menciona que el caso de existir ejercicios irregulares el contribuyente podrá determinar sus promedios sólo en activos financieros, inventarios y en el de las deudas el cual mencionaremos más adelante, dividiendo el promedio entre doce y el cociente multiplicándolo por el número de meses del ejercicio irregular.

2.5 BASE Y TASA

De acuerdo con el artículo 20 de la L.I.A., el contribuyente determinará el impuesto por ejercicios fiscales aplicado al valor de su activo en el ejercicio, la tasa del 1.8%.

$$\begin{array}{r} \text{Valor de los Activos} \\ \\ \times \qquad 1.8\% \\ \hline \text{Impuesto al Activo del Ejercicio} \end{array}$$

El valor de los activos se calculara sumando los promedios de los activos y disminuyendo el promedio de deudas.



2.6 OPCIÓN DE DEDUCIR EL VALOR DEL ACTIVO

El artículo 5° de la L.I.A. establece que los contribuyentes podrán deducir el valor del activo en el ejercicio, las deudas contratadas con empresas residentes en el país o con establecimientos permanentes ubicados en México de residentes en el extranjero, siempre que se trate de deudas no negociables.

Se entiende por empresa a la persona física o moral que realice actividades empresariales, por lo que las deudas que se tengan con personas que no realicen dichas actividades no se podrá disminuir del valor del activo del ejercicio. Sin embargo el artículo 14 del R.L.I.A. menciona que se podrán deducir las deudas contratadas con personas físicas o morales siempre y cuando estas sean contribuyentes de dicho impuesto.

Las deudas contratadas con el sistema financiero o con su intermediación no serán deducibles para efectos de disminuir el valor de activo.

DETERMINACIÓN DEL PROMEDIO DE LAS DEUDAS

El procedimiento que la L.I.A. establece para calcular el promedio de las deudas es el de sumar el saldo inicial y el final de cada mes y el resultado se dividirá entre dos. Posteriormente se sumarán todos los promedios mensuales y se dividirán entre el número de meses que comprende dicho ejercicio.

Las deudas contratadas en moneda extranjera se podrán deducir del valor del activo en el ejercicio, siempre y cuando cumplan con los requisitos antes mencionados. Cabe mencionar que la L.I.A. no establece ninguna regla para su valuación, por lo que consideramos deba darse un tratamiento de igual forma a lo establecido en el último párrafo del artículo 4° de la L.I.A., relativo

CAPÍTULO 2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO

a los activos financieros, el cual consiste en valuarlos al tipo de cambio del primer día de cada mes.

2.7 OPCIÓN EN EL CÁLCULO ANUAL CONFORME AL ARTÍCULO 5-A DE LA L.I.A.

El artículo 5-A de la L.I.A. dice que el contribuyente podrá optar por el procedimiento para el cálculo del pago de impuesto tomando como base el que les hubiera correspondido en el cuarto ejercicio inmediato anterior siempre y cuando hubieran estado obligados al pago del impuesto en dicho ejercicio, sin incluir el beneficio a que se refiere el artículo 23 del R.L.I.A.

El impuesto a que se refiere el párrafo antes mencionado se actualizará por el período comprendido desde el último mes de la primera mitad del ejercicio del cuarto ejercicio inmediato anterior (junio) hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determine el impuesto (junio). En el caso de que el cuarto ejercicio inmediato anterior haya sido irregular, el impuesto que se considerará será el que le hubiere correspondido al de un ejercicio regular.

Para ejercer la opción del artículo 5-A, es fundamental tener el conocimiento de algunos aspectos importantes el cual nos permita tomar una decisión de que opción es la más conveniente para calcular el impuesto a cargo del contribuyente, a continuación mencionamos las siguientes:

1. Es necesario calcular el impuesto conforme al procedimiento del artículo 2º de la L.I.A. y compararlo con la opción del 5-A de la misma ley, con el objetivo de elegir el más conveniente para el contribuyente.
2. Es importante tomar en cuenta que si el contribuyente durante el cuarto ejercicio inmediato anterior, adquirió inversiones de manera

CAPÍTULO 2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO

significativa, en cuyo caso no sería conveniente ejercer la opción, pretendiendo de que los bienes adquiridos fueron relativamente menos representativos en los cuatro ejercicios inmediatos anteriores y que por el ejercicio por el cual se determina el impuesto fuera representativo es ahí donde sería conveniente elegir la opción del artículo 5-A.

3. Una vez analizado el punto anterior, se podrá ejercer la opción tomando en cuenta de que el procedimiento elegido por el contribuyente será aplicado de forma subsecuente e incluso por el período de liquidación.
4. Que el cuarto ejercicio inmediato anterior hubiera estado obligado al pago del Impuesto al Activo.

CAPÍTULO 3

CAPÍTULO 3. CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES Y SU ACREDITAMIENTO

3.1 CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES Y REGLAS PARA LOS MISMOS

De conformidad con el artículo 7° de la L.I.A., el pago provisional se determina dividiendo entre doce el impuesto actualizado que correspondió al ejercicio inmediato anterior, el resultado se multiplicara por los meses que comprende dicho ejercicio desde el inicio hasta el pago del mismo, así mismo el contribuyente podrá acreditarse contra el impuesto a pagar los pagos provisionales que haya efectuado con anterioridad, correspondiente al ejercicio por el que se paga el impuesto.

La forma de actualizar el impuesto del ejercicio inmediato anterior será en base al período comprendido desde el último mes del penúltimo ejercicio inmediato anterior, hasta el último mes del ejercicio inmediato anterior por el cual se calcule el impuesto.

El impuesto se enterará ante las autoridades correspondientes, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago, sin embargo el artículo 12 de C.F.F. establece que si el día 17 es inhábil, se prorrogará el plazo hasta el siguiente día hábil, así como cuando sea viernes el último día de plazo en que se deba presentar la declaración respectiva, ante las autoridades fiscales.

El párrafo 6 del artículo 7° de la L.I.A. señala que los pagos a efectuar durante los dos primeros meses por el ejercicio a pagar, será el que les hubiere correspondido en el pago provisional del ejercicio inmediato anterior,

CAPÍTULO 3. CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES Y SU ACREDITAMIENTO

debido a que la declaración del ejercicio se presenta a más tardar en el mes de marzo. A continuación presentaremos un pequeño caso con relación a este párrafo:

Por ejemplo, si se trata de pagos provisionales de los meses de enero y febrero de 1999, es posible que en esas fechas aún no se presente la declaración del ejercicio inmediato anterior, ya que tienen como plazo máximo hasta los tres meses siguientes a la fecha del cierre del ejercicio (marzo). Por lo tanto los pagos provisionales de los meses de enero y febrero se efectuaran en una cantidad igual a los que hicieron en 1998 y posteriormente se efectuaran los demás pagos con el Impuesto al Activo ya conocido de 1998.

Suponiendo que una persona moral se constituyo en el año de 1995, el ejercicio de inicio de actividades es 1996 y los dos siguientes 1997 y 1998, estando obligado al pago del impuesto al activo hasta 1999. Sin embargo el contribuyente deberá determinar el impuesto que le correspondiera en el ejercicio de 1998, ya que este servirá de base para determinar los pagos provisionales de 1999.

PAGOS PROVISIONALES DEL I.A. Y EL I.S.R.

El artículo 7-A de la L.I.A. menciona que se podrán efectuar pagos provisionales del I.A. y del I.S.R. que resulten en los términos del artículo 7 de la L.I.A. y del artículo 12 de la L.I.S.R. de acuerdo a lo siguiente:

1. Se comparará el pago provisional del Impuesto al Activo determinado contra el pago provisional del Impuesto Sobre la Renta calculado en los términos de la fracción III del artículo 12 de la L.I.S.R., sin considerar el acreditamiento para efectos de dicha comparación.

2. La cantidad que resulte mayor de acuerdo con el punto anterior, será el pago provisional que se enterará, pudiéndose acreditar contra el impuesto a pagar, los pagos provisionales que hayan efectuado con anterioridad.

Por otra parte, el artículo 7-B de L.I.A. señala que deberá efectuarse el ajuste mencionado en la fracción III del artículo 12-A de la L.I.S.R. así como los pagos provisionales del este impuesto correspondiente al periodo de ajuste (enero-junio), de acuerdo a lo siguiente:

1. Se comparará el pago provisional del Impuesto al Activo determinado, correspondiente al período por el que se efectúa el ajuste contra el monto del ajuste en el Impuesto Sobre la Renta determinado en los términos de fracción III del artículo 12-A de la L.I.S.R., sin considerar el acreditamiento para efectos de dicha comparación.
2. La cantidad que resulte mayor de acuerdo con el punto anterior, será el pago de ajuste que se enterará, pudiéndose acreditar contra el impuesto a pagar, los pagos provisionales que hayan efectuado con anterioridad.

3.2 ACREDITAMIENTO DEL IMPUESTO AL ACTIVO

Los contribuyentes podrán acreditarse contra el Impuesto Sobre la Renta del ejercicio, que resulte en los términos del artículo 10 de la L.I.S.R., los pagos provisionales y ajustes efectivamente enterados.

Si los pagos provisionales y los ajustes que se acrediten exceden al Impuesto Sobre la Renta del ejercicio, la diferencia será el Impuesto Sobre la Renta pagado en exceso.

En relación con en párrafo anterior, el artículo 9 de la L.I.A. establece que los contribuyentes que se encuentren en tal caso podrán acreditarse contra el impuesto una cantidad equivalente al Impuesto Sobre la Renta que les correspondió en el ejercicio.

Asimismo, menciona que los contribuyentes acreditaran contra el impuesto del ejercicio, la diferencia que resulte en cada uno de los tres ejercicios inmediatos anteriores hasta por un monto que no se hubiera acreditado con anterioridad, y que se determinará en base al siguiente procedimiento:

1. La diferencia antes mencionada se obtendrá, disminuyendo al Impuesto Sobre la Renta causado en los términos de los Títulos II o II-A o del capítulo VI del Título IV de la L.I.S.R. el Impuesto al Activo causado, tomando en cuenta que este último sea menor y sean del mismo ejercicio.
2. Que el Impuesto Sobre la Renta causado en cada uno de los tres ejercicios inmediatos anteriores, se le deberá disminuir las cantidades por concepto de devoluciones del Impuesto al Activo

CAPITULO 3. CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES Y SU ACREDITAMIENTO

conforme al cuarto párrafo de este artículo, del cual mencionaremos más adelante.

3. El resultado después de considerar los dos puntos anteriores, será el Impuesto Sobre la Renta causado en exceso al Impuesto al Activo, el cual se actualizará por el período comprendido desde el sexto mes del ejercicio al que corresponda el pago el Impuesto Sobre la Renta hasta el sexto mes el que ocurra el acreditamiento o del ejercicio en el cual el Impuesto Sobre la Renta exceda al Impuesto al Activo.

DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO EN LOS DIEZ EJERCICIOS ANTERIORES

El artículo 9 párrafo IV de la L.I.A. tiene como finalidad de que cuando el contribuyente genere en un ejercicio Impuesto Sobre la Renta mayor al Impuesto al Activo, tendrá derecho a que se le devuelva por los diez ejercicios anteriores el Impuesto al Activo que haya pagado efectivamente por no haber causado Impuesto Sobre la Renta en dichos ejercicios anteriores.

La devolución a la que se haga acreedor el contribuyente deberá estar actualizada por el período comprendido desde el sexto mes del ejercicio al que corresponda el pago del Impuesto al Activo, hasta el sexto mes del ejercicio en el cual el Impuesto Sobre la Renta exceda al Impuesto al Activo.

Para solicitar la devolución del Impuesto al Activo pagado en los diez ejercicios anteriores deberá hacerse mediante formato oficial, al cual se anexara un anexo (Forma No. 32 y Anexo 3).

CAPITULO 3. CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES Y SU ACREDITAMIENTO

Según la regla 4.8 de la Resolución Miscelánea para 1998, publicada el 9 de marzo de 1998, establece que en lugar de solicitar la devolución de del Impuesto al Activo pagado en los diez ejercicios anteriores, este se podrá compensar contra el I.S.R. del ejercicio siempre y cuando sea mayor al I.A. del mismo ejercicio y que el caso de existir un remanente, compensarlo contra los pagos provisionales de I.S.R. del siguiente ejercicio.

Sí el contribuyente no efectúa el acreditamiento o solicita la devolución en un ejercicio pudiéndolo haber hecho conforme a la L.I.A., perderá el derecho a hacerlo durante los ejercicios siguientes.

CAPÍTULO 4

CAPÍTULO 4. CASO PRÁCTICO

4.1 PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO

La cía. Surtimex, S.A. de C.V. desea conocer que procedimiento es el que le conviene para efectos de determinar su Impuesto al Activo, y por consiguiente de que pague el impuesto en menor cantidad. Con motivo de este hecho, se nos fue contratado para dar una opinión razonable sobre la aplicación de las dos opciones que establece la L.I.A., (Artículo 2 de la L.I.A. o la opción del 5-A).

Para determinar cual es más conveniente, contamos con la siguiente información, la cual fue proporcionada por la propia compañía:

Datos por el ejercicio de 1995:

- ❖ Cálculo del Impuesto al Activo
- ❖ Cálculo del Promedio de Activos Financieros
- ❖ Cálculo del Promedio de Activos Fijos
- ❖ Cálculo del Promedio de Terrenos
- ❖ Cálculo del Promedio de Inventarios
- ❖ Cálculo del Promedio de las Deudas

CAPÍTULO 4. CASO PRÁCTICO

Esta información que nos fue proporcionada, son datos los cuales fueron Dictaminadas en su momento por una Firma de Contadores Públicos del País.

Datos por el ejercicio de 1999:

- ❖ Balanzas de comprobación por ejercicio referido**
- ❖ Índice Nacional de Precios al Consumidor (I.N.P.C.)**
- ❖ Reportes de las cuentas bancarias e inversiones (Auxiliares)**

CAPÍTULO 4

EJEMPLO

CASO PRACTICO

| |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>SURTIMEX, S.A. DE C.V.</p> <p>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO</p> <p>EJERCICIO 1999</p> <p>BASE 1995</p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| CONCEPTO | PARCIAL | IMPORTE |
|----------|---------|---------|
|----------|---------|---------|

| | | |
|-----------------------------------|----------|-----------|
| PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS : | | 624,298 |
| SISTEMA FINANCIERO | 512,490 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 111,807 | |
| PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS | | 805,910 |
| PROMEDIO DE TERRENOS | | 36,703 |
| PROMEDIO DE INVENTARIOS | | 413,535 |
| TOTAL PROMEDIO DE ACTIVOS | | 1,880,446 |
| MENOS : | | |
| PROMEDIO DE DEUDAS | | 116,097 |
| BASE PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO | | 1,764,348 |
| TASA | | 1.8% |
| IMPUESTO AL ACTIVO CAUSADO | | 31,758 |
| POR | | |
| FACTOR DE ACTUALIZACIÓN | | 2.1475 |
| I.N.P.C JUN-99 | 294.7500 | |
| I.N.P.C JUN-95 | 137.2510 | |
| IMPUESTO AL ACTIVO | | 68,202 |

CASO PRÁCTICO

CASO PRÁCTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A
 L ACTIVO
 PROMEDIO ACTIVOS FINANCIEROS (CRÉDITOS)
 EJERCICIO 1995

| NÚMERO DE CUENTA | CONCEPTO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | ENERO | TOTAL |
|------------------|---------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | PROMEDIO SISTEMA FINANCIERO: | | | | | | | | | | | | | |
| | BANCO | 280,004 | 378,950 | 401,230 | 344,788 | 129,830 | 129,504 | 485,312 | 328,746 | 249,562 | 283,795 | 301,215 | 302,895 | 3,582,896 |
| | INVERSIONES EN VALORES | 198,250 | 198,563 | 298,482 | 198,582 | 245,803 | 202,822 | 264,889 | 189,742 | 238,549 | 188,546 | 215,497 | 201,489 | 2,367,761 |
| | CUENTAS POR COBRAR | 438,362 | 875,917 | 889,882 | 843,841 | 374,333 | 331,888 | 188,211 | 518,488 | 488,111 | 453,541 | 518,712 | 884,384 | 6,148,881 |
| | a) SALDOS INICIALES: | | | | | | | | | | | | | |
| | CLIENTES | 88,246 | 84,248 | 92,458 | 48,138 | 85,184 | 96,115 | 45,882 | 31,488 | 41,581 | 79,182 | 81,546 | 79,458 | 821,872 |
| | DEUDORES DIVERSOS | 38,488 | 42,588 | 34,258 | 15,488 | 21,541 | 28,158 | 34,258 | 17,488 | 28,548 | 24,788 | 22,144 | 23,144 | 388,172 |
| | ANTICIPOS A PROVEEDORES | 28,888 | 21,485 | 18,254 | 21,151 | 21,151 | 26,185 | 25,158 | 20,588 | 18,257 | 14,325 | 11,548 | 13,485 | 238,887 |
| | b) SALDOS FINALES: | | | | | | | | | | | | | |
| | CLIENTES | 84,248 | 82,458 | 48,138 | 88,184 | 88,184 | 45,882 | 31,488 | 11,587 | 79,182 | 81,546 | 79,458 | 82,154 | 887,487 |
| | DEUDORES DIVERSOS | 42,588 | 34,258 | 15,488 | 21,541 | 28,158 | 15,484 | 17,488 | 28,848 | 24,788 | 22,144 | 23,144 | 25,148 | 281,889 |
| | ANTICIPOS A PROVEEDORES | 21,485 | 18,254 | 21,151 | 21,151 | 28,188 | 25,158 | 30,588 | 18,257 | 14,325 | 11,548 | 13,485 | 14,585 | 221,151 |
| | TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR | 144,883 | 288,274 | 288,779 | 188,884 | 218,528 | 188,383 | 178,877 | 178,848 | 188,788 | 234,838 | 232,828 | 237,978 | 2,883,881 |
| | ENTRE | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR | 187,382 | 148,157 | 148,388 | 98,842 | 188,488 | 84,487 | 88,888 | 88,822 | 98,388 | 117,388 | 118,163 | 148,888 | 1,388,881 |
| | TOTAL PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS | 881,844 | 723,888 | 771,882 | 638,888 | 678,481 | 638,883 | 838,388 | 881,811 | 888,888 | 878,888 | 832,878 | 823,872 | 7,481,881 |
| | ENTRE NÚMERO DE MESES DEL EJERCICIO | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| | VALOR PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS | 48,482 | 88,284 | 84,888 | 81,888 | 89,888 | 88,887 | 88,844 | 88,282 | 48,782 | 47,881 | 82,748 | 81,848 | 834,881 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A ACTIVO
 PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS
 EJERCICIO 1995

| MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN | MONTO ORIGINAL DE INVERSIÓN | TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN | MESES TRANSCURRIDOS | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31-DIC-94 | SALDO ORIGINAL POR DEDUCIR | DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31-DIC-95 | ÚLTIMO MES 1ª MITAD | IF | PC | MES DE ADQUISICIÓN | FACTOR DE ACTUALIZACIÓN | DEPRECIACIÓN FISCAL | SALDO POR DEDUCIR ACTUALIZADO | 50% DEPRECIACIÓN FISCAL | VALOR DEL ACTIVO | MESES DE UTILIZACIÓN | VALOR PROMEDIO ACTIVO |
|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------|---------|--------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|
| EDIFICIO | 18/01/92 | 475,840 | 5% | 35 | 88,393 | 406,447 | 23,792 | 92,185 | 137,251 | | 87,3233 | 1,5718 | 37,395 | 638,835 | 18,068 | 620,138 | 12 | 620,138 |
| MOB. Y EQ. DE OFIC. | | 475,840 | | 35 | 88,393 | 406,447 | 23,792 | 92,185 | 137,251 | | | | 37,395 | 638,835 | 18,068 | 620,138 | 12 | 620,138 |
| | 15/10/92 | 3,540 | 10% | 26 | 767 | 2,773 | 354 | 1,121 | 137,251 | | 72,5165 | 1,8927 | 670 | 5,248 | 335 | 4,913 | 12 | 4,913 |
| | 10/11/92 | 2,854 | 10% | 25 | 595 | 2,259 | 285 | 880 | 137,251 | | 73,925 | 1,8566 | 530 | 4,195 | 265 | 3,930 | 12 | 3,930 |
| | 12-12-92 | 4,520 | 10% | 24 | 904 | 3,616 | 452 | 1,356 | 137,251 | | 89,3025 | 1,5369 | 695 | 5,558 | 347 | 5,210 | 12 | 5,210 |
| | 27-04-93 | 3,560 | 10% | 20 | 593 | 2,967 | 356 | 940 | 137,251 | | 92,2217 | 1,4883 | 530 | 4,415 | 265 | 4,150 | 12 | 4,150 |
| | 03-08-94 | 5,480 | 10% | 4 | 182 | 5,278 | 548 | 728 | 137,251 | | 100,5878 | 1,3648 | 745 | 7,203 | 373 | 6,831 | 12 | 6,831 |
| 19-08-95 | 6,400 | 10% | | 0 | 6,400 | 320 | 320 | 145,317 | | 137,251 | 1,0588 | 338 | 6,400 | 169 | 6,231 | 8 | 3,115 | |
| EQ. DE TRANSPORTE | | 26,334 | | 99 | 3,041 | 23,293 | 2,813 | 5,354 | | | | | 3,568 | 33,019 | 1,754 | 31,265 | | 28,150 |
| | 03-07-92 | 34,600 | 20% | 29 | 16,723 | 17,877 | 6,920 | 23,843 | 137,251 | | 68,8696 | 1,9929 | 13,791 | 35,827 | 6,896 | 28,732 | 12 | 28,732 |
| | 11-10-92 | 39,850 | 20% | 26 | 16,748 | 21,902 | 7,730 | 24,478 | 137,251 | | 71,07 | 1,9312 | 14,928 | 42,287 | 7,464 | 34,833 | 12 | 34,833 |
| | 06-08-93 | 40,500 | 20% | 15 | 10,125 | 30,375 | 8,100 | 18,225 | 137,251 | | 94,9165 | 1,4480 | 11,713 | 43,823 | 5,856 | 38,066 | 12 | 38,066 |
| | 07-02-94 | 44,870 | 25% | 10 | 9,348 | 35,522 | 11,218 | 20,585 | 137,251 | | 97,7028 | 1,4048 | 15,758 | 49,901 | 7,879 | 42,022 | 12 | 42,022 |
| EQ. DE COMPUTO | | 158,620 | | 80 | 52,845 | 105,775 | 33,968 | 86,912 | | | | | 56,190 | 171,747 | 28,093 | 143,652 | | 143,652 |
| | 10-07-92 | 4,590 | 25% | 29 | 2,773 | 1,817 | 1,148 | 3,821 | 137,251 | | 73,925 | 1,8566 | 2,130 | 3,373 | 1,065 | 2,308 | 12 | 2,308 |
| | 12/06/92 | 5,180 | 25% | 28 | 3,010 | 2,150 | 1,290 | 4,300 | 137,251 | | 74,4385 | 1,8438 | 2,378 | 3,964 | 1,189 | 2,775 | 12 | 2,775 |
| | 31/01/93 | 6,400 | 25% | 23 | 3,067 | 3,333 | 1,900 | 4,867 | 137,251 | | 90,4227 | 1,5179 | 2,429 | 5,090 | 1,214 | 3,845 | 12 | 3,845 |
| | 18/04/95 | 7,850 | 30% | | 0 | 7,850 | 1,570 | 1,570 | 142,372 | | 127,89 | 1,1150 | 1,751 | 6,438 | 875 | 5,563 | 8 | 5,042 |
| TOTAL | 684,794 | | 294 | 134,228 | 550,565 | 85,580 | 199,808 | | | | | 105,782 | 864,437 | 52,891 | 811,546 | | 805,910 | |

CASO PRÁCTICO

| |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>SURTIMEX, S.A. DE C.V.</p> <p>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO</p> <p>PROMEDIO DE INVENTARIOS</p> <p>EJERCICIO 1995</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| NÚMERO DE CUENTA | CONCEPTO | PARCIAL | TOTAL |
|------------------|----------|---------|-------|
|------------------|----------|---------|-------|

| | | | |
|--|--------------------------------|---------|---------|
| | SALDO INICIAL DE INVENTARIOS : | | 452,654 |
| | MATERIAS PRIMAS | 142,589 | |
| | PRODUCCION EN PROCESO | 95,482 | |
| | PRODUCTOS TERMINADOS | 214,583 | |
| | MÁS : | | |
| | SALDO FINAL DE INVENTARIOS : | | 374,416 |
| | MATERIAS PRIMAS | 102,487 | |
| | PRODUCCION EN PROCESO | 82,456 | |
| | PRODUCTOS TERMINADOS | 189,473 | |
| | TOTAL | | 827,070 |
| | ENTRE | | 2 |
| | PROMEDIO DE INVENTARIOS | | 413,535 |

CASO PRÁCTICO

CASO PRÁCTICO

ESTIMEL, S.A. DE C.V.
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
 PROMEDIO DE LAS DEUDAS
 EJERCICIO 1998

| NÚMERO DE CUENTA | CONCEPTO | EJERCICIO 1998 | | | | | EJERCICIO 1999 | | | | | TOTAL | | |
|------------------|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|------------------|
| | | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
| | CUENTAS POR PAGAR | | | | | | | | | | | | | |
| | I) SALDOS INICIALES | | | | | | | | | | | | | |
| | PROVEEDORES NACIONALES | 56,458 | 45,893 | 42,649 | 50,245 | 57,800 | 62,500 | 42,889 | 46,906 | 45,620 | 30,459 | 42,509 | 42,509 | 56,891 |
| | ACREEDORES NACIONALES | 80,564 | 78,364 | 83,874 | 89,542 | 46,325 | 61,262 | 98,112 | 38,499 | 42,509 | 37,452 | 42,509 | 26,618 | 62,342 |
| | ANTICIPOS DE CLIENTES | 12,864 | 5,889 | 5,889 | 5,588 | 12,862 | 16,326 | 13,546 | 9,486 | 6,120 | 6,520 | 6,520 | 7,589 | 118,887 |
| | II) SALDOS FINALES | | | | | | | | | | | | | |
| | PROVEEDORES NACIONALES | 45,893 | 42,509 | 56,915 | 57,800 | 62,500 | 42,889 | 46,898 | 45,438 | 38,499 | 42,509 | 42,509 | 56,891 | 618,864 |
| | ACREEDORES NACIONALES | 78,364 | 83,874 | 89,542 | 46,325 | 51,362 | 88,112 | 38,499 | 42,509 | 37,452 | 42,509 | 26,618 | 62,342 | 843,887 |
| | ANTICIPOS DE CLIENTES | 5,889 | 5,889 | 6,588 | 12,862 | 16,326 | 13,546 | 9,486 | 6,120 | 6,520 | 6,520 | 7,589 | 6,520 | 187,312 |
| | TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR | 142,811 | 124,364 | 136,874 | 135,996 | 125,987 | 118,212 | 108,595 | 95,488 | 89,284 | 81,578 | 101,891 | 135,383 | 1,368,197 |
| | ENTRE | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR | 142,811 | 124,364 | 136,874 | 135,996 | 125,987 | 118,212 | 108,595 | 95,488 | 89,284 | 81,578 | 101,891 | 135,383 | 1,368,197 |
| | ENTRE NÚMERO DE MESES DEL EJERCICIO | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| | VALOR PROMEDIO DE LAS DEUDAS | 11,901 | 10,364 | 11,406 | 11,333 | 10,499 | 9,851 | 9,049 | 7,957 | 7,440 | 6,798 | 8,487 | 11,282 | 114,016 |

CASO PRÁCTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO
EJERCICIO 1999

| CONCEPTO | PARCIAL | IMPORTE |
|----------------------------------------|---------|------------------|
| PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS : | | 1,096,567 |
| SISTEMA FINANCIERO | 910,542 | |
| CUENTAS POR COBRAR | 186,025 | |
| PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS | | 1,206,559 |
| PROMEDIO DE TERRENOS | | 78,821 |
| PROMEDIO DE INVENTARIOS | | 343,145 |
| TOTAL PROMEDIO DE ACTIVOS | | 2,725,092 |
| MENOS : | | |
| PROMEDIO DE DEUDAS | | 120,457 |
| BASE PARA EL IMPUESTO AL ACTIVO | | 2,604,635 |
| TASA | | 1.8% |
| IMPUESTO AL ACTIVO CAUSADO | | 46,883 |
| | | |

CASO PRÁCTICO

CASO PRÁCTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A
PROYECTO ACTIVOS FINANCIEROS (CRÉDITOS)
EJERCICIO 1999

| NÚMERO DE CUENTA | CONCEPTO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
|------------------|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| | PROMEDIOS SISTEMA FINANCIERO | | | | | | | | | | | | | |
| | BANCOS | 596,425 | 547,856 | 467,290 | 348,720 | 401,203 | 307,401 | 562,185 | 512,364 | 485,790 | 579,641 | 526,782 | 609,752 | 5,837,000 |
| | INVERSIONES EN VALORES | 458,952 | 541,026 | 614,495 | 419,793 | 482,509 | 502,478 | 387,844 | 284,584 | 324,974 | 389,254 | 414,587 | 343,762 | 3,080,883 |
| | CUENTAS POR COBRAR: | 1,817,377 | 1,818,882 | 1,182,184 | 784,913 | 893,713 | 893,268 | 934,131 | 797,848 | 786,748 | 941,693 | 943,379 | 786,524 | 10,916,891 |
| | a) SALDOS INICIALES: | | | | | | | | | | | | | |
| | CLIENTES | 112,950 | 114,259 | 99,845 | 99,541 | 184,762 | 120,584 | 114,878 | 94,876 | 78,216 | 84,158 | 84,782 | 80,015 | 1,209,526 |
| | DEUDORES DIVERSOS | 59,843 | 62,895 | 75,863 | 78,362 | 100,892 | 95,876 | 100,863 | 95,874 | 64,885 | 64,885 | 38,363 | 45,179 | 863,888 |
| | ANTICIPOS A PROVEEDORES | 21,559 | 18,647 | 19,021 | 14,158 | 22,154 | 18,862 | 12,834 | 9,867 | 12,689 | 12,689 | 8,524 | 10,258 | 178,875 |
| | b) SALDOS FINALES: | | | | | | | | | | | | | |
| | CLIENTES | 110,259 | 95,849 | 98,541 | 154,762 | 120,584 | 114,878 | 84,876 | 78,216 | 84,158 | 64,752 | 80,015 | 84,578 | 1,191,383 |
| | DEUDORES DIVERSOS | 82,296 | 78,893 | 78,952 | 100,892 | 95,876 | 100,963 | 85,874 | 64,885 | 41,879 | 38,862 | 48,179 | 24,123 | 846,363 |
| | ANTICIPOS A PROVEEDORES | 18,647 | 15,921 | 14,158 | 22,154 | 18,962 | 12,934 | 9,867 | 12,489 | 12,489 | 8,524 | 10,288 | 12,474 | 187,788 |
| | TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR | 366,153 | 278,564 | 378,414 | 488,456 | 313,229 | 463,365 | 428,319 | 348,327 | 306,193 | 211,751 | 348,688 | 216,578 | 4,684,898 |
| | ENTRE | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | PROMEDIO DE CUENTAS POR COBRAR | 183,077 | 139,282 | 189,207 | 244,228 | 156,614 | 231,683 | 214,159 | 174,164 | 153,097 | 105,876 | 174,344 | 108,289 | 2,342,449 |
| | TOTAL PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS | 1,254,664 | 1,278,194 | 1,291,391 | 888,243 | 1,098,232 | 1,131,573 | 1,194,289 | 878,812 | 832,823 | 1,056,871 | 1,007,218 | 817,848 | 13,188,864 |
| | ENTRE NÚMERO DE MESES DEL EJERCICIO | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| | VALOR PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS | 104,555 | 106,516 | 107,616 | 74,020 | 91,519 | 94,298 | 99,524 | 73,234 | 69,402 | 88,073 | 83,935 | 68,154 | 1,098,232 |

SURTINEX, S.A. DE C.V.
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO
 PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS
 EJERCICIO 1995

| MES Y AÑO DE ADQUISICIÓN | MONTO ORIGINAL DE INVERSIÓN | TASA ANUAL DE DEPRECIACIÓN | MESES TRANSCURRIDOS | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31-01-96 | SALDO ORIGINAL POR DEPRECIAR | DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO | DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31-01-97 | IRPC ÚLTIMO MES 1º MES | MES DE ADQUISICIÓN | FACTOR DE ACTUALIZACIÓN | DEPRECIACIÓN FISCAL | SALDO POR DEPRECIAR ACTUALIZADO | 50% DEPRECIACIÓN FISCAL | VALOR DEL ACTIVO | MESES DE UTILIZACIÓN | VALOR PROMEDIO ACTIVO | |
|--------------------------|-----------------------------|----------------------------|---------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------|------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|-----------------------|-----------|
| EDIFICIO | 18/01/92 | 475,840 | 5% | 83 | 164,581 | 311,278 | 23,782 | 188,353 | 294.75 | 87.3233 | 3.3754 | 60,307 | 1,050,886 | 49,154 | 1,010,533 | 12 | 1,010,533 |
| MOB. Y EQ. DE OFIC. | | 475,840 | | 83 | 164,581 | 311,278 | 23,782 | 188,353 | 294.75 | 87.3233 | 3.3754 | 19,387 | 1,050,886 | 49,154 | 1,010,533 | 12 | 1,010,533 |
| | 15/10/92 | 3,540 | 10% | 28 | 787 | 2,773 | 354 | 1,121 | 294.75 | 72.5185 | 4.0846 | 1,430 | 11,271 | 719 | 10,552 | 12 | 10,552 |
| | 10/11/92 | 2,854 | 10% | 25 | 595 | 2,259 | 285 | 980 | 294.75 | 73.8225 | 3.9871 | 1,138 | 9,008 | 569 | 8,440 | 12 | 8,440 |
| | 12-12-92 | 4,520 | 10% | 24 | 904 | 3,616 | 452 | 1,358 | 294.75 | 89.3025 | 3.3006 | 1,492 | 11,835 | 746 | 11,189 | 12 | 11,189 |
| | 27-04-93 | 3,560 | 10% | 20 | 583 | 2,987 | 358 | 949 | 294.75 | 92.2217 | 3.1981 | 1,138 | 9,482 | 569 | 8,913 | 12 | 8,913 |
| | 03-08-94 | 5,480 | 10% | 4 | 182 | 5,278 | 548 | 728 | 294.75 | 100.5876 | 2.9309 | 1,800 | 15,489 | 800 | 14,689 | 12 | 14,689 |
| | 18-08-95 | 6,400 | 10% | 42 | 2,240 | 4,160 | 640 | 2,880 | 294.75 | 137.251 | 2.1475 | 1,374 | 8,934 | 887 | 8,248 | 12 | 8,248 |
| | 29-05-97 | 5,980 | 10% | 18 | 944 | 5,018 | 598 | 1,540 | 294.75 | 215.834 | 1.3896 | 914 | 6,850 | 407 | 6,444 | 12 | 6,444 |
| | 15-06-98 | 8,153 | 10% | 3 | 154 | 5,999 | 815 | 789 | 294.75 | 280.088 | 1.1333 | 687 | 6,798 | 348 | 6,450 | 12 | 6,450 |
| | 17-12-98 | 2,598 | 10% | 0 | 0 | 2,598 | 257 | 257 | 294.75 | 1,0717 | 0.75 | 275 | 2,753 | 138 | 2,615 | 12 | 2,615 |
| | 02-01-99 | 3,430 | 10% | 0 | 0 | 3,430 | 314 | 314 | 294.75 | 275.028 | 1.0453 | 328 | 3,585 | 184 | 3,421 | 11 | 3,136 |
| EQ. DE TRANSPORTE | | 44,448 | | 183 | 6,378 | 38,088 | 4,418 | 10,784 | 294.75 | 281.883 | | 18,294 | 34,887 | 5,148 | 80,938 | | 80,938 |
| | 03-07-92 | 34,600 | 20% | 80 | 34,600 | 0 | 0 | 34,600 | 294.75 | 88.8886 | 4.2780 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 11-10-92 | 38,850 | 20% | 80 | 38,850 | 0 | 0 | 38,850 | 294.75 | 71.07 | 4.1473 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 06-06-93 | 40,500 | 20% | 90 | 40,500 | 0 | 0 | 40,500 | 294.75 | 94.8185 | 3.1084 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 07-02-94 | 44,870 | 25% | 48 | 44,870 | 0 | 0 | 44,870 | 294.75 | 87.7028 | 3.0188 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 12-08-97 | 81,300 | 25% | 18 | 22,988 | 38,313 | 15,325 | 38,313 | 294.75 | 217.749 | 1.3836 | 7,744 | 51,881 | 10,373 | 41,488 | 12 | 41,488 |
| | 26-08-98 | 54,580 | 25% | 4 | 5,380 | 59,180 | 18,140 | 21,520 | 294.75 | 256.837 | 1.1517 | 18,588 | 88,155 | 9,284 | 58,861 | 12 | 58,861 |
| EQ. DE COMPUTO | | 284,488 | | 259 | 184,988 | 97,493 | 31,465 | 218,453 | 294.75 | 256.837 | 1.1517 | 24,332 | 128,815 | 18,888 | 188,348 | | 188,348 |
| | 10-07-82 | 4,580 | 25% | 48 | 4,580 | 0 | 0 | 4,580 | 137.251 | 73.8225 | 1.8580 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 12/08/92 | 5,180 | 25% | 48 | 5,180 | 0 | 0 | 5,180 | 137.251 | 74.4385 | 1.8438 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 31/01/93 | 6,400 | 25% | 48 | 6,400 | 0 | 0 | 6,400 | 137.251 | 80.4227 | 1.8179 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 18/04/95 | 7,850 | 30% | 40 | 7,850 | 0 | 0 | 7,850 | 142.572 | 127.80 | 1.1150 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 18/04/96 | 14,580 | 30% | 0 | 0 | 14,580 | 2,916 | 2,916 | 298.368 | 291.075 | 1.0251 | 2,088 | 14,784 | 1,485 | 13,270 | 8 | 8,848 |
| | 15-8-98 | 15,830 | 30% | 0 | 0 | 15,830 | 1,878 | 1,878 | 301.251 | 298.888 | 1.0153 | 2,006 | 15,830 | 1,005 | 14,825 | 8 | 6,177 |
| | 02/07/99 | 54,418 | | 184 | 24,888 | 38,418 | 4,895 | 28,895 | | | | 4,898 | 38,584 | 2,489 | 28,885 | 5 | 15,824 |
| TOTAL | | 858,978 | | 888 | 381,827 | 477,248 | 64,588 | 446,485 | | | | 138,814 | 1,287,382 | 87,487 | 1,218,816 | | 1,206,559 |

CASO PRÁCTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO
 PROMEDIO DE TERRENOS
 EJERCICIO 1999

| NÚMERO DE CUENTA | FECHA DE ADQUISICIÓN | MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN | I.R.P.C. | | FACTOR DE ACTUALIZACIÓN | MONTO ORIGINAL ACTUALIZADO | MESES DE USO | VALOR PROMEDIO |
|------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------------|--------------|----------------|
| | | | ÚLTIMO MES 1ª. MITAD EJERCICIO | MES DE ADQUISICIÓN | | | | |
| | 13/06/91 | 235,148 | 294 75 | 73 2775 | 4 0224 | 945,855 | 12 | 78,821 |

CASO PRÁCTICO

| |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>SURTIMEX, S.A. DE C.V.</p> <p>DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO</p> <p>PROMEDIO DE INVENTARIOS</p> <p>EJERCICIO 1999</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| NÚMERO DE CUENTA | CONCEPTO | PARCIAL | TOTAL |
|------------------|--------------------------------|---------|---------|
| | SALDO INICIAL DE INVENTARIOS : | | 371,243 |
| | MATERIAS PRIMAS | 185,489 | |
| | PRODUCCION EN PROCESO | 100,259 | |
| | PRODUCTOS TERMINADOS | 85,495 | |
| | MÁS : | | |
| | SALDO FINAL DE INVENTARIOS : | | 315,047 |
| | MATERIAS PRIMAS | 145,200 | |
| | PRODUCCION EN PROCESO | 95,225 | |
| | PRODUCTOS TERMINADOS | 74,622 | |
| | TOTAL | | 686,290 |
| | ENTRE | | 2 |
| | PROMEDIO DE INVENTARIOS | | 343,145 |

CASO PRÁCTICO

CASO PRÁCTICO

SUTIMEX, S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA
POR MEDIO DE LAS DEUDAS
EJERCICIO 1999

| NÚMERO DE CUENTA | CONCEPTO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL |
|------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | CUENTAS POR PAGAR | | | | | | | | | | | | | |
| | a) BALDOS INICIALES | | | | | | | | | | | | | |
| | PROVEEDORES NACIONALES | 71.688 | 61.589 | 64.890 | 61.458 | 57.963 | 60.236 | 62.188 | 79.489 | 78.968 | 76.810 | 81.889 | 62.589 | 793.038 |
| | ACREEDORES NACIONALES | 76.820 | 45.821 | 50.459 | 48.820 | 46.578 | 42.859 | 48.801 | 50.158 | 50.568 | 48.199 | 61.862 | 65.889 | 585.182 |
| | ANTICIPOS DE CLIENTES | 6.261 | 9.261 | 6.488 | 6.989 | 9.478 | 7.898 | 8.288 | 6.288 | 8.288 | 7.589 | 8.890 | 4.989 | 71.822 |
| | b) BALDOS FINALES | | | | | | | | | | | | | |
| | PROVEEDORES NACIONALES | 61.889 | 64.890 | 61.458 | 57.963 | 60.236 | 62.188 | 79.489 | 78.968 | 76.810 | 81.889 | 62.589 | 71.021 | 782.888 |
| | ACREEDORES NACIONALES | 45.821 | 50.459 | 48.820 | 46.578 | 42.859 | 48.801 | 50.158 | 50.568 | 48.199 | 61.862 | 65.889 | 60.128 | 588.488 |
| | ANTICIPOS DE CLIENTES | 9.261 | 6.488 | 6.989 | 6.478 | 7.898 | 8.288 | 6.288 | 7.898 | 8.988 | 6.988 | 8.889 | 3.788 | 69.818 |
| | TOTAL DE CUENTAS POR PAGAR | 206.019 | 234.219 | 233.518 | 227.515 | 229.839 | 227.899 | 248.812 | 272.888 | 266.773 | 237.889 | 231.888 | 237.271 | 2.898.871 |
| | ENTRE | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | PROMEDIO DE CUENTAS POR PAGAR | 137.889 | 146.417 | 145.948 | 142.197 | 143.699 | 139.939 | 158.488 | 164.348 | 154.288 | 142.197 | 144.889 | 148.888 | 1.948.488 |
| | ENTRE NÚMERO DE MESES DEL EJERCICIO | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 |
| | VALOR PROMEDIO DE LAS DEUDAS | 11.488 | 12.197 | 12.160 | 11.849 | 11.975 | 11.666 | 13.207 | 13.695 | 12.857 | 11.849 | 12.160 | 12.407 | 162.407 |

CASO PRÁCTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO
 PROMEDIO DE BANCOS
 EJERCICIO 1999

| MES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DECIEMBRE | TOTAL |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 1 | 502,063 | 588,550 | 486,623 | 401,254 | 349,542 | 422,623 | 315,520 | 615,929 | 454,263 | 524,860 | 574,956 | 528,180 | 5,841,739 |
| 2 | 805,416 | 541,805 | 923,699 | 386,529 | 348,955 | 436,252 | 345,806 | 588,623 | 452,625 | 532,890 | 504,895 | 501,203 | 5,827,770 |
| 3 | 548,702 | 615,462 | 502,385 | 341,528 | 395,862 | 405,262 | 343,152 | 482,958 | 546,193 | 541,829 | 541,829 | 421,028 | 4,781,448 |
| 4 | 605,489 | 510,235 | 475,214 | 358,983 | 402,133 | 398,623 | 389,262 | 521,622 | 478,326 | 581,585 | 518,495 | 431,028 | 5,130,485 |
| 5 | 326,795 | 498,523 | 426,983 | 395,205 | 405,226 | 395,202 | 403,329 | 514,866 | 495,262 | 588,526 | 515,803 | 469,125 | 3,564,353 |
| 6 | 472,021 | 516,983 | 486,226 | 302,505 | 398,622 | 398,526 | 459,263 | 519,895 | 488,562 | 580,026 | 510,215 | 408,056 | 5,116,840 |
| 7 | 802,120 | 521,789 | 458,953 | 315,686 | 399,262 | 385,295 | 496,200 | 507,940 | 491,582 | 602,192 | 521,530 | 402,289 | 5,728,844 |
| 8 | 587,481 | 610,214 | 412,035 | 341,506 | 405,262 | 401,262 | 528,832 | 503,262 | 426,262 | 598,816 | 531,253 | 598,286 | 5,741,381 |
| 9 | 549,841 | 486,522 | 486,895 | 382,896 | 408,259 | 432,883 | 638,399 | 504,629 | 458,299 | 578,416 | 501,261 | 402,153 | 6,055,889 |
| 10 | 689,523 | 601,231 | 503,263 | 359,454 | 405,226 | 430,269 | 621,069 | 500,649 | 463,699 | 549,200 | 510,325 | 412,620 | 6,055,889 |
| 11 | 947,841 | 528,319 | 498,682 | 315,805 | 402,139 | 400,883 | 618,233 | 502,185 | 467,822 | 589,198 | 502,318 | 403,884 | 5,802,257 |
| 12 | 514,789 | 578,952 | 478,133 | 323,056 | 385,626 | 399,562 | 619,262 | 508,458 | 471,985 | 589,198 | 520,318 | 403,884 | 5,802,257 |
| 13 | 610,402 | 600,556 | 424,803 | 382,883 | 402,302 | 389,562 | 618,329 | 502,819 | 486,233 | 541,829 | 541,829 | 398,456 | 5,881,233 |
| 14 | 547,812 | 425,895 | 508,263 | 526,186 | 405,236 | 382,626 | 608,262 | 512,462 | 448,952 | 584,826 | 500,223 | 400,859 | 5,962,388 |
| 15 | 653,142 | 588,623 | 503,259 | 343,895 | 411,262 | 385,626 | 619,648 | 505,987 | 458,976 | 518,797 | 513,883 | 410,250 | 6,874,764 |
| 16 | 648,952 | 486,823 | 486,523 | 486,523 | 402,585 | 412,382 | 374,919 | 625,926 | 502,182 | 441,826 | 588,208 | 408,489 | 6,833,256 |
| 17 | 523,489 | 625,963 | 403,120 | 315,880 | 408,226 | 401,263 | 610,268 | 488,623 | 458,821 | 588,461 | 518,288 | 478,984 | 5,782,386 |
| 18 | 808,903 | 486,558 | 428,612 | 348,882 | 408,262 | 382,856 | 613,208 | 500,845 | 478,629 | 578,408 | 508,856 | 408,485 | 5,751,578 |
| 19 | 610,518 | 588,623 | 458,288 | 388,262 | 388,623 | 388,218 | 602,268 | 502,318 | 488,263 | 518,109 | 508,333 | 402,156 | 5,868,257 |
| 20 | 518,951 | 633,696 | 512,582 | 315,489 | 398,582 | 374,852 | 610,896 | 512,388 | 452,932 | 589,263 | 508,286 | 402,188 | 5,881,108 |
| 21 | 621,058 | 507,008 | 473,844 | 348,884 | 400,262 | 388,852 | 608,889 | 504,889 | 488,262 | 581,823 | 512,848 | 398,848 | 5,824,476 |
| 22 | 562,489 | 428,852 | 401,262 | 348,823 | 389,582 | 382,623 | 592,295 | 508,184 | 488,262 | 581,823 | 520,328 | 388,558 | 5,385,802 |
| 23 | 598,632 | 626,423 | 515,823 | 348,884 | 388,682 | 428,288 | 609,148 | 504,884 | 458,858 | 582,282 | 518,485 | 378,458 | 5,908,403 |
| 24 | 648,756 | 588,789 | 548,231 | 325,727 | 402,582 | 388,268 | 611,883 | 504,183 | 488,326 | 548,288 | 518,582 | 388,823 | 5,971,334 |
| 25 | 641,582 | 388,632 | 410,008 | 388,262 | 401,518 | 388,526 | 600,889 | 508,749 | 458,842 | 602,361 | 521,986 | 403,590 | 5,931,283 |
| 26 | 628,921 | 615,923 | 548,883 | 382,032 | 388,885 | 388,583 | 602,156 | 518,495 | 488,329 | 608,689 | 523,163 | 403,284 | 6,048,328 |
| 27 | 549,241 | 502,130 | 374,588 | 382,580 | 398,279 | 402,862 | 618,649 | 518,262 | 451,924 | 608,929 | 532,962 | 403,265 | 5,923,014 |
| 28 | 601,230 | 501,342 | 374,485 | 378,485 | 395,485 | 408,623 | 628,588 | 508,318 | 460,263 | 610,224 | 528,233 | 398,478 | 5,928,865 |
| 29 | 601,230 | 478,462 | 328,236 | 388,226 | 388,288 | 415,485 | 617,896 | 500,288 | 457,823 | 515,183 | 550,283 | 398,201 | 5,936,521 |
| 30 | 541,236 | 578,953 | 398,284 | 412,862 | 387,267 | 413,828 | 603,485 | 497,031 | 497,031 | 598,198 | 578,615 | 384,485 | 5,742,342 |
| 31 | 648,876 | 582,864 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 477,886 | 14,702,310 |
| TOTAL | 18,551,179 | 15,887,824 | 15,106,959 | 10,461,800 | 12,437,293 | 11,822,350 | 17,427,735 | 15,863,261 | 13,675,700 | 17,973,071 | 15,883,460 | 12,702,312 | 176,131,440 |
| ENTRE | 31 | 28 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | 31 | 30 | 31 | 30 | 31 | |
| PROMEDIO | 598,423 | 517,854 | 487,288 | 348,726 | 401,203 | 397,401 | 562,185 | 512,364 | 468,780 | 578,841 | 528,782 | 406,752 | 5,837,608 |

CARO PRACTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO
 PROMEDIO DE INVERSIONES EN VALORES
 EJERCICIO 1999

| MES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DECIEMBRE | TOTAL |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|------------|-------------|
| 1 | 485,004 | 549,620 | 542,053 | 808,844 | 302,562 | 532,800 | 498,285 | 462,582 | 215,478 | 400,865 | 541,628 | 550,895 | 9,344,228 |
| 2 | 452,815 | 648,620 | 662,204 | 808,844 | 345,952 | 560,147 | 451,823 | 441,323 | 233,992 | 400,865 | 501,252 | 550,895 | 9,344,833 |
| 3 | 451,823 | 584,882 | 532,882 | 482,620 | 345,952 | 850,147 | 418,928 | 425,687 | 248,862 | 374,885 | 488,282 | 512,642 | 6,228,236 |
| 4 | 451,823 | 810,236 | 548,582 | 486,282 | 523,689 | 523,689 | 406,185 | 225,482 | 321,051 | 468,282 | 508,882 | 508,882 | 9,042,912 |
| 5 | 451,823 | 510,236 | 548,582 | 480,812 | 388,528 | 512,580 | 426,133 | 400,488 | 281,578 | 500,518 | 488,282 | 538,882 | 9,505,811 |
| 6 | 451,823 | 512,102 | 648,582 | 482,823 | 388,282 | 503,281 | 426,098 | 406,488 | 285,921 | 378,888 | 500,315 | 482,812 | 8,187,788 |
| 7 | 408,893 | 512,288 | 588,623 | 452,823 | 388,282 | 503,281 | 405,188 | 418,288 | 288,533 | 315,823 | 418,885 | 408,288 | 9,110,758 |
| 8 | 428,588 | 520,178 | 801,882 | 452,823 | 400,388 | 488,528 | 384,188 | 308,810 | 314,782 | 248,882 | 451,887 | 384,882 | 9,100,514 |
| 9 | 428,588 | 541,823 | 801,882 | 417,888 | 415,823 | 488,312 | 384,188 | 308,810 | 314,782 | 381,887 | 482,823 | 510,588 | 9,080,288 |
| 10 | 488,888 | 588,038 | 828,882 | 408,882 | 415,823 | 508,828 | 410,232 | 310,548 | 318,288 | 401,488 | 488,822 | 514,882 | 9,242,514 |
| 11 | 475,138 | 578,882 | 888,200 | 388,282 | 438,888 | 510,278 | 371,881 | 308,841 | 328,814 | 408,588 | 408,582 | 518,828 | 9,187,888 |
| 12 | 458,958 | 588,382 | 888,200 | 388,282 | 448,828 | 515,472 | 350,828 | 318,888 | 352,888 | 381,478 | 388,382 | 528,282 | 9,184,984 |
| 13 | 458,958 | 588,288 | 888,200 | 418,823 | 428,888 | 520,348 | 318,822 | 321,478 | 352,888 | 418,282 | 428,288 | 520,288 | 9,182,771 |
| 14 | 458,888 | 888,823 | 878,882 | 428,821 | 284,841 | 520,348 | 318,822 | 321,478 | 378,182 | 340,578 | 408,488 | 520,288 | 9,030,288 |
| 15 | 408,828 | 888,282 | 888,282 | 408,887 | 248,157 | 520,348 | 351,023 | 308,241 | 388,281 | 310,888 | 408,338 | 538,281 | 9,880,278 |
| 16 | 418,843 | 548,882 | 888,282 | 408,887 | 248,157 | 808,828 | 308,828 | 288,182 | 402,848 | 380,328 | 388,328 | 540,882 | 8,838,271 |
| 17 | 418,843 | 530,248 | 888,282 | 408,887 | 288,812 | 813,288 | 315,884 | 288,182 | 387,488 | 410,578 | 305,882 | 487,828 | 8,878,288 |
| 18 | 418,843 | 528,881 | 878,882 | 384,182 | 308,818 | 500,388 | 315,884 | 250,813 | 328,881 | 380,328 | 300,028 | 481,271 | 8,812,271 |
| 19 | 478,338 | 528,881 | 888,888 | 384,182 | 308,818 | 480,128 | 358,238 | 210,547 | 318,882 | 408,288 | 410,378 | 514,882 | 8,888,288 |
| 20 | 418,478 | 528,881 | 888,888 | 418,238 | 318,828 | 480,128 | 388,882 | 188,418 | 318,828 | 428,132 | 378,132 | 528,821 | 8,887,874 |
| 21 | 441,882 | 548,884 | 888,823 | 418,843 | 488,281 | 488,578 | 387,488 | 188,417 | 320,417 | 452,822 | 388,023 | 530,288 | 9,105,072 |
| 22 | 412,812 | 538,288 | 884,823 | 418,883 | 488,281 | 802,811 | 388,281 | 205,815 | 320,417 | 402,888 | 384,318 | 541,882 | 9,088,055 |
| 23 | 378,738 | 528,888 | 821,882 | 403,208 | 528,848 | 488,281 | 380,481 | 204,188 | 318,888 | 388,510 | 378,618 | 538,822 | 8,812,881 |
| 24 | 488,882 | 521,888 | 821,882 | 403,208 | 541,822 | 488,281 | 341,882 | 184,188 | 338,472 | 378,898 | 345,812 | 548,852 | 9,008,138 |
| 28 | 488,843 | 531,888 | 821,882 | 403,208 | 502,581 | 488,281 | 341,882 | 201,825 | 328,582 | 348,588 | 388,281 | 588,282 | 9,081,883 |
| 28 | 515,488 | 588,188 | 803,128 | 488,828 | 488,828 | 478,928 | 382,813 | 187,418 | 381,881 | 348,888 | 328,888 | 515,882 | 8,812,215 |
| 27 | 515,488 | 503,188 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 388,288 | 8,812,215 |
| 28 | 501,382 | 508,188 | 828,822 | 358,288 | 488,213 | 488,213 | 488,213 | 488,213 | 488,213 | 488,213 | 488,213 | 488,213 | 8,812,213 |
| 28 | 505,118 | 888,188 | 812,828 | 388,843 | 488,843 | 488,843 | 488,843 | 488,843 | 488,843 | 488,843 | 488,843 | 488,843 | 8,812,213 |
| 29 | 581,320 | 588,211 | 281,078 | 518,488 | 518,488 | 518,488 | 518,488 | 518,488 | 518,488 | 518,488 | 518,488 | 518,488 | 8,812,213 |
| 31 | 521,048 | 888,882 | | 534,234 | | 806,482 | | 188,128 | | 831,884 | | 238,138 | 3,284,882 |
| TOTAL | 14,227,512 | 15,888,754 | 18,081,748 | 12,475,788 | 12,477,778 | 15,074,370 | 12,028,338 | 8,825,204 | 8,148,280 | 12,088,874 | 12,487,910 | 10,843,242 | 188,812,788 |
| PROMEDIO | 458,952 | 541,078 | 614,881 | 418,783 | 402,588 | 462,418 | 387,848 | 284,881 | 325,878 | 388,212 | 418,582 | 348,782 | 5,888,883 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE ENERO DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 841,562 | 710,074 | 901,760 | 649,876 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 489,562 | 462,532 | 431,048 | 521,046 |
| INVENTARIOS | 371,243 | 624,856 | 694,207 | 301,892 |
| CLIENTES | 112,950 | 741,562 | 744,253 | 110,259 |
| DEUDORES DIVERSOS | 59,843 | 3,052 | | 62,895 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 21,559 | | 2,912 | 18,647 |
| ACTIVO FIJO | 1,060,484 | 3,430 | | 1,063,914 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -381,927 | | 4,717 | -386,644 |
| PROVEEDORES | -71,458 | 169,131 | 159,262 | -61,589 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -76,820 | 133,822 | 102,623 | -45,621 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -5,261 | | | -5,261 |
| CAPITAL CONTABLE | -1,000,000 | 192,323 | | -807,677 |
| | 1,421,737 | 3,040,782 | 3,040,782 | 1,421,737 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE FEBRERO DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 649,876 | 489,536 | 660,950 | 478,462 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 521,046 | 456,610 | 469,491 | 508,165 |
| INVENTARIOS | 301,892 | 541,896 | 554,326 | 289,462 |
| CLIENTES | 110,259 | 654,863 | 669,273 | 95,849 |
| DEUDORES DIVERSOS | 62,895 | 14,526 | 1,528 | 75,893 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 18,647 | | 3,626 | 15,021 |
| ACTIVO FIJO | 1,063,914 | | | 1,063,914 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -386,644 | | 4,754 | -391,398 |
| PROVEEDORES | -61,589 | 152,986 | 156,292 | -64,895 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -45,621 | 16,697 | 21,535 | -50,459 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -5,261 | 4,034 | 5,262 | -6,489 |
| CAPITAL CONTABLE | -807,677 | 215,889 | | -591,788 |
| | <u>1,421,737</u> | <u>2,547,037</u> | <u>2,547,037</u> | <u>1,421,737</u> |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE MARZO DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 478,462 | 541,562 | 457,360 | 562,664 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 508,165 | 345,163 | 284,336 | 568,992 |
| INVENTARIOS | 289,462 | 456,263 | 425,569 | 320,156 |
| CLIENTES | 95,849 | 348,562 | 345,870 | 98,541 |
| DEUDORES DIVERSOS | 75,893 | 4,156 | 1,097 | 78,952 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 15,021 | 1,020 | 1,883 | 14,158 |
| ACTIVO FIJO | 1,063,914 | | | 1,063,914 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -391,398 | | 4,887 | -396,285 |
| PROVEEDORES | -64,895 | 27,999 | 24,562 | -61,458 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -50,459 | 35,854 | 31,023 | -45,628 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -6,489 | 3,912 | 2,012 | -4,589 |
| CAPITAL CONTABLE | -591,788 | | 185,892 | -777,680 |
| | 1,421,737 | 1,764,491 | 1,764,491 | 1,421,737 |

CASO PRACTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE ABRIL DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 562,664 | 258,963 | 425,363 | 396,264 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 568,992 | 415,623 | 703,540 | 281,075 |
| INVENTARIOS | 320,156 | 612,562 | 371,515 | 561,203 |
| CLIENTES | 98,541 | 156,236 | 100,015 | 154,762 |
| DEUDORES DIVERSOS | 78,952 | 26,231 | 4,291 | 100,892 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 14,158 | 7,996 | | 22,154 |
| ACTIVO FIJO | 1,063,914 | 14,580 | | 1,078,494 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -396,285 | | 5,315 | -401,600 |
| PROVEEDORES | -61,458 | 245,037 | 241,562 | -57,983 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -45,628 | 49,265 | 50,215 | -46,578 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -4,589 | | 890 | -5,479 |
| CAPITAL CONTABLE | -777,680 | 116,213 | | -661,467 |
| | 1,421,737 | 1,902,706 | 1,902,706 | 1,421,737 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE MAYO DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| BANCOS | 396,264 | 214,610 | 132,908 | 477,966 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 281,075 | 512,630 | 259,471 | 534,234 |
| INVENTARIOS | 561,203 | 412,632 | 515,212 | 458,623 |
| CLIENTES | 154,762 | 205,163 | 239,341 | 120,584 |
| DEUDORES DIVERSOS | 100,892 | | 5,016 | 95,876 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 22,154 | 2,102 | 5,304 | 18,952 |
| ACTIVO FIJO | 1,078,494 | | | 1,078,494 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -401,600 | | 5,315 | -406,915 |
| PROVEEDORES | -57,983 | 199,209 | 201,462 | -60,236 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -46,578 | 38,075 | 34,156 | -42,659 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -5,479 | | 2,419 | -7,898 |
| CAPITAL CONTABLE | -661,467 | | 183,817 | -845,284 |
| | 1,421,737 | 1,584,421 | 1,584,421 | 1,421,737 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE JUNIO DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 477,966 | 126,326 | 206,295 | 397,997 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 534,234 | 210,262 | 229,494 | 515,002 |
| INVENTARIOS | 458,623 | 341,022 | 440,384 | 359,261 |
| CLIENTES | 120,584 | 185,231 | 190,839 | 114,976 |
| DEUDORES DIVERSOS | 95,876 | 12,056 | 6,969 | 100,963 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 18,952 | | 6,918 | 12,034 |
| ACTIVO FIJO | 1,078,494 | | | 1,078,494 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -406,915 | | 5,315 | -412,230 |
| PROVEEDORES | -60,236 | 156,317 | 158,269 | -62,188 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -42,659 | 35,025 | 41,025 | -48,659 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -7,898 | 1,639 | | -6,259 |
| CAPITAL CONTABLE | -845,284 | 217,630 | | -627,654 |
| | 1,421,737 | 1,285,508 | 1,285,508 | 1,421,737 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE JULIO DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 397,997 | 348,952 | 119,996 | 626,953 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 515,002 | 8,156 | 17,666 | 505,492 |
| INVENTARIOS | 359,261 | 403,156 | 360,855 | 401,562 |
| CLIENTES | 114,976 | 95,162 | 115,262 | 94,876 |
| DEUDORES DIVERSOS | 100,963 | 2,156 | 7,245 | 95,874 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 12,034 | | 2,447 | 9,587 |
| ACTIVO FIJO | 1,078,494 | 15,830 | | 1,094,324 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -412,230 | | 5,711 | -417,941 |
| PROVEEDORES | -62,188 | 190,312 | 203,613 | -75,489 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -48,659 | 28,626 | 30,125 | -50,158 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -6,259 | | | -6,259 |
| CAPITAL CONTABLE | -627,654 | | 229,430 | -857,084 |
| | <u>1,421,737</u> | <u>1,092,350</u> | <u>1,092,350</u> | <u>1,421,737</u> |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE AGOSTO DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 626,953 | 251,649 | 444,021 | 434,581 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 505,492 | 95,261 | 401,628 | 199,125 |
| INVENTARIOS | 401,562 | 301,203 | 413,662 | 289,103 |
| CLIENTES | 94,876 | 85,126 | 101,786 | 78,216 |
| DEUDORES DIVERSOS | 95,874 | 2,156 | 43,145 | 54,885 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 9,587 | 2,902 | | 12,489 |
| ACTIVO FIJO | 1,094,324 | | | 1,094,324 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -417,941 | | 5,711 | -423,652 |
| PROVEEDORES | -75,489 | 81,697 | 85,163 | -78,955 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -50,158 | 34,221 | 39,623 | -55,560 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -6,259 | | | -6,259 |
| CAPITAL CONTABLE | -857,084 | 680,524 | | -176,560 |
| | 1,421,737 | 1,534,739 | 1,534,739 | 1,421,737 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 434,581 | 205,629 | 143,179 | 497,031 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 199,125 | 485,162 | 268,288 | 415,999 |
| INVENTARIOS | 289,103 | 201,562 | 175,176 | 315,489 |
| CLIENTES | 78,216 | 74,895 | 68,956 | 84,155 |
| DEUDORES DIVERSOS | 54,885 | 2,516 | 15,522 | 41,879 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 12,489 | | | 12,489 |
| ACTIVO FIJO | 1,094,324 | | | 1,094,324 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -423,652 | | 5,711 | -429,363 |
| PROVEEDORES | -78,955 | 102,801 | 98,456 | -74,610 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -55,560 | 55,932 | 45,631 | -45,799 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -6,259 | | 1,330 | -7,589 |
| CAPITAL CONTABLE | -176,560 | | 306,248 | -482,808 |
| | <u>1,421,737</u> | <u>1,128,497</u> | <u>1,128,497</u> | <u>1,421,197</u> |

CASO PRACTICO

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE OCTUBRE DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|
| BANCOS | 497,031 | 215,646 | 106,860 | 605,817 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 415,999 | 341,623 | 125,968 | 631,654 |
| INVENTARIOS | 315,489 | 218,262 | 249,588 | 284,163 |
| CLIENTES | 84,155 | 85,132 | 104,535 | 64,752 |
| DEUDORES DIVERSOS | 41,879 | 11,256 | 14,183 | 38,952 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 12,489 | 2,562 | 5,527 | 9,524 |
| ACTIVO FIJO | 1,094,324 | | | 1,094,324 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -429,363 | | 5,711 | -435,073 |
| PROVEEDORES | -74,610 | 97,177 | 84,156 | -61,589 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -45,799 | 35,440 | 31,203 | -41,562 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -7,589 | 1,699 | | -5,890 |
| CAPITAL CONTABLE | -482,808 | | 281,066 | -763,874 |
| | <u>1,421,197</u> | <u>1,008,797</u> | <u>1,008,797</u> | <u>1,421,197</u> |

**ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA**

SURTIMEX, S.A. DE C.V.

BALANZA DE COMPROBACIÓN

AL 31 DE NOVIEMBRE DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| BANCOS | 605,817 | 159,262 | 188,264 | 576,815 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 631,654 | 215,621 | 497,076 | 359,199 |
| INVENTARIOS | 284,163 | 248,951 | 173,653 | 359,461 |
| CLIENTES | 64,752 | 84,562 | 69,299 | 80,015 |
| DEUDORES DIVERSOS | 38,952 | 6,227 | | 45,179 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 9,524 | 734 | | 10,258 |
| ACTIVO FIJO | 1,094,324 | | | 1,094,324 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -435,073 | | 5,711 | -440,784 |
| PROVEEDORES | -61,589 | 50,613 | 51,613 | -62,589 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -41,562 | 20,435 | 24,562 | -45,689 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -5,890 | 1,301 | | -4,589 |
| CAPITAL CONTABLE | -763,874 | 222,472 | | -541,402 |
| | 1,421,198 | 1,010,178 | 1,010,178 | 1,421,198 |

SURTIMEX, S.A. DE C.V.
BALANZA DE COMPROBACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999

| CONCEPTO | SALDO INICIAL | DEBE | HABER | SALDO FINAL |
|---------------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| BANCOS | 576,815 | 98,456 | 290,786 | 384,485 |
| INVERSIONES TEMPORALES | 350,199 | 102,312 | 118,072 | 334,439 |
| INVENTARIOS | 359,461 | 187,985 | 232,399 | 315,047 |
| CLIENTES | 80,015 | 74,562 | 59,999 | 94,578 |
| DEUDORES DIVERSOS | 45,179 | 45,166 | 16,222 | 74,123 |
| ANTICIPOS A PROVEEDORES | 10,258 | 2,218 | | 12,476 |
| ACTIVO FIJO | 1,094,324 | | | 1,094,324 |
| DEP. ACUM. DE ACTIVO FIJO | -440,784 | | 5,711 | -446,495 |
| PROVEEDORES | -62,589 | 45,732 | 54,166 | -71,023 |
| ACREEDORES DIVERSOS | -45,689 | 37,128 | 41,562 | -50,123 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES | -4,589 | 1,331 | | -3,258 |
| CAPITAL CONTABLE | -541,402 | 224,027 | | -317,375 |
| | 1,421,198 | 818,917 | 818,917 | 1,421,198 |

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES

En base al estudio que nuestra firma llevó a cabo, sugerimos a la compañía que la opción más conveniente es por el cálculo normal (artículo 2 de la L.I.A.).

La compañía al determinar su cálculo del impuesto al activo conforme a la opción del artículo 5-A, obtiene un impuesto a cargo de \$ 31,751.00 que actualizado se incrementa en un 2.1475%, lo que representa un importe de \$ 68,187.00. Sin embargo, por el cálculo normal se determina un impuesto a pagar de \$ 46,864, obteniendo un beneficio de \$ 21,323.00.

El hecho de que exista una diferencia aproximada del 31.27% es debido a que el efecto inflacionario se incremento en más de un 100% con relación al año base del cálculo del 5-A (1995), y por otra parte la compañía en ese año fue donde más adquisiciones de activo fijo obtuvo, habiendo un incremento del 25.46% en relación con el ejercicio de 1995 y los siguientes a partir de ese año, considerando además de que todo el equipo de transporte y de computo fue deducido en su totalidad no existiendo un valor promedio por esos conceptos.

BIBLIOGRAFÍA.

LIBROS

Maria Antonieta Martín Granados. Fiscal 2. México D.F. 1997. Editorial ECAFSA. 35-59 p.

Instituto Superior de Estudios Fiscales. Resolución miscelánea Fiscal 2000. México D.F. 1997. Ediciones Fiscales Isef. 13-21 p.

Rojo Chávez Juan José. Aplicación y comentarios Leyes I.S.R. – I.A. 1997. México, D.F. 1997. Editorial SICCO. 13-29 p.

Metodología de la investigación. Zorrilla Arena Santiago. México, D.F. 1997. Editorial Mc Graw Hill. 8-31 p.

Astivera, Armando, Metodología de la investigación, editorial Kapelusz, quinta impresión.

TESIS

Sánchez Rangel Juan. Estudio Fiscal Integral “Calculo anual del impuesto al activo conforme al calculo normal y la opción del artículo 5-A “. Cuautitlan Izcalli, Estado de México 1998. 6-42 p.

LEYES Y REGLAMENTOS

Ley del Impuesto al Activo. México, D.F. 1999. Ediciones Fiscales Isef. 1-16 p.

Ley de Impuesto Sobre la Renta. México, D.F. 1999. Ediciones Fiscales Isef. 1-3,71-77 p.

Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo. México, D.F. 1999. Ediciones Fiscales Isef. 3-5 p.

Código Fiscal de la Federación. México, D.F. 1999. Ediciones Fiscales Isef. 1, 5, 7, 13 p.

Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. México, D.F. 1993. Editorial Porrúa, .S.A. 33 p.