



177

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA  
DE MEXICO**

**FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN**

**ELEMENTOS A CONSIDERAR PREVIOS A LA ELABORACION  
DEL CIERRE FISCAL DE LAS PERSONAS MORALES**

293961

**T E S I S**  
**QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:**

**LICENCIADO EN CONTADURIA**  
**P R E S E N T A:**

**ARTURO SÁNCHEZ ZÚÑIGA**

**ASESOR: C.P.C. JOSÉ FRANCISCO ASTORGA Y CARREÓN**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



## **UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso**

### **DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

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

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



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

ASUNTO: VOTOS APROBATORIOS

SECRETARÍA NACIONAL  
 SISTEMA DE  
 MÉXICO

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

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

Con base en el art. 28 del Reglamento General de Exámenes, nos permitimos comunicar a usted que revisamos la TESIS:

"Elementos a considerar previos a la elaboración del cierre fiscal de las  
 personas morales".

que presenta el pasante: Arturo Sánchez Zúñiga  
 con número de cuenta: 8228065-3 para obtener el título de:  
 Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VOTO APROBATORIO

ATENTAMENTE

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 31 de Enero de 2001

PRESIDENTE L.C. Rosa María Olvera Medina

VOCAL L.C. María de la Luz Ramos Espinosa

SECRETARIO C.P. José Francisco Astorqa y Carreón

PRIMER SUPLENTE C.P. Alberto Razo Arenas

SEGUNDO SUPLENTE L.C. Olga Antonio Iugo

**ES IMPORTANTE LO QUE NUESTROS PADRES HICIERON DE  
NOSOTROS, PERO ES MÁS VALIOSO LO QUE NOSOTROS  
HACEMOS CON ESO QUE ELLOS NOS LEGARON**

**Jean Paul Sartre**

## **Agradecimientos**

A través de las siguientes líneas quiero agradecer la oportunidad que el pueblo de México otorga a todas las personas que tiene la dicha de poder cursar una carrera universitaria mediante el servicio de toda la estructura educativa con que cuenta el país

Debemos recordar que es importante lograr como persona un desarrollo económico y moral lo cual no sería posible sin el acceso a la educación y cultura como herramientas básicas para alcanzar dichos objetivos.

El desarrollo de todo país se mide en el nivel educativo de sus habitantes, es por ello, que hago extensivo este agradecimiento para todas aquellas personas, instituciones, organizaciones y gobierno que de manera conjunta unen esfuerzos y participan en la formación de nuevos profesionistas

Finalmente quiero decirles que las enseñanzas transforman el curso de la vida humana, toda cosa grande y majestuosa nace y se forja en el interior del hombre pero es gracias al conocimiento y al estudio que logra un acontecimiento verdadero y positivo.

## **Agradecimientos**

A la Universidad Nacional Autónoma de México que como máxima casa de estudios de América Latina proporciona los valores, habilidades y virtudes humanas así como a distinguir la belleza y capacidades del ser humano.

A José Vasconcelos fruto del trabajo responsable que en sus sueños vislumbro el quehacer responsable y formativo de todos los egresados de la Universidad Nacional Autónoma de México y que nos preparó en la fuente de una vida placentera y sana.

## **Agradecimientos**

A la facultad de estudios superiores Cuautitlán al personal docente académico-administrativo técnico y en general a todo las personas que con su trabajo y esfuerzo ayudan a que cada año surjan nuevas generaciones de profesionales que tenemos el ánimo de mejorar y ser mejores en el desempeño de nuestro trabajo y en la vida misma.

A todos los profesores que comparten sus conocimientos, experiencias y nos brindan el apoyo necesario para concluir de manera satisfactoria nuestra trayectoria universitaria.

A nuestros asesores que aportan de manera adicional su participación en la supervisión y dirección de nuestras tesis profesionales.

A todos aquellos compañeros y amigos que con sus consejos y apoyos no dejaron de alentarnos a concluir una carrera universitaria y poder estar en condiciones de desempeñarla de manera adecuada.

**A mis padres:**

- Angel Sánchez Velázquez
- Eustolia Zúñiga Bautista+

**A mis hermanos:**

José Luis, Alfredo, Ma. Elena+, Carmen, Beatriz, Guadalupe, Eloisa y Juan José.

**A mi esposa:** Margarita Maldonado Almazán

**A mis hijos** César y Montserrat.

**Especialmente a:** Rubén y José Isabel Sánchez Velázquez.



# ÍNDICE

## CAPÍTULO 1

### LABORES DE CIERRE DEL EJERCICIO

|       |  |   |
|-------|--|---|
| 1.1   | Declaraciones anuales que se deben de preparar                                       | 1 |
| 1.2.  | Documentos e información necesaria para la elaboración de las declaraciones anuales. | 2 |
| 1.21. | Información contable   | 3 |
| 1.2.2 | Información fiscal   | 3 |
| 1.2.3 | Información estadística  | 4 |
| 1.3   | Recomendaciones para la preparación del cierre del ejercicio en materia de sueldos   | 4 |
| 1.4   | Libros y registros oficiales   | 5 |

## CAPÍTULO 2

### CRÉDITO AL SALARIO Y CRÉDITO GENERAL.

|     |  |    |
|-----|--|----|
| 2.1 | Crédito al salario                                     | 7  |
| 2.2 | Crédito general  | 7  |
| 2.3 | Características del crédito al salario                 | 7  |
| 2.4 | Características del crédito general                    | 9  |
| 2.5 | Diferencias entre crédito al salario y crédito general | 10 |

|         |   |    |
|---------|---|----|
| 2.6     | Ejemplo comparado del procedimiento de cálculo del ISR por concepto de ingresos por sueldos y salarios e ingresos que se asimilan a este concepto                         | 11 |
| 2.7     | Ejemplo comparado del procedimiento de cálculo del ISR por concepto de sueldos y salarios vigente hasta septiembre de 1993 y el vigente a partir de octubre del mismo año | 12 |
| 2.8     | Crédito al salario mensual  | 13 |
| 2.8.1   | Tabla a utilizar  | 13 |
| 2.8.2   | Ejemplo de cálculo de ISR mensual   | 14 |
| 2.8.3   | Cálculo del impuesto anual  | 15 |
| 2.8.4   | Efecto fiscal de los pagos provisionales en el impuesto anual   | 16 |
| 2.8.4.1 | Crédito al salario anual mayor que el ISR   | 16 |
| 2.8.4.2 | Crédito al salario anual menor que el ISR   | 17 |
| 2.9     | Esquema gráfico del cálculo anual de ISR  | 18 |
| 2.10    | Obligaciones fiscales de los patrones   | 19 |
| 2.11    | Requisitos para la entrega del crédito al salario a favor de los trabajadores   | 20 |
| 2.12    | Cantidades aplicables al crédito general  | 20 |
| 2.13    | Resumen analítico del tratamiento fiscal de los créditos mayores que el ISR   | 21 |

### **CAPÍTULO 3**

#### **INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DEL RÉGIMEN GENERAL DE LAS PERSONAS MORALES**

|                |                               |    |
|----------------|-------------------------------|----|
| 3.1 Cuadro I   | Datos de identificación       | 23 |
| 3.2 Cuadro II  | Resumen de contribuciones     | 24 |
| 3.3 Cuadro III | Datos del representante legal | 25 |

|                 |   |    |
|-----------------|---|----|
| 3.4 Cuadro IV   | Número de transferencia electrónica de fondos   | 25 |
| 3.5 Cuadro I    | Impuesto sobre la renta   | 26 |
| 3.6 Cuadro II   | Impuesto al activo  | 27 |
| 3.7 Cuadro I    | Impuesto al valor agregado  | 28 |
| 3.8 Cuadro II   | Inversiones en activos fijos  | 29 |
| 3.9 Cuadro III  | Coefficiente de utilidad  | 29 |
| 3.10 Cuadro I   | Retenciones de ISR  | 30 |
| 3.11 Cuadro II  | Utilidades o dividendos distribuidos  | 31 |
| 3.12 Cuadro III | Cifras al cierre del ejercicio  | 32 |
| 3.13 Cuadro IV  | Importación y exportación de bienes   | 32 |
| 3.14 Cuadro II  | Estado de posición financiera   | 33 |
| 3.15 Cuadro I   | Participación de los trabajadores en las utilidades   | 34 |
| 3.16 Cuadro II  | Datos del contador que dictamina  | 35 |
| 3.17 Cuadro III | Domicilio fiscal del contribuyente  | 36 |
| 3.18            | Instrucciones del formato   | 36 |
| 3.19 Cuadro I   | Anexo "A" de la forma fiscal 2, estado de resultados personas morales en general              | 37 |
| 3.20 Cuadro I   | Continuación anexo "A" de la forma fiscal 2, estado de resultados personas morales en general | 39 |
| 3.21 Cuadro I   | Conciliación entre el resultado contable y fiscal   | 41 |
| 3.22 Cuadro I   | Integración de ingresos acumulables y deducciones autorizadas                                 | 42 |
| 3.23 Cuadro II  | Datos de algunas deducciones autorizadas  | 43 |
| 3.24 Cuadro III | Actividad preponderante   | 44 |
| 3.25            | Anexo B de la forma fiscal 2, Cuadro I estado de resultados empresas del sistema financiero   | 45 |
| 3.26            | Continuación del estado de resultados   | 46 |
| 3.27            | Datos de algunas deducciones  | 46 |

|      |   |    |
|------|---|----|
|      | autorizadas y otros conceptos   |    |
| 3.28 | Conciliación entre el resultado contable y fiscal                           | 47 |
| 3.29 | Conciliación entre el resultado contable y fiscal (continuación)            | 48 |
| 3.30 | Anexo C de la forma fiscal 2, análisis del costo de venta personas morales  | 49 |
| 3.31 | Anexo "D" forma fiscal 2, desglose de las remuneraciones a los trabajadores | 51 |

#### CAPÍTULO 4

#### CASOS PRACTICOS RELACIONADOS CON LA DECLARACIÓN ANUAL

|      |   |    |
|------|---|----|
| 4.1  | Actualización de pérdidas fiscales  | 53 |
| 4.2  | Pagos provisionales del ISR   | 55 |
| 4.3  | Pagos provisionales del impuesto al activo  | 58 |
| 4.4  | Pagos provisionales de ISR e IMPAC, con opción del artículo 7-a de la ley del IMPAC | 60 |
| 4.5  | Ajuste a pagos provisionales de ISR (Enero a Junio)                                 | 61 |
| 4.6  | Determinación del resultado fiscal y de la base para PTU del ejercicio              | 66 |
| 4.7  | Determinación de la deducción por inversiones                                       | 68 |
| 4.8  | Determinación del interés acumulable o pérdida inflacionaria deducible              | 70 |
| 4.9  | Determinación del interés deducible o ganancia inflacionaria acumulable             | 71 |
| 4.10 | Ganancia acumulable o pérdida deducible en venta de terrenos                        | 72 |
| 4.11 | Ganancia en venta de activos fijos  | 73 |
| 4.12 | Ganancia en venta de acciones   | 74 |
| 4.13 | Determinación y actualización del saldo de la CUFIN                                 | 76 |

|      |   |    |
|------|---|----|
| 4.14 | Conciliación del resultado contable con el resultado fiscal | 78 |
|------|---|----|

## **CAPÍTULO 5**

### **TRATAMIENTO FISCAL DE LOS PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO EN BASE A CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN CELEBRADOS POR MÉXICO CON ESTADOS UNIDOS Y CANADÁ**

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 5.1   | Antecedentes  | 79 |
| 5.2   | Doble tributación   | 80 |
| 5.3   | Beneficios adicionales de los convenios   | 81 |
| 5.4   | Características de los convenios  | 81 |
| 5.5   | Convenios para evitar la doble imposición e impedir la evasión fiscal celebrada con Estados Unidos y Canadá           | 82 |
| 5.6   | Requisito para la aplicación de los convenios   | 82 |
| 5.7   | Análisis gráfico del ISR a retener por pagos al extranjero en base a convenios celebrados con Estados Unidos y Canadá | 83 |
| 5.7.1 | Pago de sueldos y salarios a residentes en el extranjero  | 83 |
| 5.7.2 | Pago en el extranjero de sueldos y salarios por servicios prestados en México   | 84 |
| 5.7.3 | Pagos a residentes en el extranjero por concepto de arrendamiento de bienes muebles                                   | 86 |
| 5.7.4 | Pagos a residentes en el extranjero por concepto de arrendamiento de bienes inmuebles                                 | 87 |
| 5.7.5 | Pago a residentes en el extranjero por concepto de intereses  | 88 |

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 5.7.6 | Pago a residentes en el extranjero por concepto de dividendos | 90 |
| 5.7.7 | Pago a residentes en el extranjero por concepto de regalías   | 91 |

## CAPÍTULO 6

### CÉDULAS ESTÁNDAR DE CONTROL FISCAL

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 6.1  | Análisis de gastos y productos financieros   | 94  |
| 6.2  | Determinación del interés acumulable o pérdida inflacionaria deducible                 | 95  |
| 6.3  | Determinación del interés deducible o ganancia inflacionaria acumulable                | 96  |
| 6.4  | Determinación de la deducción por inversiones  | 97  |
| 6.5  | Análisis de gastos del ejercicio para incluirse en la declaración                      | 98  |
| 6.6  | Determinación del promedio de activos fijos, cargos y gastos diferidos                 | 100 |
| 6.7  | Cálculo de pagos provisionales del ISR e IMPAC   | 101 |
| 6.8  | Determinación del promedio de activos financieros                                      | 102 |
| 6.9  | Determinación del IVA del ejercicio  | 103 |
| 6.10 | Concentrado de contribuciones enteradas en el ejercicio                                | 104 |
| 6.11 | Integración de partidas no deducibles  | 105 |
| 6.12 | Determinación de la deducción inmediata en inversiones de bienes nuevos de activo fijo | 106 |

## CAPÍTULO 7

### CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN FISCAL

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| 7.1   | IMPUESTO SOBRE LA RENTA                          | 107 |
| 7.1.1 | Ingresos   | 108 |
|       | Generalidades                                    | 108 |
|       | No acumulables                                   | 108 |
|       | Momento de acumulación                           | 109 |
|       | Contratos de obra                                | 110 |
|       | Ganancia en venta de bienes                      | 111 |
|       | En bienes o en servicios                         | 111 |
|       | Indemnizaciones recibidas                        | 112 |
|       | Recuperación de cuentas incobrables              | 112 |
|       | Gastos por cuenta de terceros                    | 112 |
|       | Varios   | 112 |
|       | DEDUCCIONES                                      | 114 |
|       | Estricta indispensabilidad                       | 114 |
|       | Actualización de límites                         | 114 |
|       | Donativos  | 114 |
|       | Comprobantes                                     | 114 |
|       | Intereses  | 115 |
|       | Momento de pago de deducciones                   | 116 |
|       | Honorarios a administradores                     | 116 |
|       | Previsión social                                 | 117 |
|       | Seguros y fianzas                                | 118 |
|       | Deducciones a valor de mercado                   | 118 |
|       | Compras de importación                           | 118 |
|       | Créditos incobrables                             | 119 |
|       | Plazo para reunir requisitos                     | 119 |
|       | Comisiones pagadas a residentes en el extranjero | 120 |
|       | Contribuciones no deducibles                     | 120 |
|       | Sanciones e indemnizaciones                      | 120 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
|       | Pérdidas en ventas de activos o por caso fortuito | 120 |
|       | PTU   | 121 |
|       | Gastos de representación y viáticos               | 121 |
|       | IVA e IEPS deducibles                             | 122 |
|       | Crédito mercantil                                 | 122 |
|       | Servicios de comedor a trabajadores               | 123 |
|       | Obsequios y atenciones                            | 123 |
|       | Provisiones                                       | 123 |
|       | Inversiones                                       | 124 |
|       | Inversiones en automóviles                        | 126 |
|       | Pérdidas fiscales                                 | 128 |
|       | Intereses y componentes inflacionarios            | 129 |
|       | Dividendos  | 132 |
|       | Cuenta de utilidad fiscal neta                    | 133 |
|       | Cuenta de capital de aportación actualizada       | 133 |
|       | Pagos provisionales de ISR                        | 134 |
|       | Ajuste a pagos provisionales                      | 136 |
|       | Residentes en el extranjero                       | 137 |
| 7.1.2 | CREDITO AL SALARIO                                | 139 |
|       | Tabla aplicable                                   | 139 |
|       | Actualización trimestral de tablas                | 140 |
|       | Utilización de tarifas integradas                 | 140 |
|       | Ajuste del cálculo mensual                        | 140 |
|       | Cálculo por todos los trabajadores                | 140 |
|       | Casos en que se aplica                            | 140 |
|       | Casos en que no se aplica                         | 140 |
|       | Sueldos pagados en el ejercicio                   | 141 |
|       | Períodos menores a un mes                         | 141 |
|       | Fecha de pago del crédito al salario              | 141 |
|       | Controles individuales                            | 141 |
|       | Constancias de percepciones                       | 141 |
|       | Contabilización del crédito al salario            | 142 |
|       | Deducciones de sueldos y salarios                 | 142 |
|       | Declaración informativa                           | 142 |
|       | Disminución del crédito al salario de             | 142 |



|       |   |     |
|-------|---|-----|
|       | contribuciones federales  |     |
|       | Devolución y compensación   | 143 |
|       | Actualización del remanente de crédito al salario   | 143 |
|       | Compensación en contribuciones de períodos anteriores   | 143 |
|       | Requisitos para deducción de sueldos y salarios   | 144 |
|       | No deducción de crédito al salario  | 144 |
|       | Trabajadores de nuevo ingreso   | 144 |
| 7.1.3 | <b>ISR ANUAL POR SUELDOS Y SALARIOS</b>   | 144 |
|       | Cálculo por todos los trabajadores  | 144 |
|       | Casos en que no procede el cálculo  | 145 |
|       | Tarifas aplicables  | 145 |
|       | Entero del impuesto anual   | 145 |
|       | Compensación de saldos a favor  | 145 |
|       | Devoluciones de saldos a favor  | 146 |
|       | Compensación de saldos a favor con saldos a cargo de los trabajadores                                     | 146 |
|       | Devolución de remanente de saldos a favor   | 146 |
|       | Constancias de percepciones y retenciones   | 147 |
|       | No se calcula crédito al salario anual  | 147 |
|       | Crédito al salario anual mayor al ISR anual   | 147 |
|       | Disminución del crédito al salario anual con cantidades entregadas  | 147 |
|       | Entrega del crédito al salario al salario anual   | 147 |
|       | Exceso de cantidades entregadas son ISR   | 147 |
|       | Acreditamiento de retenciones   | 147 |
|       | Cantidades entregadas al trabajador son impuesto cuando el crédito al salario anual es menor al ISR anual | 148 |
|       | Acreditamiento de retenciones   | 148 |
| 7.1.4 | <b>OTRAS CONSIDERACIONES RESPECTO AL ISR ANUAL A CARGO DE LOS TRABAJADORES</b>                            | 148 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
|       | Períodos menores a doce meses  | 148 |
|       | Crédito al salario anual no mayor al ISR   | 148 |
|       | Cantidades entregadas son definitivas  | 148 |
|       | No crédito al salario anual en ingresos asimilables a sueldos  | 148 |
| 7.1.5 | <b>TRATAMIENTO FISCAL DE LAS CANTIDADES ENTREGADAS A LOS TRABAJADORES POR CONCEPTO DE CRÉDITO AL SALARIO</b> | 149 |
|       | Para la empresa  | 149 |
|       | Para el trabajador   | 149 |
| 7.1.6 | <b>CRÉDITO GENERAL</b>   | 150 |
|       | Aplicación del crédito general   | 150 |
|       | Conceptos asimilables a sueldos  | 150 |
|       | Tabla aplicable  | 150 |
|       | Crédito general mayor al ISR   | 150 |
|       | Diferencias no acreditables  | 150 |
|       | Actualización trimestral   | 150 |
| 7.2   | <b>IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>  | 151 |
| 7.3   | <b>IMPUESTO AL ACTIVO</b>  | 153 |
|       | Períodos de exención   | 153 |
|       | Activos financieros  | 154 |
|       | Activos fijos cargos y gastos diferidos  | 154 |
|       | Terrenos   | 155 |
|       | Inventarios  | 155 |
|       | Valor del activo   | 155 |
|       | Reducción de impuesto  | 156 |
|       | Opción impuesto 4to ejercicio  | 156 |
|       | Pagos provisionales  | 157 |
|       | Acreditamientos  | 157 |

## CAPÍTULO 8

### CASO PRACTICO

|            |   |     |
|------------|---|-----|
|            | Introducción al caso práctico   | 158 |
|            | Papeles de trabajo declaración anual  | 160 |
| Cédula 1   | Balance general al 31 de diciembre de 2000  | 162 |
| Cédula 2   | Estado de resultados del 1° d enero al 31 de diciembre de 2000  | 164 |
| Cédula 3   | Determinación del costo de ventas por el ejercicio de 2000  | 165 |
| Cédula 4   | Determinación del resultado fiscal del ejercicio de 2000  | 165 |
| Cédula 5   | Determinación del ISR a cargo del ejercicio de 2000   | 166 |
| Cédula 5-A | Determinación del impuesto a diferir en los términos del artículo 10 de la LISR                           | 167 |
| Cédula 6   | Conciliación del resultado contable con el resultado fiscal por el ejercicio de 2000                      | 168 |
| Cédula 7   | Determinación comparada del resultado fiscal y base para PTU por el ejercicio de 2000                     | 169 |
| Cédula 8   | Análisis de gastos y productos financieros presentados en las balanzas de comprobación del ejercicio 2000 |     |

|           |   |     |
|-----------|---|-----|
| Cédula 9  | Cédula para determinar el interés acumulable o la pérdida inflacionaria deducible del ejercicio por el ejercicio de 2000          | 171 |
| Cédula 10 | Cédula para determinar el interés deducible o la ganancia inflacionaria acumulable por el ejercicio de 2000                       | 172 |
| Cédula 11 | Cédula para la determinación de la deducción por inversiones en activos fijos, cargos y gastos diferidos por el ejercicio de 2000 | 173 |
| Cédula 13 | Análisis de compras y gastos del ejercicio para incluirlos en la declaración anual de ISR por el ejercicio de 2000                | 174 |
| Cédula 14 | Integración de las partidas no deducibles del ejercicio de 2000   | 176 |
| Cédula 15 | Actualización de pérdidas fiscales disminuidas en el ejercicio de 2000  | 177 |
| Cédula 16 | Determinación de la ganancia acumulable en la venta de terrenos.  | 178 |
| Cédula 17 | Determinación de la ganancia en la venta de acciones  | 179 |
| Cédula 18 | Cálculo de los pagos provisionales del ISR e IMPAC realizados en el ejercicio de 2000   | 181 |
| Cédula 19 | Determinación de la cuenta de capital de aportación actualizada al 31 de diciembre de 2000  | 182 |
| Cédula 20 | Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta actualizada al 31 de diciembre de 2000   | 183 |

|             |  |     |
|-------------|--|-----|
| Cédula 20-A | Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida actualizada al 31 de diciembre de 2000                              | 183 |
| Cédula 21   | Determinación de la base del impuesto al activo del ejercicio de 2000  | 184 |
| Cédula 22   | Evaluación de la alternativa de pagar el IMPAC que hubiera correspondido al cuarto ejercicio inmediato anterior (art.5-A LIMPAC)   | 185 |
| Cédula 23   | Determinación del promedio de activos financieros para el impuesto al activo del ejercicio de 2000                                 | 186 |
| Cédula 24   | Determinación del promedio de inventarios para el cálculo del impuesto al activo del ejercicio de 2000                             | 187 |
| Cédula 25   | Determinación del promedio de activos fijos cargos y gastos diferidos para el cálculo del impuesto al activo del ejercicio de 2000 | 188 |
| Cédula 26   | Determinación del promedio de terrenos para el cálculo del impuesto al activo del ejercicio de 2000                                | 189 |
| Cédula 27   | Determinación del promedio de deudas para el cálculo del impuesto al activo del ejercicio de 2000                                  | 190 |
| Cédula 28   | Determinación del IVA del ejercicio de 2000  | 191 |

## **CAPÍTULO 9**

### **TRATAMIENTO FISCAL DE LAS FLUCTUACIONES CAMBIARIAS DEL PESO FRENTE AL DÓLAR**

|              |   |            |
|--------------|---|------------|
|              | <b>Introducción</b>   | <b>192</b> |
| <b>9.1</b>   | <b>Ley monetaria</b>  | <b>192</b> |
| <b>9.2</b>   | <b>Disposiciones aplicables a la determinación del tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la república mexicana</b> | <b>193</b> |
| <b>9.2.1</b> | <b>Determinación del tipo de cambio</b>   | <b>193</b> |
| <b>9.2.2</b> | <b>Determinación del promedio del tipo de cambio</b>  | <b>193</b> |
| <b>9.2.3</b> | <b>Publicación del tipo de cambio</b>   | <b>193</b> |
| <b>9.2.4</b> | <b>Tipo de cambio para solventar obligaciones denominadas en moneda extranjera pagaderas en la república mexicana</b>   | <b>194</b> |
| <b>9.2.5</b> | <b>Equivalencia del peso mexicano con otras monedas extranjeras</b>   | <b>194</b> |
| <b>9.2.6</b> | <b>Aspectos fiscales generales</b>  | <b>195</b> |
| <b>9.3</b>   | <b>Tipo de cambio a utilizar para efectos fiscales</b>  | <b>197</b> |
| <b>9.3.1</b> | <b>Código fiscal de la federación</b>   | <b>197</b> |
| <b>9.3.2</b> | <b>Ley del impuesto sobre la renta</b>  | <b>198</b> |
| <b>9.4</b>   | <b>Participación de los trabajadores en las utilidades</b>  | <b>199</b> |
| <b>9.4.1</b> | <b>Utilidades cambiarias</b>  | <b>200</b> |
| <b>9.4.2</b> | <b>Pérdidas cambiarias</b>  | <b>200</b> |
| <b>9.5</b>   | <b>Ejemplo de la determinación de la pérdida cambiaria deducible</b>  | <b>201</b> |
| <b>9.5.1</b> | <b>Datos generales</b>  | <b>201</b> |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| 9.5.2 | Determinación de la pérdida cambiaria devengada al 31 de diciembre de 2000  | 202 |
| 9.5.3 | Determinación de la pérdida cambiaria máxima deducible al 31 de dic-2000  | 202 |
| 9.5.4 | Determinación de la pérdida cambiaria para efectos de la PTU  | 203 |
| 9.5.5 | Determinación de la pérdida cambiaria para efectos del cálculo de la PTU al 15 de enero de 2000.Fecha de exigibilidad | 203 |
| 9.5.6 | Determinación de la pérdida cambiaria al 20 de enero de 2000  | 204 |
| 9.5.7 | Determinación de la pérdida cambiaria máxima deducible al 20 de enero de 2000   | 204 |
| 9.5.8 | Determinación de la pérdida cambiaria para efectos de la PTU al 20 de enero de 2000                                   | 205 |
| 9.5.9 | Contabilización de la pérdida en cambios  | 205 |

## CAPÍTULO 10

### CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO DEL EJERCICIO Y SUS EFECTOS EN EL PAGO DE DIVIDENDOS

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 10.1   | Cálculo del impuesto sobre la renta del ejercicio   | 206 |
| 10.1.1 | Tasa del impuesto sobre la renta                    | 206 |
| 10.1.2 | Cálculo del impuesto sobre la renta sin diferimento | 206 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| 10.2.  | Diferimento parte del impuesto sobre la renta                                   | 207 |
| 10.2.1 | Plazo de diferimento del impuesto sobre la renta                                | 207 |
| 10.3   | Cálculo del impuesto  | 207 |
| 10.3.1 | Utilidad fiscal reinvertida   | 208 |
| 10.3.2 | Cálculo del impuesto sobre la renta diferido                                    | 208 |
| 10.3.3 | Cálculo del impuesto sobre la renta del ejercicio con diferimento               | 208 |
| 10.4   | Pago del impuesto sobre la renta diferido al distribuir utilidades reinvertidas | 209 |
| 10.4.1 | Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida                  | 209 |
| 10.4.2 | Cálculo del impuesto diferido a pagar   | 210 |
| 10.5   | Retención del ISR por pago de dividendos  | 211 |
| 10.6   | Nuevos conceptos de dividendos  | 211 |
|        | Conclusiones  | 212 |
|        | bibliografía  | 214 |



## Introducción

La materia fiscal en nuestro país se ha caracterizado por el gran dinamismo y velocidad en sus cambios, la complejidad en algunas de sus disposiciones, y la necesidad de aplicar leyes, reglamentos, resoluciones administrativas, oficios y circulares para el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes.

Esta situación se manifiesta de una forma importante cuando el contribuyente se dispone a calcular los impuestos del ejercicio y elaborar las declaraciones correspondientes.

Por lo anterior, el propósito de la presente tesis es el establecer los elementos y bases necesarias para la correcta determinación del Impuesto sobre la renta, al activo y al valor agregado, así como en el correcto llenado de los formatos establecidos por las autoridades fiscales.

Este objetivo se logra a través del desarrollo de una serie de capítulos relacionados entre sí de una forma lógica y estructurada, en donde en primer lugar se presentan las principales obligaciones fiscales relacionadas con la presentación de las declaraciones anuales, así como la información y documentación fiscal y financiera que se debe tener a la mano, para realizar de manera adecuada las labores correspondientes al cierre del ejercicio.

Posteriormente se presenta el capítulo denominado "Instructivo para el llenado de la declaración anual", en donde se aborda de manera detalladamente la información necesaria que se requiere en cada uno de los renglones que integran el formato correspondiente.

Adicionalmente se incluye un capítulo en el que se presentan casos prácticos para la determinación de ciertos conceptos fiscales que se relacionan con la elaboración de la declaración del ejercicio.

También se consideró de gran utilidad presentar un capítulo que contiene una serie de cédulas fiscales ordenadas de tal forma, que se facilite la determinación de conceptos que intervienen en el cálculo de los impuestos anuales.

De manera integral se incluye una serie de cuestionamientos de evaluación fiscal, que han sido estructurados de tal forma que con la información que se solicita y que al contestarse de forma positiva, proporcionará un grado importante de seguridad de que los resultados obtenidos han sido determinados de manera correcta.

Y para finalizar se incluye un apéndice en donde se concentra la información estadística, financiera y fiscal necesario para preparar los cálculos fiscales necesarios.

## **CAPÍTULO 1**

### **LABORES DE CIERRE DEL EJERCICIO**

La época de preparación de las declaraciones anuales de impuestos, es uno de los periodos de mayor carga de trabajo administrativo para el personal de las empresas.

Esta situación generalmente se presenta por la necesidad de recopilar, estructurar y determinar diversa información que es necesaria para realizar los trabajos relativos al cierre del ejercicio.

Por esta razón es recomendable que durante el mismo, se implementen procedimientos, se diseñen cédulas de control y se realicen actividades en general, encaminadas a la obtención en forma oportuna y sistemática de la información requerida para estos efectos.

A continuación se presenta una relación de recomendaciones que es importante se consideren tanto en el cierre del ejercicio como en la preparación de las declaraciones anuales, las cuales servirán como una guía de acción para cumplir adecuadamente con las disposiciones fiscales aplicables.

Con el objeto de facilitar su implementación, éstas se han dividido en las siguientes áreas:

1. Declaraciones anuales que se deben de preparar.
2. Documentación e información necesaria para la elaboración de las declaraciones anuales.
3. Recomendaciones para la preparación del cierre del ejercicio en materia de sueldos y salarios.
4. Libros y registros oficiales.

## 1. DECLARACIONES ANUALES QUE SE DEBEN DE PREPARAR.

Enseguida se indican las declaraciones anuales que las personas morales comprendidas en el título II de la LISR, deben presentar de acuerdo con los fundamentos y fechas que señalan las leyes fiscales.

| Declaración   | Fundamento                    | Fecha de presentación |
|---|-------------------------------|-----------------------|
| Impuesto sobre la renta                                 | 10 y 58 Frac. VIII, LISR      | Enero a marzo         |
| Impuesto al activo                                      | 8, LIA                        | Enero a marzo         |
| Impuesto al valor agregado                              | 5 y 32, Frac. IV LIVA         | Enero a marzo         |
| Impuesto especial sobre producción y servicios          | 5 y 9, Frac. III LIEPS        | Enero a marzo         |
| Sueldos y salarios y/o crédito al salario               | 83, Frac. V LISR              | Febrero               |
| Clientes y proveedores                                  | 58, Frac. X                   | Febrero               |
| Retenciones por honorarios                              | 88 Frac. IV y 58 Frac X, LISR | Febrero               |
| Retenciones por arrendamiento                           | 92 y 58 Frac. X, LISR         | Febrero               |
| Pagos al extranjero                                     | 58, Frac. X, LISR             | Febrero               |
| Pagos por derecho de autor                              | 58, Frac. X, LISR             | Febrero               |
| Dividendos pagados                                      | 123, Frac. III LISR           | Febrero               |
| Declaración de préstamos al extranjero                  | 58, Frac. X, LISR             | Enero y Julio         |
| Inversiones en jurisdicciones de baja imposición fiscal | 58, Frac. X, LISR             | Febrero               |
| Donativos otorgados                                     | 58, Frac. X, LISR             | Julio y enero         |

## 2. DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN NECESARIA PARA LA ELABORACIÓN DE LAS DECLARACIONES ANUALES.

Para estar en condiciones de preparar los cálculos de los impuestos del ejercicio, es importante tener un sistema en donde se concentre la información necesaria que facilite la realización de los trabajos.

La información que se requiere en estos casos puede ser clasificada en los siguientes 3 grupos:

- A. Información contable.
- B. Información fiscal.
- C. Información estadística.

#### **A. Información contable.**

- Estado de posición financiera al cierre del ejercicio.
- Estado de resultados por el período que comprenda el ejercicio.
- Balanzas de comprobación de cada uno de los meses del ejercicio.
- Conciliaciones bancarias y auxiliar de bancos.
- Relación de activos fijos, cargos y gastos diferidos, que contengan descripción del activo, fecha de adquisición, monto original de la inversión y saldo por deducir a su valor histórico.

#### **B. Información fiscal.**

- Relación de contribuciones enteradas en el ejercicio.
- Cédula de cálculo de pagos provisionales de ISR.
- Cédula de cálculo de ajuste a pagos provisionales de ISR.
- Cédula de intereses devengados mensualmente a cargo y a favor.
- Cédula de intereses acumulables y/o pérdida inflacionaria deducible.
- Cédula de intereses deducibles y/o ganancia inflacionaria acumulable.
- Cédula de cálculo de deducción por inversiones actualizada.
- Cédula de cálculo de la deducción inmediata de activos fijos nuevos.
- Análisis de partidas no deducibles.
- Cédula de determinación del PTU.
- Conciliación contable fiscal.
- Cédula de determinación del promedio de activos financieros.
- Cédula para la determinación del promedio de inventarios.
- Cédula de cálculo del promedio de activos fijos, cargos y gastos diferidos.
- Cédula de cálculo del promedio de terrenos.
- Cédula de cálculo del promedio de deudas.
- Cédula de actos o actividades afectas a las diferentes tasas del IVA.
- Conciliaciones de:
  - ◆ Ingresos contables con ingresos fiscales.
  - ◆ Ingresos afectos a ISR con ingresos afectos a IVA.
  - ◆ Resultado fiscal con resultado contable.
  - ◆ Resultado fiscal con base de PTU.
  - ◆ Gastos contables con deducciones fiscales.
  - ◆ Otras.

### C. Información estadística.

- Índice nacional de precios al consumidor.
- Tipos de cambio.
- Factores de ajuste mensuales.
- Factores de actualización de deducción de inversiones.
- Tasas de recargos.
- Límites de ingresos y deducciones en el ejercicio.
- Salarios mínimos vigentes durante el año.
- Tarifas para cálculo de impuestos sobre sueldos.

### 3. RECOMENDACIONES PARA LA PREPARACIÓN DEL CIERRE DE EJERCICIO EN MATERIA DE SUELDOS.

- Determinar con oportunidad el ISR del ejercicio de los trabajadores, a fin de retener el impuesto a cargo o aplicar los saldos a favor, de cada uno de ellos.
- En el cálculo anterior, es importante considerar los ingresos exentos para los trabajadores, comprendidos en el artículo 77 de la LISR, tales como gratificación anual, horas extras, PTU, prima vacacional, etc.
- Revisar que durante el ejercicio se hayan incluido en la base del impuesto, los ingresos en servicio originados por préstamos a los trabajadores, calculados en los términos del artículo 78-A de la LISR y 7 transitorio, fracción XII.
- Con el fin de detectar posibles omisiones o pagos en exceso de impuestos sobre sueldos, es recomendable conciliar en cada uno de los meses del ejercicio, las bases que se consideraron para el pago de los siguientes impuestos:
  - ◆ ISR por sueldos y salarios.
  - ◆ Cuotas obrero-patronales al IMSS.
  - ◆ Aportaciones al SAR.
  - ◆ Aportaciones al INFONAVIT.
  - ◆ Impuestos locales sobre nóminas.
- Es importante recordar que las bases sobre IMSS, INONAVIT y SAR, son sobre salario diario integrado.
- Revisar la integración del salario diario se haya hecho para cada uno de los trabajadores considerando antigüedad, prestaciones y demás conceptos que deben ser incluidos.

- Elaborar y entregar a los trabajadores a más tardar el 31 de enero de enero, constancias de remuneraciones cubiertas y retenciones efectuadas en el ejercicio inmediata anterior.
- En las constancias del punto anterior se recomienda separar el ingreso gravado del exento, y el subsidio de ISR a que tuvo derecho el trabajador.

#### 4. LIBROS Y REGISTROS OFICIALES.

De acuerdo a las diversas disposiciones legales y fiscales, las personas morales reglamentadas en el título II de la LISR, deben tener actualizados al cierre del ejercicio, los siguientes libros y registros oficiales.

| Nombre   | Fundamento legal                 |
|--|----------------------------------|
| Libro diario   | Art.58,Frac.I,LISR               |
| Libro mayor  | Art.58,Frac.I,LISR y Art.27,RCFF |
| Registro de inversiones de deducción inmediata             | Art.58Frac.IV,LISR               |
| Registro de acciones adquiridas                            | Art.58,Frac.V,LISR               |
| Registro de utilidades por ejercicio                       | Art.58,Frac.VI,LISR              |
| Registro de operaciones con títulos valor                  | Art.58,Frac.XI,LISR              |
| Registro de la cuenta de utilidad fiscal neta              | Art.124LISR                      |
| Registro de la cuenta de capital de aportación actualizada | Art.120,Frac.II,LISR             |
| Libro de accionistas                                       | Art.128,LGSM                     |
| Libro de actas y acuerdos                                  | Art.194,LGSM                     |
| Libro de aumentos y disminuciones de capital               | Art.219,LGSM                     |

## CAPÍTULO 2

### CRÉDITO AL SALARIO Y CRÉDITO GENERAL

La pérdida en el poder adquisitivo del salario, ha constituido uno de los problemas más ingentes durante los últimos años. Por ello, el gobierno federal ha considerado necesario, a partir de la revisión del pacto para la estabilidad, la competitividad y el empleo (que tendrá vigor hasta el 31 de diciembre de 1994), reformar la LISR, con la finalidad de provocar un incremento en el ingreso disponible de los trabajadores que reciben menos de cuatro salarios mínimos, siendo el beneficio proporcionalmente mayor para los trabajadores que se ubican en los estratos de ingreso más bajo

Tanto el crédito al salario como el crédito general tienen su origen en la firma de la octava etapa del pacto para la estabilidad, la competitividad y el empleo en el cual se señala lo siguiente:

“Que con el propósito de mejorar la equidad del sistema tributario, el ejecutivo federal, enviará al H. Congreso de la unión una iniciativa de reforma a la LISR que modifique, con retroactividad al 1 de octubre de 1993, el régimen de acreditamiento del ISR a las personas físicas”

Para ello, se ha creado una mecánica denominada crédito al salario, cuyo esquema consiste en ubicar el ingreso percibido por los trabajadores asalariados en una tabla de beneficio, para localizar, en la misma, el monto que deberá acreditarse al impuesto determinado a cargo de ellos y derivar así una cantidad entregable o, en el peor de los casos, determinar un impuesto de menor cuantía que, de suyo, constituye un beneficio. En esencia, se trata de un apoyo económico directo a los trabajadores que tiende a “mejorar el nivel de vida de la población” y que “permite a las empresas elevar su competitividad y a los trabajadores alcanzar niveles de vida superiores”, según se indica en el pacto. Son visibles entonces dos clases de apoyos a los trabajadores: Uno, mediante la entrega de dinero en efectivo y, otro, mediante la disminución de su carga tributaria. En ambos casos se logra incrementar el ingreso disponible.

La entregas en efectivo constituyen un mecanismo objetivo, palpable y novedoso que en cierta medida puede considerarse como un sacrificio fiscal del estado, pues al ser compensables contra contribuciones federales, provoca una disminución automática en la captación de los ingresos fiscales. reducción impositiva



Si bien es cierto que el crédito al salario representa un beneficio para los contribuyentes, también lo es para cumplir adecuadamente con estas nuevas disposiciones, las empresas se ven ante la necesidad de establecer una serie de nuevos controles para satisfacer requisitos adicionales, y estar en condiciones de deducir fiscalmente el importe de los sueldos y salarios, así como recuperar las cantidades pagadas a los trabajadores por cuenta del gobierno federal.

Con el propósito de dar cumplimiento a dichos compromisos, el día 3 de diciembre de 1993, se publicó en el diario oficial de la federación "La ley que establece las reducciones impositivas acordadas en el pacto para la estabilidad, la competitividad y el empleo

En este capítulo se presentan las disposiciones fiscales que regulan la aplicación del crédito al salario y crédito general, complementada con una serie de ejemplos en donde se comentan los diferentes casos que se pueden presentar de manera cotidiana. Adicionalmente en este trabajo se dan a conocer algunas recomendaciones de aplicación práctica

## **2.1 CRÉDITO AL SALARIO**

El crédito al salario es un crédito fiscal, cuyo monto encontramos en una tabla y que varía dependiendo del monto de ingreso de cada persona, pues es inferior para ingresos más altos.

## **2.2 CRÉDITO GENERAL**

Se aplica en el cálculo del impuesto sobre la renta a cargo de personas físicas que obtengan ingresos asimilables a sueldos y salarios contenidos en el artículo 78 fracción II a V de la LISR, así como ingresos por honorarios, arrendamientos de inmuebles y actividades empresariales en el régimen simplificado.

## **2.3 CARACTERÍSTICAS DEL CRÉDITO AL SALARIO**

A continuación se comentan algunas de las principales características del crédito al salario

- a) El crédito al salario viene a sustituir al anterior crédito equivalente al 10% del salario mínimo general

- b) Este beneficio se otorga a los trabajadores a partir de octubre de 1993
- c) Cuando el impuesto a cargo del trabajador es menor al crédito al salario, la diferencia le será entregada en efectivo por el patrón
- d) En trabajadores de 1 y 2 salarios mínimos, resulta un crédito al salario a entregar a favor de éstos
- e) En el caso de trabajadores de 3 y 4 salarios mínimos, el impuesto a su cargo se ve disminuido, no resultando cantidad a entregar
- f) En trabajadores con ingresos mayores a 4 salarios mínimos, el importe del crédito al salario es equivalente al 10% del salario mínimo, por lo que no existe beneficio adicional respecto al crédito que éstos tenían con anterioridad a octubre de 1993
- g) El crédito es aplicable tanto en el cálculo de los pagos provisionales como en el cálculo del impuesto anual del trabajador
- h) A partir de 1994, para el cálculo del crédito al salario, se eliminan en la tabla correspondiente las diferentes zonas económicas en las que se encuentra dividido el país.
- i) Esta tabla se actualizará en forma semestral, de acuerdo a lo establecido en el artículo 7-C de la LISR.
- j) El crédito al salario se calcula basándose en una tabla decreciente, disminuyéndose conforme aumenta el salario del trabajador, por lo tanto, se tiene un beneficio mayor para sueldos menores.
- k) De acuerdo a la tabla para el cálculo del crédito al salario, y basándose en el importe del sueldo del trabajador, este beneficio se puede ubicar en los siguientes rangos:

| VECES SALARIO MÍNIMO | CRÉDITO AL SALARIO MENSUAL |
|----------------------|----------------------------|
| UNA                  | 318.97                     |
| DOS                  | 318.65                     |
| TRES                 | 299.72                     |
| CUATRO               | 230.89                     |

## 2.4 CARACTERÍSTICAS DEL CRÉDITO GENERAL

a) Es aplicable en los siguientes casos:

- Rendimientos y anticipos que reciban los miembros de sociedades cooperativas de producción, así como sociedades y asociaciones civiles.
- Ingresos por honorarios pagados a miembros de consejos directivos, de vigilancia y consultivos o cualquier otra índole
- Ingresos por honorarios a administradores, comisarios y gerentes generales.
- Ingresos por honorarios recibidos preponderantemente de un prestatario
- Ingresos por honorarios por los cuales el prestador del servicio haya solicitado por escrito que el prestatario le dé el tratamiento de sueldos y salarios.
- Ingresos por la prestación de un servicio personal independiente (honorarios)
- Ingresos por otorgar el uso o goce temporal de bienes muebles
- Ingresos por la realización de actividades empresariales en el régimen simplificado

b) El cálculo del ISR con este nuevo procedimiento es aplicable a partir del 1° de enero de 1994

c) El crédito general es equivalente a una cantidad que representa el 10% del salario mínimo general.

d) Por lo anterior no existe beneficio adicional de este crédito con respecto al crédito que se otorga con anterioridad a este tipo de contribuyentes.

- e) El crédito general es actualizable en forma semestral en los términos del artículo 7-C de la LISR
- f) Cuando el ISR a cargo sea menor que el crédito general, la diferencia no se podrá compensar con posterioridad ni solicitar su devolución.

## 2.5 DIFERENCIAS ENTRE CRÉDITO AL SALARIO Y CRÉDITO GENERAL

| CRÉDITO AL SALARIO  | CRÉDITO GENERAL  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Retroactiva octubre de 1993</li> <li>2. Beneficio variable en función al salario</li> <li>3. Cuando es mayor que el ISR se genera devolución a favor del trabajador</li> <li>4. Puede resultar cantidad a entregar al trabajador en el cálculo del ISR del ejercicio</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Vigencia a partir de enero de 1994</li> <li>2. Crédito fijo equivalente al 10% del salario mínimo</li> <li>3. Cuando es mayor que el ISR no genera devolución ni acreditamiento posterior</li> <li>4. En ningún caso deberá resultar devolución en el cálculo del ISR en el ejercicio</li> </ul> |

**2.6. EJEMPLO COMPARADO DEL PROCEDIMIENTO DE CÁLCULO DEL ISR POR CONCEPTO DE INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS E INGRESOS QUE SE ASIMILAN A ESTE CONCEPTO.**

| CONCEPTO                          | SUELDOS Y SALARIOS | CONCEPTOS ASIMILABLES |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Ingreso gravable                  | \$ 4,000.00        | \$ 4,000.00           |
| ISR, Art. 80                      | 421.80             | 421.80                |
| Subsidio, Art. 80-A               | (210.91)           | (210.91)              |
| Impuesto determinado              | 210.89             | 210.89                |
| Crédito al salario, Art. 80-B     | (254.60)           |                       |
| Crédito general, Art. 141-B       |                    | (139.34)              |
| Impuesto a retener                | 0.00               | 71.55                 |
| Cantidad a entregar al trabajador | (43.71)            | N/A                   |

Como se puede apreciar, aún partiendo del mismo ingreso gravable, en el primer caso no resulta impuesto a cargo y además se tiene derecho a recibir una cantidad en efectivo por parte del patrón de \$43.71. En el segundo caso resulta un impuesto a cargo de \$71.55.

Por lo anterior, en el primer caso el contribuyente obtuvo un beneficio neto con motivo del crédito al salario, equivalente \$115.26 respecto del segundo caso.

La diferencia se debe a que en este nivel de ingresos, el crédito al salario fue mayor que el crédito general( $254.60 - 139.34 = 115.26$ ).

**2.7 EJEMPLO COMPARADO DEL PROCEDIMIENTO PARA EL CÁLCULO DEL ISR POR CONCEPTO DE SUELDOS Y SALARIOS VIGENTE HASTA SEPTIEMBRE DE 1993 Y EL VIGENTE A PARTIR DE OCTUBRE DEL MISMO AÑO.**

El siguiente ejemplo muestra la determinación del impuesto sobre la renta de un trabajador con un ingreso mensual de \$4,000.00

| CONCEPTO                          | PROCEDIMIENTO |             |
|-----------------------------------|---------------|-------------|
|                                   | A SEPTIEMBRE  | A OCTUBRE   |
| Ingreso acumulable                | \$ 4,000.00   | \$ 4,000.00 |
| ISR, Artículo 80                  | 421.80        | 421.80      |
| Subsidio, Artículo 80-A           | (210.91)      | (210.91)    |
| Impuesto determinado              | 210.89        | 210.91      |
| Crédito 10% SMG                   | (113.70)      |             |
| Crédito al salario, Artículo 80-B |               | (254.60)    |
| Impuesto a retener                | 97.19         | 0.00        |
| Cantidad a entregar al trabajador | N/A           | (43.71)     |

Con el nuevo procedimiento se logra el propósito de aumentar la disponibilidad de efectivo de los trabajadores, ya que como se puede apreciar en el cálculo utilizado a partir de octubre de 1993, el trabajador obtuvo un beneficio de \$43.71, que representa la cantidad que el patrón deberá entregarle con motivo del crédito al salario.

La cantidad que recibirá el trabajador representa un beneficio adicional que es subsidiado por el gobierno federal respecto del ingreso por sueldos y salarios.

## 2.8 CRÉDITO AL SALARIO MENSUAL

### 2.8.1 Tabla a utilizar

A partir de enero de 1994, para determinar el monto del crédito al salario mensual, se deberá utilizar la siguiente tabla, misma que deberá ser actualizada semestralmente en los términos del artículo 7-C de la LISR. A continuación se presenta la tabla vigente para el año 2000

| <b>TABLA</b>  |                               |                                   |
|---|-------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Monto de ingresos que sirven de base para calcular el impuesto</b> |                               | <b>Crédito al Salario mensual</b> |
| <b>Para Ingresos de (\$)</b>  | <b>Hasta Ingresos de (\$)</b> |                                   |
| .001  | 1,386.30                      | 318.97                            |
| 1,386.31  | 2,041.23                      | 318.83                            |
| 2,041.24  | 2,079.40                      | 318.83                            |
| 2,079.41  | 2,721.60                      | 318.65                            |
| 2,721.61  | 2,772.55                      | 307.8                             |
| 2,772.56  | 2,966.65                      | 299.72                            |
| 2,966.65  | 3,484.36                      | 299.72                            |
| 3,484.37  | 3,696.75                      | 277.61                            |
| 3,696.76  | 4,181.25                      | 254.60                            |
| 4,181.26  | 4,878.15                      | 230.89                            |
| 4,878.16  | 5,575.00                      | 198.69                            |
| 5,575.01  | 5,785.38                      | 170.53                            |
| 5,785.39  | en adelante                   | 139.34                            |

Con la aplicación de esta tabla, podrán generarse en forma mensual impuesto a cargo del trabajador o cantidad a entregar a favor del mismo.

Como se puede observar, a partir de 1994 la tabla para el cálculo de este beneficio ya no incluye las áreas geográficas del país.

### 2.8.2. Ejemplo de cálculo de ISR mensual.

A continuación se muestra un ejemplo de los casos que se pueden presentar en el cálculo mensual.

| CONCEPTO             | CASO A          | CASO B          |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| Ingreso acumulable   | \$ 4,500.00     | \$ 5,000.00     |
| ISR Artículo 80      | 506.80          | 591.80          |
| Subsidio acreditable |                 |                 |
| Art.80-A             | <u>(253.41)</u> | <u>(295.91)</u> |
| Impuesto determinado | 253.39          | 295.91          |
| Crédito al salario   | <u>(230.89)</u> | <u>(198.69)</u> |
| Cantidad a entregar  | <u>22.50</u>    | <u>(0.00)</u>   |
| Impuesto a cargo     | <u>0.00</u>     | <u>97.20</u>    |

Como se puede apreciar, en el caso A existe una cantidad a favor del trabajador, la cual deberá ser entregada conjuntamente con el pago del sueldo que corresponda. En el caso B, resulta impuesto a retener al trabajador y no hay cantidad alguna a entregar por concepto de crédito al salario.

De acuerdo a las reglas generales emitidas por la SHCP, los patrones podrán determinar el ISR, sobre la base de tarifas de períodos menores a un mes, como pueden ser diarias, semanales, quincenales, etc. , que incluyen los efectos del subsidio acreditable y del crédito al salario.

Sin embargo, considerado que el cálculo del ISR, es un pago provisional mensual, se recomienda que al utilizar tarifas menores a un mes, se ajuste en forma mensual para evitar que existan diferencias de impuesto o crédito al salario, tratándose de percepciones extraordinarias.



### 2.8.3. Cálculo del impuesto anual.

El artículo 81 establece la obligación para los empleadores de calcular cada año el impuesto anual de sus trabajadores y crea un nuevo mecanismo de acreditamiento que sustituya al 10% de SMG por un nuevo concepto denominado "crédito al salario anual". Este "crédito al salario anual" se determinará aplicando la tabla establecida en el mismo artículo 81 de acuerdo con el procedimiento siguiente.

| CONCEPTO                         | CASO A       | CASO B       |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Ingreso acumulable               | \$ 15,000.00 | \$ 50,000.00 |
| ISR, Artículo 141                | 1,194.21     | 5,598.70     |
| Subsidio acreditable, Art. 141-A | 597.09       | (2,799.45)   |
| Impuesto determinado             | 597.12       | 2,799.25     |
| Crédito al salario anual         | (3,584.34)   | (2,594.52)   |
| Cantidad a entregar              | (2,987.22)   |              |
| Impuesto a cargo                 |              | 204.73       |
| Cantidades entregadas            | 2,847.46     | 100.00       |
| Impuesto a cargo                 | 0.00         | 304.73       |
| Pagos provisionales              | (0.00)       | (350.00)     |
| Impuesto anual a cargo           | 0.00         | 0.00         |
| Saldo a favor de ISR             |              | (45.27)      |
| Crédito al salario a entregar    | (139.76)     |              |

Como se puede observar en el caso A, existe un crédito al salario anual mayor que el impuesto determinado y a las cantidades entregadas al trabajador en el ejercicio, resultando una cantidad a entregar al trabajador a más tardar en marzo del siguiente ejercicio de \$139.76.

En el caso B, resulta impuesto a cargo del trabajador, por lo que las cantidades recibidas con motivo del crédito al salario durante el ejercicio, se considerarán como ISR a cargo del trabajador, por lo que el impuesto en este caso se ve incrementado a la cantidad de \$304.73; sin embargo, al acreditar los pagos provisionales efectuados origina un saldo a favor de \$45.27

El tratamiento fiscal de este saldo a favor es el siguiente:

- Compensarlo contra las cantidades retenidas a otros trabajadores, siempre que éstos no tengan obligación de presentar declaración anual.
- Compensarlo contra las retenciones del mismo trabajador del mes de diciembre y las sucesivas a partir del mes de marzo del ejercicio siguiente y hasta diciembre del mismo año.
- El trabajador podrá solicitar la devolución del saldo no compensado.

#### 2.8.4 Efecto fiscal de los pagos provisionales en el impuesto anual.

Enseguida se muestran los diferentes casos que se pueden presentar en la determinación del ISR anual con el acreditamiento de los pagos provisionales realizados durante el ejercicio.

##### A) Crédito al salario anual mayor que el ISR.

| CONCEPTO                    | CASO A            | CASO B            | CASO C            |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| ISR Determinado             | \$ 237.22         | \$ 237.22         | \$ 237.22         |
| Crédito al salario          | <u>(1,108.56)</u> | <u>(1,108.56)</u> | <u>(1,108.56)</u> |
| Cantidad a entregar         | (871.34)          | (871.34)          | (871.34)          |
| Cantidades entregadas       | <u>850.00</u>     | <u>900.00</u>     | <u>900.00</u>     |
| Cantidad a entregar         | (21.34)           |                   | (21.34)           |
| ISR del ejercicio           | 0.00              | 28.66             | 28.66             |
| (Menos) Pagos provisionales | <u>(10.00)</u>    | <u>(20.00)</u>    | <u>(30.00)</u>    |
| ISR a favor                 | <u>(10.00)</u>    |                   | <u>(1.34)</u>     |
| ISR a cargo                 |                   | <u>8.66</u>       |                   |

Como se puede apreciar en el caso A, cuando exista cantidad a entregar por crédito al salario, los pagos provisionales efectuados resultan a favor. En el caso de que no exista cantidad a entregar, pueden presentarse dos situaciones: impuesto a cargo o saldo a favor, tal y como se muestra en los casos B y C respectivamente.

## B) Crédito al salario anual menor que el ISR.

| CONCEPTO                    | CASO A          | CASO B          |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| ISR Determinado             | \$ 780.24       | \$ 780.24       |
| Crédito al salario          | <u>(756.12)</u> | <u>(756.12)</u> |
| ISR a cargo                 | 24.12           | 24.12           |
| Cantidades entregadas       | _____           | <u>15.12</u>    |
| ISR del ejercicio           | 24.12           | 39.24           |
| (Menos) Pagos provisionales | <u>(35.45)</u>  | <u>(35.45)</u>  |
| ISR a favor                 | (11.33)         | _____           |
| ISR a cargo                 |                 | 3.79            |

Como se puede apreciar en los casos en que el crédito al salario adicionado, en su caso, con las cantidades entregadas al trabajador durante el ejercicio es menor al impuesto determinado, sólo se presentan dos casos: un saldo a cargo o un saldo a favor, tal y como se muestra en los ejemplos anteriores.

### 2.9 ESQUEMA GRÁFICO DEL CALCULO ANUAL DE ISR

A continuación se presenta un esquema gráfico de los casos que se pueden presentar en el cálculo anual de ISR, con las siguientes consideraciones:

- Cuando el ISR determinado en el ejercicio es menor al crédito al salario anual.
- Cuando, en el caso del inciso a), las cantidades entregadas en el ejercicio por concepto de crédito al salario son menores al crédito al salario anual
- Cuando, en el caso del inciso a), las cantidades entregadas en el ejercicio por concepto de crédito al salario son mayores al crédito al salario anual.
- Cuando el ISR determinado en el ejercicio es mayor al crédito al salario anual.
- Cuando, en el caso del inciso b), no existan cantidades entregadas en el ejercicio por concepto de crédito al salario.
- Cuando, en el caso del inciso b), existan cantidades entregadas durante el ejercicio por concepto de crédito al salario.

## Esquema gráfico del cálculo Anual del ISR

| CALCULO ANUAL   |             |
|-----------------|-------------|
| ISR, Art. 141   | 100         |
| Subs. Art. 141* | <u>(50)</u> |
| ISR Determinado | 50          |

| CRED.SAL > ISR       |       |
|----------------------|-------|
| ISR, Deter           | 50    |
| Crédito al sal       | (100) |
| Cantidad a entregar. | 50    |

| CRED.SAL > ISR       |      |
|----------------------|------|
| ISR, Deter           | 50   |
| Crédito al sal       | (40) |
| Cantidad a entregar. | 10   |

|               | A    | B    |
|---------------|------|------|
| Cant. A Entr. | (50) | (50) |
| C. Entregadas | 40   | 80   |
| C. a Entr     | (10) |      |
| ISR a Cgo     |      | 30   |

En el caso A, los pagos provisionales resultan a favor.

En el caso B disminuyen el ISR a cargo.

|               | A  | B  |
|---------------|----|----|
| ISR. Ejerc.   | 10 | 10 |
| C. Entregadas | 0  | 25 |
| ISR a cgo     | 10 | 35 |
| C.A. Entregar | 0  | 0  |

En ambos casos, los pagos provisionales disminuyen al ISR a cargo.

## 2.10. OBLIGACIONES FISCALES DE LOS PATRONES

Los patrones tendrán las siguientes obligaciones:

- a) Efectuar el cálculo, la retención y entero del ISR a cargo de sus trabajadores.
- b) Entregar las cantidades por concepto de crédito al salario que resulte a favor de sus trabajadores tanto en forma mensual como anual.
- c) Proporcionar a sus trabajadores en el mes de enero de cada año, constancias de remuneraciones cubiertas y retenciones efectuadas en el año de calendario inmediato anterior.
- d) En los casos de retiro del trabajador, proporcionar la constancia dentro del mes siguiente a aquel en que ocurra la separación.
- e) Solicitar al trabajador de nuevo ingreso, a más a tardar dentro del mes siguiente a aquel en que se inicie la prestación del servicio, la constancia antes indicada.
- f) Cerciorarse de que los trabajadores de nuevo ingreso se encuentren inscritos en el RFC.
- g) Solicitar a los trabajadores que comuniquen por escrito si prestan servicios a otro patrón y éste les efectúa el acreditamiento del crédito al salario o crédito general, con el propósito de que ya no se efectúe dicho acreditamiento.
- h) Presentar en el mes de febrero de cada año, declaración informativa sobre las personas a las que se haya entregado cantidades en efectivo, por concepto de crédito al salario en el año de calendario anterior.
- i) Presentar en el mes de febrero de cada año, declaración informativa señalando nombre, RFC de los contribuyentes, remuneraciones cubiertas, retenciones efectuadas y en su caso, el monto del impuesto anual correspondiente a cada una de las personas que les hubieren prestado servicios en el año de calendario anterior y no hubiere proporcionado a instituciones de crédito información necesaria para el SAR.
- j) Solicitar a los trabajadores de nuevo ingreso los datos necesarios para su inscripción en el RFC en su caso.

## 2.11. REQUISITOS PARA LA ENTREGA DEL CRÉDITO AL SALARIO A FAVOR DE LOS TRABAJADORES.

Para que el patrón esté en posibilidades de efectuar las entregas a los trabajadores de las cantidades a su favor por concepto de crédito al salario y para poder efectuar la deducción de sueldos y salarios, es necesario que se cumplan los siguientes requisitos:

- a) Llevar registro de los pagos efectuados, identificando a cada uno de los contribuyentes a los que se realicen dichos pagos.
- b) Conservar los comprobantes que demuestren el monto de los sueldos y salarios pagados, el ISR retenido y las diferencias que resulten a favor del trabajador con motivo del crédito al salario.
- c) Cumplir con las obligaciones previstas en los incisos a),b),e),y f) del punto anterior.
- d) Que se hayan pagado las aportaciones de seguridad social y las aportaciones al SAR.

## 2.12.CANTIDADES APLICABLES AL CRÉDITO GENERAL.

Tal y como se comentó al inicio de este capítulo, tendrán derecho al crédito general, las personas físicas que obtengan ingresos que la LISR asimila a sueldos y salarios, así como por honorarios, arrendamiento de bienes inmuebles y actividades empresariales bajo el régimen simplificado, mismo que se determinará de acuerdo con las siguientes cantidades.

| CRÉDITO GENERAL | IMPORTE  |
|-----------------|----------|
| Diario          | 4.58     |
| Mensual         | 139.34   |
| Trimestral      | 418.02   |
| Anual           | 1,565.79 |

En los casos en que el crédito general sea mayor que el ISR del período al que corresponda el cálculo, la diferencia no deberá entregarse en efectivo al contribuyente, ni podrá compensarse contra pagos provisionales posteriores o solicitar su devolución.

### 2.13. RESUMÉN ANALÍTICO DEL TRATAMIENTO FISCAL DE LOS CRÉDITOS MAYORES QUE EL ISR.

| CONCEPTO                                      | TRATAMIENTO  |
|---|--|
| <u>CRÉDITO AL SALARIO:</u>                    |  |
| Sueldos y salarios con retención.             | Se entrega en efectivo   |
| Sueldos y salarios sin obligación de retener. | Se compensa o solicita devolución                                    |
| Sueldos y salarios del extranjero.            | Se compensa o solicita devolución                                    |
| <u>CRÉDITO GENERAL</u>                        |  |
| Ingresos asimilables a sueldos y salarios.    | No se entrega en efectivo, no se compensa, ni se solicita devolución |
| Honorarios.                                   | No se compensa, ni se solicita devolución.                           |
| Arrendamiento. De bienes inmuebles.           | No se compensa, ni se solicita devolución.                           |
| Actividad empresarial régimen simplificado.   | No se compensa, ni se solicita devolución.                           |

## CAPÍTULO 3

### **INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DEL RÉGIMEN GENERAL DE LAS PERSONAS MORALES**

El pasado 24 de diciembre de 1999, se publicó en el Diario Oficial de la Federación, dentro de la décima resolución de modificaciones a la resolución miscelánea para 1999, el nuevo formato para la presentación de la declaración anual del ejercicio denominado: "Formato Número 2 Declaración del ejercicio. Personas Morales, régimen general".

Este formato entrará en vigor a partir del 1 de febrero de 2000, por lo que el formato anterior, continúa vigente hasta el 31 de enero de 2000.

#### **Características generales del nuevo formato.**

A continuación se presenta un resumen de las principales diferencias generales del nuevo formato publicado, con respecto al anterior.

- Los datos que solicita son prácticamente los mismos que el formato anterior
- Se modifican todos los índices contenidos en el formato (Números de identificación de cada recuadro).
- Ahora el nuevo formato consta de 16 páginas en lugar de 17 que tenía el anterior.
- Se cambian de lugar algunos cuadros de información, siendo más lógico el orden que ahora se da. Como ejemplo tenemos el caso de la información sobre el desglose de las remuneraciones pagadas al personal que pasa de la página 7 a la 16, inclusive esta hoja se incluye como anexo "D" utilizándose sólo en el caso de contar con personal subordinado.
- Se incorporan todos los datos necesarios para informar sobre el impuesto diferido y de las cuentas de utilidad fiscal neta reinvertida y del saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida, acordes con la reforma fiscal de 1999.
- Se incluyen datos informativos respecto a importaciones y exportaciones temporales y definitivas.



CERTIFICACIÓN O SELLO DEL BANCO



Servicio de Administración Tributaria  
SECRETARÍA DE HECIENDA Y CREDITO PÚBLICO

**DECLARACIÓN DEL EJERCICIO.  
PERSONAS MORALES,  
RÉGIMEN GENERAL**

2P1A004



527

[Empty box for identification number]

[Empty box for A.L.R.]

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

A.L.R.

PERIODO

MES AÑO MES AÑO

[Empty boxes for month and year selection]

ANTES DE INICIAR EL LLENADO, LEA LAS INSTRUCCIONES (cantidades sin centavos, alineadas a la derecha, sin caracteres distintos a los números).

DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL

|  |  |   |   |   |
|--|--|---|---|---|
| ANOTE LA LETRA CORRESPONDIENTE:<br>N = NORMAL      D = COMPLEMENTARIA<br>C = COMPLEMENTARIA POR DICTAMEN<br>R = CORRECCIÓN      I = CRÉDITO PARCIALMENTE IMPUGNADO |  | DECLARACIÓN 205002 <input type="checkbox"/> | COMPLEMENTARIA NÚMERO 205003 <input type="checkbox"/> | MARQUE "X" EN LOS ANEXOS QUE PRESENTA<br>205257 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |
|--|--|---|---|---|

**PERIODO QUE SE PAGA**

En este renglón se anota el período que comprende el ejercicio por el que se presenta la declaración, debiéndose señalar mes y año de inicio y terminación del mismo.

**DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL.**

En este espacio se indica sin abreviaturas la denominación o razón social, manifestado en el aviso de inscripción en el registro federal de contribuyentes

**CODIGO DE BARRAS**

Se elimina la inclusión del código de barras, acorde con la reforma de 1999 en la se suprime la obligación de insertarlos en las declaraciones.

**TIPO DE DECLARACION**

Enseguida se deberá marcar la letra según el tipo de declaración anual de que se trate, pudiendo ser ésta, normal, complementaria, corrección, complementaria por dictamen o por crédito parcialmente impugnado.

**NUMERO DE DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA**

En este recuadro se anota el número de declaración complementaria que corresponda al formato que se está presentando

**ANEXOS QUE SE PRESENTAN EN LA DECLARACIÓN**

En esta sección se marcará con "A" los anexos que se presentan en la declaración.

|  |        |
|--|--------|
| A. ISR   | 110001 |
| B. IVA   | 120007 |
| C. IVA   | 130004 |
| SUMA DE IMPUESTOS A PAGAR (A + B + C)  | 201010 |
| PARTE ACTUALIZADA DE IMPUESTOS (Se anota la diferencia entre sus impuestos y los montos ya actualizados, conforme lo dispone el CFF) | 100025 |
| RECARGOS   | 100009 |
| MULTA CORRECCIÓN   | 100013 |
| TOTAL DE CONTRIBUCIONES A PAGAR (D + E + F + G)  | 201011 |

|  |        |
|--|--------|
| I. CRÉDITO AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO   | 950018 |
| J. A CARGO   | 201012 |
| SALDO (H - J)  |        |
| K. A FAVOR   | 201013 |
| ISR  | 950047 |
| IVA  | 950048 |
| L. CANTIDAD A COMPENSAR  |        |
| IVA  | 950049 |
| IEPS   | 950052 |
| CRÉDITO AL SALARIO PENDIENTE DE APLICAR  | 910022 |
| M. CRÉDITO DIESEL  | 950019 |
| N. OTROS ESTÍMULOS   | 950020 |
| O. SUBTOTAL A CARGO (J - L - M - N)  | 201014 |
| P. IMPORTE PAGADO EN LA DECLARACIÓN QUE RECTIFICA  | 201015 |
| DÍA MES AÑO  | 200004 |
| Q. A CARGO   | 201016 |
| NETO (O - P) o (X + P)   |        |
| R. A FAVOR   | 201017 |
| S. SI OPTA O SOLICITARA AUTORIZACIÓN PARA PAGAR EN PARCIALIDADES ANOTE EL NÚMERO DE ELAS | 201018 |
| T. MONTO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD   | 201019 |
| U. MONTO A PAGAR EN PARCIALIDADES, DESCONTADA LA PRIMERA PARCIALIDAD                     | 910004 |
| V. CANTIDAD A PAGAR (Q - U)  | 900000 |

PARCIALIDADES

El importe total de las cantidades a pagar de impuesto sobre la renta, impuesto al activo e impuesto al valor agregado, determinados por el contribuyente. En caso de presentar la declaración en forma extemporánea, se determinarán además, la parte actualizada del total de impuestos a pagar se podrá abonar el crédito al salario pagado en efectivo que no haya sido disminuido ni manifestado con anterioridad, así como compensar los saldos a favor de ISR, IVA, IMPAC, IEPS y Crédito al Salario.

Es muy importante revisar si la empresa es objeto de algún estímulo fiscal, ya que éste se podrá restar del impuesto a pagar y, en su caso, también podrá disminuirse el crédito diesel. Si se desea pagar en parcialidades, el importe de la primera se determina dividiendo el neto a cargo entre el número de parcialidades, no hay que olvidar que deberá de presentarse el aviso de opción o solicitud de pago en parcialidades.

### DATOS DEL REPRESENTANTE LEGAL

REGISTRO FEDERAL  
DE CONTRIBUYENTES

CLAVE UNICA DE  
REG. DE POBLACION

APELLIDO  
PATERNO

APELLIDO  
MATERNO

NOMBRE (S)

DECLARO BAJO PRETESTA DE DECIR LA VERDAD QUE LOS DATOS  
CONTENIDOS EN ESTA DECLARACION SON CIERTOS.

En este recuadro el representante legal deberá firmar en forma autógrafa aceptando que los datos asentados en la declaración son verdaderos, así como deberá anotar su clave del registro federal de contribuyentes en trece posiciones, su apellido paterno, materno y nombre(s).

A diferencia del formato anterior este nuevo formato, incluye anotar la clave única de registro de población.

numero de la  
transferencia  
electrónica  
de fondos

A partir de marzo de 1998 los contribuyentes obligados a efectuar pagos provisionales, de conformidad con las disposiciones fiscales están obligados a efectuar el pago mediante traspaso electrónico de fondo a través de la tesorería de la federación, por lo tanto en este renglón se deberá anotar el número de transferencia.

|   |                  |        |   |        |  |
|---|------------------|--------|---|--------|--|
| TOTAL DE INGRESOS   | 111000           |        | O. IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO   | 111015 |  |
| TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES (Renglon D pag 10 o pag 14)                 | 111001           |        | P. IMPUESTO RETENIDO  | 111016 |  |
| TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS (Renglon H pag 10 o pag 14)              | 111002           |        | Q. IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES (1)   | 111017 |  |
| UTILIDAD FISCAL (B - C)   | 111003           |        | R. IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LA CONSOLIDACION FISCAL   | 111011 |  |
| PERDIDA FISCAL (C - B) (Anote 0 en el renglon G de esta pagina)           | 111004           |        | RR. IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INVERSIONES EN JURISDICCIONES DE BAJA IMPOSICION FISCAL            | 111058 |  |
| PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO | 111005           |        | SALDO A CARGO (El importe de este renglon no puede ser menor al que se consigna en el renglon RR) | 111018 |  |
| RESULTADO FISCAL (D - F)  | 111006           |        | S (L - M - N - O - P - Q - R + RR)  |        |  |
| IMPUESTO DETERMINADO  | 111007           |        | T. A FAVOR  | 111019 |  |
| IMPUESTO QUE SE DIFIERE POR REINVERSION DE UTILIDADES                     | 111008           |        | U. IMPUESTO A CARGO EN LA DECLARACION QUE RECTIFICA   | 111020 |  |
| IMPUESTO CALCULADO (H - I) (Monto maximo acreditable contra IA)           | 111009           |        | DIA MES AÑO   | 111904 |  |
| REDUCCIONES ART 13 ISR  | 111010           |        | V. A CARGO (2)  | 111021 |  |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO (J - K)  | 111012           |        | NETO (S-U) o (T+U)  | 111022 |  |
| PAGOS   | M. PROVISIONALES | 111013 | X. SALDO A FAVOR DEL ISR ACREDITADO CONTRA IA   | 111023 |  |
|   | N. AJUSTE        | 111014 | Y. NETO A FAVOR (W - X) (Debera anotar 0 en el renglon A de la caratula)                          | 111024 |  |

### 1. Impuesto Sobre la Renta

En esta sección se determina el ISR del ejercicio, de acuerdo al procedimiento establecido en el artículo 10 de la LISR, también habrá que indicar el impuesto que se difiere por reinversión de utilidades.

Las empresas con actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas pesqueras y edición de libros, tienen derecho a una reducción de impuesto a su cargo, de acuerdo a los porcentajes señalados en el artículo 13 de la LISR.

Del impuesto determinado se restarán los pagos provisionales y ajuste efectivamente pagados, así como acreditar el impuesto pagado en el extranjero (artículo 6°), el impuesto retenido (por concepto de ingresos por intereses, artículo 126); el impuesto acreditable por dividendos o utilidades (artículo 10-A) y el impuesto correspondiente a la consolidación fiscal.

Es muy importante analizar los conceptos de ingresos y deducciones autorizadas para evitar omitir declarar ingresos o dejar de disminuir deducciones, que repercutan en dejar de pagar o pagar de más impuesto.

| ROQUE CON "X" SI<br>TA POR APLICAR EL<br>TICULO 5-A DE LA  |        | SERÁ LE A QUÉ EJERCICIO<br>CORRESPONDEN LAS<br>CIFRAS ( 3 ) |  | 121028 |  | ISR ACREDITADO DE EJERCICIOS<br>ANTERIORES<br>(art. 9 segundo párrafo, LIA) |  | 121014 |  |
|--|--------|---|--|--------|--|---|--|--------|--|
| PROMEDIO DE ACTIVOS<br>FINANCIEROS   | 121001 |   |  |        |  | m.  |  |        |  |
| PROMEDIO DE INVENTARIOS  | 121002 |   |  |        |  | n.  | OTROS ACREDITAMIENTOS  | 121015 |  |
| PROMEDIO DE TERRENOS   | 121003 |   |  |        |  | o.  | DIFERENCIA DEL IMPUESTO<br>A CARGO (k - l - m - n) ( 4 )                         | 121016 |  |
| PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS<br>Y DIFERIDOS   | 121004 |   |  |        |  | p.  | PAGOS PROVISIONALES<br>EFECTIVAMENTE PAGADOS SIN<br>ACREDITAMIENTO DEL ISR ( 5 ) | 121017 |  |
| SUMA DE LOS PROMEDIOS<br>DE LOS ACTIVOS ( a + b + c + d )  | 121005 |   |  |        |  | q.  | IMPUESTO CORRESPONDIENTE<br>A LA CONSOLIDACIÓN FISCAL                            | 121011 |  |
| PROMEDIO DE LAS DEUDAS<br>( ART 5 LIA )  | 121006 |   |  |        |  | r.  | A CARGO  | 121018 |  |
| VALOR DEL ACTIVO EN EL<br>EJERCICIO ( e - f )  | 121007 |   |  |        |  | s.  | A FAVOR  | 121019 |  |
| IMPUESTO DETERMINADO   | 121008 |   |  |        |  | t.  | IMPUESTO A CARGO EN LA<br>DECLARACIÓN QUE RECTIFICA                              | 121020 |  |
| IMPUESTO ACTUALIZADO<br>OPCIÓN ART 5-A LIA   | 121009 |   |  |        |  |   | DÍA MES AÑO  | 121904 |  |
| REDUCCIONES ART. 2-A LIA Y 23<br>RLIA  | 121010 |   |  |        |  | u.  | A CARGO  | 121021 |  |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO<br>( h o l - j ) ( Cuando se encuentre<br>exento del pago deberá anular ) | 121012 |   |  |        |  | v.  | A FAVOR<br>( Deberá anotar 0<br>en el renglón B<br>de la carátula )              | 121022 |  |
| ISR ACREDITADO DEL<br>EJERCICIO  | 121013 |   |  |        |  | w.  | SALDO A FAVOR DEL ISR<br>ACREDITADO CONTRA IA<br>( Renglón X de esta página )    | 111923 |  |
|  |        |   |  |        |  | x.  | NETO A CARGO ( u - w )<br>( Pase este importe al renglón B de<br>la carátula )   | 121024 |  |

SOLO SE UTILIZARÁ ESTE RENGLÓN CUANDO SE TRATE DE DECLARACIONES CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES A 1999, DE CONFORMIDAD CON EL PENULTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 13-A DE LA LISR VIGENTE EN EL EJERCICIO DE QUE SE TRATE. SE DEBE ANOTAR ESTE IMPORTE AL RENGLÓN A DE LA CARÁTULA.

( 3 ) ANOTARÁ EN LOS CAMPOS m, n, o, p, q, r, s, t, u, v, w LOS DATOS HISTÓRICOS DEL EJERCICIO CORRESPONDIENTE  
( 4 ) CUANDO EL ISR SEA MAYOR QUE EL IA NO SE HARÁ ANOTACIÓN ALGUNA EN ESTE CAMPO.  
( 5 ) SI EJERCICIO A OPCIÓN DEL ART. 7-A DE LA LIA NO DEBERÁ HACER ANOTACIÓN ALGUNA EN ESTE CAMPO

## 2. Impuesto al Activo

En esta sección se determina el monto del impuesto al activo del ejercicio, es muy importante analizar las características de la empresa, para determinar y evaluar las diferentes opciones que la LIMPAC otorga para el cálculo de este impuesto, así como verificar cuando y si está obligado a su pago (personas exentas de pagar el IMPAC artículo 6º, y el Decreto por el cual se exime del pago de diversas contribuciones federales, artículo primero publicado en el DOF el 19/03/1999).

El artículo 5º -A establece la opción para determinar el IMPAC del ejercicio con base en el cuarto ejercicio inmediato anterior actualizado, el artículo 12 y 12-A señalan como determinar el valor del activo en el régimen simplificado; la regla 4.10 de la RM99 establece que podrán determinar el valor de su activo en el ejercicio de 1999, en los términos del artículo 12 de la Ley, siempre y cuando sus ingresos del ejercicio de 1998 no hayan excedido de \$10'267,494.00.

También es importante verificar si la empresa se encuentra de los supuestos del artículo 9º de la LIMPAC, que otorga el derecho a solicitar la devolución del IMPAC pagado en cualquiera de los diez ejercicios inmediatos anteriores, ya que de acuerdo a la regla 4.9 de la RM99, al tener derecho a solicitar la devolución de este impuesto, se podrá compensar contra el ISR determinado del ejercicio.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO ( \* )

|  |  |                               |        |        |   |  |        |        |        |  |
|--|--|-------------------------------|--------|--------|---|--|--------|--------|--------|--|
| TASA   | A  | 15 %                          | 131001 |        | N. PAGOS EN ADUANAS                                 | 131014   |        |        |        |  |
|  | B.   | 131026 <input type="text"/> % | 131002 |        | O. A CARGO  | 131015   |        |        |        |  |
|  | C.   | EXPORTACION                   | 131003 |        | P. A FAVOR  | 131016   |        |        |        |  |
|  | D.   | OTROS                         | 131004 |        | Q. SALDO A FAVOR DE EJERCICIOS ANTERIORES           | 131017   |        |        |        |  |
| E  | SUMA DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS ( A + B + C + D ) |                               |        | 131005 |   | R. A FAVOR SOLICITADAS CON ANTERIORIDAD                  | 131018 |        |        |  |
| F.   | POR LOS QUE NO SE ESTA OBLIGADO AL PAGO ( EXENTOS )                  |                               |        | 131006 |   | S. DEVOLUCIÓN INMEDIATA                                  | 131019 |        |        |  |
| G  | TOTAL DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES ( E + F )                 |                               |        | 131007 |   | T. COMPENSACIONES APLICADAS                              | 131020 |        |        |  |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE   |  |                               |        | 131008 |   | U. A CARGO   | 131021 |        |        |  |
| IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO   |  |                               |        | 131009 |   | V. A FAVOR   | 131022 |        |        |  |
| REFERENCIA ( * )   | J.   | A CARGO                       | 131010 |        | W. IMPUESTO A CARGO EN LA DECLARACIÓN QUE RECTIFICA |  |        | 131023 |        |  |
|  | K.   | A FAVOR                       | 131011 |        | DIA   | MES  | AÑO    | 131904 |        |  |
| IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE POR ENAJENACIÓN DE DESPERDICIOS INDUSTRIALES O DACIÓN EN PAGO |  |                               |        | 131012 |   | A CARGO (Pase este importe al renglón C de la carátula)  |        |        | 131024 |  |
| PAGOS PROVISIONALES  |  |                               |        | 131013 |   | A FAVOR (Deberá anotar 0 en el renglón C de la carátula) |        |        | 131025 |  |
|  |  |                               |        |        | NETO ( U - W ) o ( V + W )                          |  |        |        |        |  |

Impuesto al Valor Agregado

Para determinar el IVA del ejercicio, una vez conocido el valor total de los actos o actividades por los que se paga el impuesto, así como el total del impuesto que trasladamos a los clientes por tales actos o actividades, procedemos a acreditar (restar) del impuesto del ejercicio el impuesto acreditable, pagado en los diferentes conceptos de gastos y compras durante el año, así como el saldo a favor del ejercicio anterior, lo que nos da como resultado un neto a cargo o a favor, al cual se le restará el impuesto retenido por enajenación de desperdicios industriales o dación en pago, así como los pagos provisionales y el IVA pagado en aduanas por las importaciones de bienes o servicios durante el ejercicio.

El saldo del impuesto se incrementa con las devoluciones solicitadas de saldos a favor de pagos provisionales y, con la cantidad, de IVA compensada contra otros impuestos, el remanente es el impuesto neto a cargo o a favor del ejercicio.

| CONCEPTO  | I. DEDUCCION EN EL EJERCICIO |  | II. DEDUCCION INMEDIATA EN EL EJERCICIO ( 1 ) |  | III. ADQUISICIONES DEL EJERCICIO ( 2 ) |  |
|---|------------------------------|--|---|--|--|--|
|   |                              |  |   |  |  |  |
| CONSTRUCCIONES  | 113001                       |  | 113002  |  | 113003                                 |  |
| CUINARIA Y EQUIPO   | 113004                       |  | 113005  |  | 113006                                 |  |
| OFICINARIO Y EQUIPO OFICINA   | 113007                       |  | 113008  |  | 113009                                 |  |
| INVERSIONES EN BIENES DE NATURALEZA INMUEBLE: AUTOMOVILES             | 113010                       |  | 113011  |  | 113011                                 |  |
| OTROS   | 113012                       |  | 113013  |  | 113014                                 |  |
| HECHAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS                                   | 113015                       |  | 113016  |  | 113017                                 |  |
| CONTRATACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS, GASTOS Y CARGOS DE PERIODOS | 113018                       |  | 113019  |  | 113019                                 |  |
| TOTAL   | 113020                       |  | 113021  |  | 113022                                 |  |

### 1. Inversiones

En este recuadro se anotará el monto de la deducción de inversiones por concepto de depreciación y amortización, la cual deberá actualizarse de acuerdo al procedimiento del artículo 41 de la LISR. Para los ejercicios en que estuvo vigente la deducción inmediata y se haya optado por ésta, deberá anotarse el importe de la misma. Por último, se señalará el importe de las adquisiciones de activos hechas durante el ejercicio.

| COEFICIENTE DE UTILIDAD ( 3 )        |                          |  |                                       |                          |  |                                  |                          |  |  |                              |                          |                          |        |
|--------------------------------------|--------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|--|----------------------------------|--------------------------|--|--|------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------|
| UTILIZADO EN LOS PAGOS PROVISIONALES |                          |  | EN DISMINUCIÓN DE PAGOS PROVISIONALES |                          |  | DETERMINADO POR AUDITORIA FISCAL |                          |  | PARA PAGOS PROVISIONALES DEL EJERCICIO SIGUIENTE ( 4 ) |                              |                          |                          |        |
| 118201                               | <input type="checkbox"/> |  | 118202                                | <input type="checkbox"/> |  | 118206                           | <input type="checkbox"/> |  | 118210   | 118211                       | <input type="checkbox"/> |                          | 118212 |
| 118203                               | <input type="checkbox"/> |  | 118204                                | <input type="checkbox"/> |  | 118208                           | <input type="checkbox"/> |  |  | EJERCICIO AL QUE CORRESPONDE | 118213                   | <input type="checkbox"/> |        |

- 1) LAS SOCIEDADES CONTROLADAS NO UTILIZARÁN ESTE CUADRO. DEBERÁN PROPORCIONAR LA INFORMACIÓN SOBRE EL IVA UTILIZANDO EL CUADRO RESPECTIVO DE LA FORMA 2-A.  
 2) SÓLO APLICABLE EN LOS PERIODOS Y EJERCICIOS AUTORIZADOS POR LAS DISPOSICIONES FISCALES.  
 3) SE ANOTARÁN LAS CANTIDADES ENTERAS EN EL CAMPO DE LA IZQUIERDA Y LAS DECIMALES EN EL DE LA DERECHA.  
 4) PARA SER APLICADO EN LOS PAGOS PROVISIONALES DEL EJERCICIO SIGUIENTE AL QUE SE DECLARA, CUANDO NO RESULTE COEFICIENTE, SE ANOTARÁ EL QUE RESULTE CONFORME AL ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 12 DE LA LISR.

### Coefficiente de utilidad

Se llenará con el coeficiente de utilidad determinado conforme al artículo 12, fracción I LISR para efectos de los pagos provisionales, así como, en su caso, el utilizado en la disminución de pagos provisionales y el determinado por auditoría fiscal, si se le realizó al contribuyente. También deberá determinarse y anotar el coeficiente que se utilizará para los pagos provisionales del siguiente ejercicio.

| CONCEPTO                                      |        | IMPORTE PAGADO | ISR RETENIDO | IVA RETENIDO |
|---|--------|----------------|--------------|--------------|
| SUELDOS Y SALARIOS (deberá acompañar Anexo D) | 117001 |                | 112201       |              |
| PAGOS ASIMILABLES A SALARIOS                  | 117002 |                | 112202       |              |
| HONORARIOS A PERSONAS FÍSICAS                 | 117003 |                | 112301       | 132301       |
| ARRENDAMIENTO A PERSONAS FÍSICAS              | 117004 |                | 112401       | 132401       |
| ADQUISICIÓN DE DESPERDICIOS INDUSTRIALES      | 117005 |                |              | 132501       |
| PAGOS AL EXTRANJERO                           | 117006 |                | 112884       | 132819       |
| OTROS PAGOS OBJETO DE RETENCIÓN               | 117007 |                | 112885       | 132820       |

### Retenciones

En esta parte se vaciará el importe pagado así como el impuesto retenido a terceros por los que se está obligado a efectuar y enterar la retención del ISR e IVA, de conformidad con la LISR e IVA, tales como pagos por sueldos y salarios, honorarios y arrendamiento a personas físicas, dividendos, pagos al extranjero, adquisición de desperdicios industriales, entre otros.



| CONCEPTO  |        | A. EFECTIVO Y/O BIENES           | B. PRESUNTOS | C. PARTES SOCIALES, ACCIONES O REINVERTIDOS |
|---|--------|----------------------------------|--------------|---|
| PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA ( CUFINRE ) | 111703 |                                  |              | 111710                                      |
| PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CUFIN )                 | 111704 |                                  |              | 111711                                      |
| PROVENIENTES DE LA CUFIN NI CUFINRE                                       | 111705 |                                  | 111708       | 111712                                      |
| IMPUESTO  | 111702 |                                  | 111707       |   |
| CONCEPTO  |        | REEMBOLSO O REDUCCIÓN DE CAPITAL |              | F. SUMA ( A + B + D + E )                   |
|   |        | D. CANCELACIÓN DE ACCIONES ( * ) | E. OTRO      |   |
| PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA ( CUFINRE ) | 111715 |                                  | 111720       |   |
| PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA CUFIN )                 | 111716 |                                  | 111721       |   |
| PROVENIENTES DE LA CUFIN NI CUFINRE                                       | 111717 |                                  | 111722       |   |
| IMPUESTO  | 111714 |                                  | 111719       | 111723                                      |

## 2. Utilidades o dividendos distribuidos

En este recuadro se anotará el monto de los dividendos o utilidades distribuidas, así como el importe del impuesto retenido, ya sea que provengan o no de la CUFIN o de la CUFINRE, de acuerdo con los artículos 10-A y 121 de la LISR.

**CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO**

|  |  |  |        |  |
|--|--|--|--------|--|
| UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA<br>EJERCICIO        |  | PERDIDAS FISCALES DE<br>EJERCICIOS ANTERIORES<br>PENDIENTES DE AMORTIZAR<br>ACTUALIZADAS       | 118222 |  |
| ACTUALIZADO DE LA<br>UTILIDAD FISCAL<br>REINVERTIDA  |  | IMPORTE PAGADO EN LOS 10 EJERCICIOS<br>ANTERIORES PENDIENTE<br>DE APLICAR                      | 118223 |  |
| ACTUALIZADO DE LA CUENTA<br>DE UTILIDAD FISCAL NETA  |  | ISR CAUSADO EN EXCESO DEL IMPAC<br>EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES,<br>PENDIENTE DE APLICAR (1) | 118224 |  |
| ACTUALIZADO DE LA CUENTA<br>DE CAPITAL DE APORTACION |  | (1) DE CONFORMIDAD CON EL SEGUNDO PARRAFO DEL ARTICULO 9 DE LA LIVA                            |        |  |

**1. Cifras al Cierre del Ejercicio**

En este recuadro se anotarán los saldos actualizados al cierre del ejercicio de la utilidad fiscal neta reinvertida, de la CUFINRE, de la CUFIN, de la CUCA determinadas de acuerdo a los artículos 10-A, 120, 124 y 124-A de la LISR. También deberá indicarse el monto de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, pendientes de amortizar actualizadas de conformidad con el artículo 55 de la LISR y el importe del IMPAC pagado en los diez ejercicios anteriores pendiente de aplicar, así como el ISR causado en exceso del IMPAC en los tres ejercicios anteriores, pendiente de aplicar de conformidad con el segundo párrafo del artículo 9º de la LIMPAC.

**IMPORTACION Y EXPORTACION DE BIENES TANGIBLES**

|  |        |  |   |        |  |
|--|--------|--|---|--------|--|
| IMPORTACIONES TEMPORALES<br>DE BIENES DE CAPITAL | 11700  |  | IMPORTACIONES DEFINITIVAS<br>DE BIENES DE CAPITAL | 117009 |  |
| IMPORTACIONES TEMPORALES                         | 117010 |  | OTRAS IMPORTACIONES<br>DEFINITIVAS                | 117011 |  |
| IMPORTACIONES TEMPORALES                         | 116001 |  | EXPORTACIONES DEFINITIVAS                         | 118002 |  |

SI EL CONTRIBUYENTE SE UBICÓ EN EL SUPUESTO DEL ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN II DEL ARTICULO 120 DE LA LISR, ANOTARÁ LA SUMA DE LAS UTILIDADES DISTRIBUIDAS CITADAS EN EL MISMO

**IMPRIMEX**

INSTRUCCIONES PARA REPRODUCIR FORMAS FISCALES CON OFICIO N.º 223 A B 1964 E 13 DE MARZO DE 1993 NIT A L R 123/93-004

En esta sección se anotará el monto de las importaciones y exportaciones temporales y definitivas, de conformidad con lo establecido en la LIVA y la Ley Aduanera.

| ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE) AL DÍA                  |                                      | MES | AÑO |
|---|--------------------------------------|-----|-----|
| <b>ACTIVO</b>   |                                      |     |     |
| EFFECTIVO EN CAJA Y DEPOSITOS EN INSTITUCIONES DE CREDITO       | NACIONALES 113025                    |     |     |
|   | EXTRANJERAS 113024                   |     |     |
| INVERSIONES EN VALORES (ASCRIPTOS ACCIONES)                     | NACIONALES 113026                    |     |     |
|   | EXTRANJERAS 113028                   |     |     |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR                                 | NACIONALES 113027                    |     |     |
|   | EXTRANJERAS 113029                   |     |     |
| CONTRIBUCIONES A FAVOR  | 113029                               |     |     |
| CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS                        | NACIONALES 113030                    |     |     |
|   | EXTRANJERAS 113031                   |     |     |
| ESTIMACION PARA CUENTAS INCOBRABLES                             | 113032                               |     |     |
| INVENTARIOS   | 113033                               |     |     |
| ESTIMACION PARA OBSOLESCENCIA Y LENTO MOVIMIENTO DE INVENTARIOS | 113034                               |     |     |
| OTROS ACTIVOS CIRCULANTES                                       | 113035                               |     |     |
| INVERSIONES EN ACCIONES DE SOCIEDADES                           | NACIONALES 113036                    |     |     |
|   | EXTRANJERAS 113037                   |     |     |
| TERRENOS  | 113038                               |     |     |
| CONSTRUCCIONES  | 113039                               |     |     |
| MAQUINARIA Y EQUIPO   | 113040                               |     |     |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA                                  | 113041                               |     |     |
| EQUIPO DE TRANSPORTE  | 113042                               |     |     |
| OTROS ACTIVOS FIJOS   | 113043                               |     |     |
| DEPRECIACION ACUMULADA  | 113044                               |     |     |
| CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS                                       | 113046                               |     |     |
| AMORTIZACION ACUMULADA  | 113048                               |     |     |
| SUMA ACTIVO   | 113047                               |     |     |
| <b>PASIVO</b>   |                                      |     |     |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR                                  | NACIONALES 113018                    |     |     |
|   | EXTRANJERAS 113019                   |     |     |
| CUENTAS POR PAGAR A PARTES RELACIONADAS                         | NACIONALES 113020                    |     |     |
|   | EXTRANJERAS 113021                   |     |     |
| CONTRIBUCIONES POR PAGAR  | 113022                               |     |     |
| OTROS PASIVOS   | 113016                               |     |     |
| SUMA PASIVO   | 113017                               |     |     |
| <b>CAPITAL CONTABLE</b>   |                                      |     |     |
| CAPITAL SOCIAL  | PROVENIENTE DE APORTACIONES 113001   |     |     |
|   | PROVENIENTE DE CAPITALIZACION 113002 |     |     |
| RESERVAS  | 113003                               |     |     |
| OTRAS CUENTAS DE CAPITAL  | 113004                               |     |     |
| APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL                   | 113005                               |     |     |
| UTILIDADES  | ACUMULADAS 113006                    |     |     |
|   | DEL EJERCICIO 118001                 |     |     |
| PERDIDAS  | ACUMULADAS 113007                    |     |     |
|   | DEL EJERCICIO 118002                 |     |     |
| AMPLIFICACION EXCESO EN LA ACTUALIZACION DEL CAPITAL            | 113008                               |     |     |
| ACTUALIZACION DEL CAPITAL CONTABLE                              | 113009                               |     |     |
| SUMA CAPITAL CONTABLE   | 113010                               |     |     |
| SUMA PASIVO MAS CAPITAL CONTABLE                                | 113011                               |     |     |

## 1. Estado de Posición Financiera (Balance)

Es obligatorio formular un estado de posición financiera al 31 de diciembre de cada año (artículo 58, fracción VII de la LISR), en esta sección se hará el vaciado de dicho estado financiero de acuerdo a los rubros y cuentas señalados en los mismos.

Si el capital contable es actualizado, deberá reflejarse el importe de dicha actualización dentro de éste rubro.

## PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

|   |        |  |  |        |  |
|---|--------|--|--|--------|--|
| GENERADA DURANTE EL EJERCICIO AL QUE CORRESPONDE ESTA DECLARACIÓN | 201001 |  | a. TOTAL A DISTRIBUIR (a + b)                          | 201003 |  |
| COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR                                  | 201002 |  | d. NÚMERO DE TRABAJADORES BENEFICIADOS EN EL EJERCICIO | 201004 |  |

### Participación de Utilidades

Es obligatorio para las empresas la determinación del monto que corresponda a la participación de los trabajadores en las utilidades, la renta gravable a que se refiere el inciso e) de la fracción IX del artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y el artículo 120 de la Ley Federal del Trabajo, se determinará de acuerdo al procedimiento establecido en el artículo 14 de la LISR. Esta información deberá anotarse en esta sección, así como la PTU no cobrada en el ejercicio anterior y el número de trabajadores con este derecho.

|  |                      |  |                                |
|--|----------------------|--|--------------------------------|
| 118214<br>DE REGISTRO DEL<br>CONTADOR QUE DICTAMINA<br>LOS ESTADOS FINANCIEROS                     | <input type="text"/> | EN CASO DE SER CONTROLADA<br>INDIQUE EL RFC DE LA<br>CONTROLADORA              | 118216<br><input type="text"/> |
| 118506<br>PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN<br>CONSOLIDABLE ( %)   | <input type="text"/> | <input type="text"/>   | % 118507                       |
| 118215<br>NÚMERO TOTAL DE TRABAJADORES<br>DURANTE EL EJERCICIO<br>(de deberá acompañar el Anexo D) | <input type="text"/> | RÉTIRO DE FONDOS PARA<br>FINES DIVERSOS (Según arts.<br>27 y/o 28 de la LISR). | 118217<br><input type="text"/> |

## Datos informativos

En caso de que la empresa esté dictaminada para efectos fiscales deberá señalarse el número de registro del contador que dictamina los estados financieros, en caso de que consolide el porcentaje de participación consolidable, en caso de ser controlada se indicará el RFC de la controladora y por último debe señalarse el número total de trabajadores durante el ejercicio

|        |  |   |  |                              |  |
|--------|--|---|--|------------------------------|--|
| LE     |  | NO. Y/O<br>LETRA<br>EXTERIOR            |  | NO. Y/O<br>LETRA<br>INTERIOR |  |
| IONIA  |  | MUNICIPIO O<br>DELEGACION<br>EN EL D.F. |  | CÓDIGO<br>POSTAL             |  |
| ALIDAD |  | ENTIDAD<br>FEDERATIVA                   |  | TELÉFONO                     |  |

SE ANOTARÁN LAS CANTIDADES ENTERAS EN EL CAMPO DE LA IZQUIERDA Y LAS DECIMALES EN EL DE LA DERECHA.  
 LAS DECLARACIONES CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS ANTERIORES A 1999 SE ANOTARÁ EL PORCENTAJE DE LA PARTICIPACIÓN ACCIONARIA.

**INSTRUCCIONES**

La declaración será llenada a máquina. Únicamente se harán anotaciones dentro de los campos color rosa para ello establecidos.

La forma deberá presentarse en un banco autorizado. En caso de que el saldo sea a cargo será cubierto en efectivo, cheque o pago electrónico. Tratándose de este último, deberá anotarse el número de operación proporcionado por la institución de crédito al momento de realizar la transferencia.

Los datos referentes a fechas se anotarán utilizando dos números arábigos para el día, dos para el mes y dos para el año. Ejemplo 17 de enero del año 2000: 17 01 2000.

**DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS:**

En caso de presentar espontáneamente una declaración para corregir errores u omisiones de la declaración presentada con anterioridad, anotará "C" en el recuadro DECLARACIÓN Y deberá señalar el número progresivo que le corresponda en el recuadro COMPLEMENTARIA (EJEMPLO: 01, 02, 03, etc.).

En caso de presentar una declaración para corregir errores u omisiones de comprobación de corrección. Cuando la autoridad en el ejercicio de sus facultades de comprobación determine errores u omisiones y el contribuyente opte por corregir su situación fiscal, anotará "C" en el recuadro DECLARACIÓN y anotará el monto de la multa correspondiente en el campo MULTA CORRECCIÓN.

En otros casos, se deberá proporcionar la información completa de la forma fiscal, tanto la original como la que no se modifica y utilizará los campos IMPUESTO A CARGO EN LA DECLARACIÓN QUE RECTIFICA" en cada uno de los cuadros en que se determinan los impuestos.

En el renglón P, IMPORTE PAGADO EN LA DECLARACIÓN QUE RECTIFICA se utilizará para registrar cifras distintas a los impuestos, como la parte actualizada de impuestos, recargos, etc.; y deberá reflejar la cantidad o suma de cantidades que por estos conceptos se haya pagado en la declaración(es) presentada(s) con anterioridad. La fecha correspondiente, será la de la declaración que rectifica, aun cuando la cantidad asentada en el renglón P no corresponda a esa fecha.

**RENTA AL SALARIO PAGADO EN EFECTIVO.** Deberá anotarse el monto total del crédito anual efectivamente pagado a los trabajadores, que no haya sido disminuido ni manifestado anteriormente y que en esta declaración se disminuye por primera vez. De ninguna manera se dará dato informativo del crédito al salario acumulado del ejercicio.

**SALDO A FAVOR.** Deberá anotarse la cantidad que resulte de disminuir el crédito al salario al de contribuciones cuando el primero sea mayor; el remanente se podrá compensar en declaraciones posteriores.

**COMPENSACIÓN A FAVOR DEL IVA.**

Deberá anotarse el saldo a favor del IVA que se compensa contra el ISR e IA, conforme a las Reglas Generales expedidas por la SHCP. Adicionalmente deberá presentarse el aviso de compensación respectivo ante la ALR que corresponda a su domicilio fiscal.

**CRÉDITO AL SALARIO PENDIENTE DE APLICAR.** Deberá anotarse el monto del crédito pendiente que se haya declarado como SALDO A FAVOR en declaraciones anteriores y que se compensa en esta declaración. Adicionalmente deberá presentarse el aviso de compensación respectivo ante la ALR que corresponda a su domicilio fiscal.

8. **M. CRÉDITO DIESEL.** Se utilizará para realizar el acreditamiento de IEPS de conformidad con las disposiciones fiscales vigentes y en su caso, con las Reglas Generales expedidas por la SHCP.

9. **N. OTROS ESTÍMULOS.** Se anotarán los beneficios que en su caso se tengan, derivados de disposiciones fiscales o decretos.

**10. PAGO EN PARCIALIDADES:**

**T. MONTO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD.** Se anotará el importe de la primera parcialidad, calculada conforme a la mecánica que establece el Art. 86 del CFF.  
**U. MONTO A PAGAR EN PARCIALIDADES, DESCONTADA LA PRIMERA PARCIALIDAD.** Se anotará el importe que resulte de restar el monto de la primera parcialidad del renglón T al total de la(s) contribución(es) por la(s) que opta o solicitará autorización para pagar en parcialidades.

Dentro de los plazos establecidos en las disposiciones fiscales se deberá presentar el AVISO O SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN DE PAGO EN PARCIALIDADES ( Forma Fiscal 44 ) ante la Administración Local o Especial de Recaudación respectiva.

U. MONTO A PAGAR EN PARCIALIDADES, DESCONTADA LA PRIMERA PARCIALIDAD. Se anotará el importe que resulte de restar el monto de la primera parcialidad del renglón T al total de la(s) contribución(es) por la(s) que opta o solicitará autorización para pagar en parcialidades. Dentro de los plazos establecidos en las disposiciones fiscales se deberá presentar el AVISO O SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN DE PAGO EN PARCIALIDADES ( Forma Fiscal 44 ) ante la Administración Local o Especial de Recaudación respectiva.

**V. CANTIDAD A PAGAR.** Se anotará la suma de las contribuciones que no paga en parcialidades, más el monto de la primera parcialidad anotada en el renglón T.

11. **ISR ACREDITADO DEL EJERCICIO.** En el cuadro 2 de la página 2, se incluirá el impuesto pagado por las sociedades cooperativas de producción, sociedades y asociaciones civiles, sobre anticipos o rendimientos a sus miembros (Art. 11 LIA).

12. En caso de que las cifras contables obtenidas por el contribuyente se resten, se anotarán precedidas del signo menos. EJEMPLO:

|                                     |       |        |
|-------------------------------------|-------|--------|
| ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES | 20000 | -15000 |
|-------------------------------------|-------|--------|

Para cualquier aclaración en el llenado de esta forma fiscal, puede comunicarse en el Distrito Federal al teléfono: 52-27-02-97 y si llama del interior de la República al 01-800-90-450-00 sin costo. Quejas al teléfono 01-800-728-2000.

**CLAVES DE LAS ADMINISTRACIONES LOCALES DE RECAUDACIÓN (ALR)**

|                     |              |                  |                  |                |                    |                  |
|---------------------|--------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|------------------|
| 11 NORTE DEL D.F.   | 21 RUEBIA    | 31 CD. GUADALUPE | 41 TULAMAN       | 51 TORREÓN     | 61 AGUASCALIENTES  | 71 ORAZCA        |
| 12 CENTRO DEL D.F.  | 22 TLACALPA  | 32 METOCHA       | 42 MEXICALI      | 52 SAN TELLO   | 62 COLMAN          | 72 CAMPECHE      |
| 13 SUR DEL D.F.     | 23 JALAPA    | 33 TAMPECO       | 43 LA PAZ        | 63 CD. JAMARÉ  | 63 GUADALAJARA     | 73 CANCUN        |
| 14 ORIENTE DEL D.F. | 24 VERACRUZ  | 34 TULTEPEC      | 44 CULIACÁN      | 64 CHIRILJAMA  | 64 TERC.           | 74 VILLA HERMOSA |
| 15 HUAQUILPAN       | 25 COAHUILCO | 35 SAN PEDRO     | 45 CD. CHIRIQUÍN | 65 DURANGO     | 65 CD. GUZMÁN      | 75 MEXICO        |
| 16 TLAXCALA         | 26 ACAPULCO  | 36 GARCÍA GARCÍA | 46 MICHUACÁN     | 66 ZACATECAS   | 66 GUADALAJARA SUR | 76 TURTILA       |
|                     | 27 QUERÉTARO | 37 MONTESERRAT   | 47 ENSENADA      | 67 TLAXIQUILCO | 67 TLAXIQUILCO     | 77 GUATEMALA     |
|                     | 28 COAHUILA  | 38 NUEVO LAREDO  | 48 LOS MOCHIS    | 68 MICHUACÁN   | 68 PUERTO VALLARTA | 78 CHIQUILA      |
|                     | 29 OAXACA    | 39 MATAMOROS     | 49 MAZATLÁN      | 69 MICHUACÁN   |                    | 79 TAPACHULA     |
|                     |              | 40 CD. VICTORIA  | 50 HOGALES       |                |                    |                  |

**INPRIMEX**

IMPRESIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE FORMAS FISCALES CON OFICIO No. 322 B B 1864 EL 3 DE MARZO DE 1993 AUT. A. P. 13 2000 004

**Domicilio Fiscal**

Se asentará el domicilio fiscal de la empresa manifestado ante la SHCP

## Anexo A de la Forma Fiscal 2 Estado de Resultados. Personas Morales en General

### 1. Estado de Resultados (Cifras históricas)

Para el llenado del estado de resultados como primer paso, hay que desglosar si las operaciones se realizaron con partes relacionadas o no.

Se considera que dos o más personas son partes relacionadas cuando una participa de manera directa o indirecta en la administración, control o capital de la otra, o cuando una persona o grupo de personas participe directa o indirectamente en la administración, control o capital de dichas personas.

De acuerdo a la definición anterior en la columna de partes relacionadas, se anotarán los ingresos o deducciones que el contribuyente haya obtenido o aplicado, respectivamente, de otra persona o personas en las cuales tenga participación directa o indirecta en sus negocios y en la columna de partes no relacionadas, el monto de las operaciones con clientes y proveedores con las cuales, no tenga ni una participación o interés personal directa o indirectamente; sino únicamente comercial

Esta sección se llenará en el vaciado de las cifras del estado de resultados contable que se tenga al 31 de diciembre de 1999, para agilizar el llenado de este estado de acuerdo al formato, se recomienda recabar el importe de algunos datos adicionales, los cuales son:

- .Inventario inicial del ejercicio
- .Compras netas nacionales
- .Compras netas extranjeras
- .Inventario final del ejercicio
- .Mano de obra
- .Gastos indirectos.

ANEXO A DE LA  
FORMA FISCAL 2  
ESTADO DE  
RESULTADOS.  
PERSONAS MORALES  
EN GENERAL

2P7A00A

533

1  
2006 DEL DÍA [ ] MES [ ] AÑO [ ] 2007 AL DÍA [ ] MES [ ] AÑO [ ] CIFRAS HISTÓRICAS (\*)

| CONCEPTO               |   | I. PARTES RELACIONADAS (Art. 64-A, LISR) |     | II. PARTES NO RELACIONADAS |        | TOTAL (I + II) |     |
|------------------------|---|--|-----|----------------------------|--------|----------------|-----|
| ACTIVIDAD PREPONERANTE | A. INGRESOS TOTALES (1)<br>(B + C)                  | 116003                                   | [ ] | 116004                     | [ ]    | 116005         | [ ] |
|                        | B. NACIONALES                                       | 116006                                   | [ ] | 116007                     | [ ]    | 116008         | [ ] |
|                        | C. EXTRANJEROS                                      | 116009                                   | [ ] | 116010                     | [ ]    | 116011         | [ ] |
|                        | D. REBAJAS Y DESCUENTOS (2)                         | 117012                                   | [ ] | 117013                     | [ ]    | 117014         | [ ] |
|                        | E. INGRESOS NETOS (A - D)                           | 116012                                   | [ ] | 116013                     | [ ]    | 116014         | [ ] |
|                        | F. INVENTARIO INICIAL (3)                           |  |     |                            |        | 117015         | [ ] |
|                        | G. COMPRAS NETAS (H + I)                            | 117016                                   | [ ] | 117017                     | [ ]    | 117018         | [ ] |
|                        | H. NACIONALES                                       | 117019                                   | [ ] | 117020                     | [ ]    | 117021         | [ ] |
|                        | I. EXTRANJERAS                                      | 117022                                   | [ ] | 117023                     | [ ]    | 117024         | [ ] |
|                        | J. INVENTARIO FINAL                                 |  |     |                            |        | 117025         | [ ] |
|                        | K. COSTO DE MERCANCIAS (F + G - J)                  |  |     |                            |        | 117026         | [ ] |
|                        | L. MANO DE OBRA                                     | 117027                                   | [ ] | 117028                     | [ ]    | 117029         | [ ] |
|                        | M. GASTOS INDIRECTOS                                | 117030                                   | [ ] | 117031                     | [ ]    | 117032         | [ ] |
|                        | N. COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS (2)<br>(K + L + M) |  |     |                            |        | 117033         | [ ] |
|                        | O. UTILIDAD (O PÉRDIDA) BRUTA (E - N)               |  |     |                            |        | 118004         | [ ] |
|                        | P. GASTOS DE OPERACIÓN (2)                          | 117034                                   | [ ] | 117035                     | [ ]    | 117036         | [ ] |
|                        | Q. UTILIDAD (O PÉRDIDA) DE OPERACIÓN (O - P)        |  |     |                            |        | 118005         | [ ] |
|                        | R. INTERESES DEVENGADOS A FAVOR (1)                 | 118015                                   | [ ] | 118016                     | [ ]    | 118017         | [ ] |
|                        | S. INTERESES DEVENGADOS A CARGO (2)                 | 117037                                   | [ ] | 117038                     | [ ]    | 117039         | [ ] |
|                        |   |  |     |                            | 118018 | [ ]            |     |
|                        |   |  |     |                            | 117040 | [ ]            |     |
|                        |   |  |     |                            | 118006 | [ ]            |     |
|                        |   |  |     |                            | 118007 | [ ]            |     |
|                        |   |  |     |                            | 117041 | [ ]            |     |
|                        |   |  |     |                            | 118019 | [ ]            |     |

(\*) Los importes de este estado de resultados son históricos, a excepción de los renglones UU de esta página CC y DD de la página 8.  
(1) Suma los ingresos señalados con (1) y anote el total en el renglón A de la página 10.  
(2) Suma los gastos señalados con (2) y anote el total en el renglón E de la página 10.  
(3) En caso de ser empresa que transforma materias primas u otros insumos, deberá llenar el Anexo G, en lugar de los renglones F al N.



## 1. Estado de Resultados (Continuación.....)

Esta última parte se llenará considerando la provisión del ISR, IMPAC y PTU a pagar, el único renglón a llenar con cifra actualizada son los efectos de reexpresión por concepto de la actualización, conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados, en los rubros de costo de ventas y de la depreciación de activos, resultado por posición monetaria y efectos de la aplicación del boletín B-10.

## 2 Conciliación entre el Resultado Contable y el Fiscal

Esta sección se llenará con las partidas (ingresos y deducciones) contables y fiscales, que afectan el resultado de uno pero no del otro.

El procedimiento a seguir es el siguiente:

Utilidad (o Pérdida) Neta  
Más (o menos)  
Efectos de Reexpresión  
Resultado por Posición Monetaria  
Igual a:  
Utilidad (o Pérdida) Neta Histórica  
Más(o menos)  
Ingresos Fiscales no Contables  
(En caso de haber obtenido pérdida se retarán)  
Ganancia inflacionaria  
Interés Acumulable  
Anticipo de Clientes  
Utilidad Fiscal en Venta de Acciones  
Utilidad Fiscal en Venta de Activos Fijos  
Ingresos o Resultado Fiscal de Inversiones en JUBIFIS  
Ingresos o Resultado Fiscal  
Otros Ingresos  
Más (o menos)  
Deducciones contables No Fiscales  
(En caso de haber obtenido pérdida se restarán)  
Costo de Ventas  
Depreciación y Amortización Contable  
Gastos no deducibles (Art. 25, Frac. IX y X LISR)  
Otros Gastos no Deducibles  
ISR, IMPAC y PTU.

| ESTADO DE RESULTADOS (CONTINUACIÓN) (*) |     | CONCEPTOS   | TOALES |
|---|-----|---|--------|
|   | Y.  | GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS (2)  | 117043 |
|   | Z.  | UTILIDAD (O PÉRDIDA) POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS (X-Y)                                  | 118000 |
|   | AA. | UTILIDAD (O PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS (Q +/- N +/- Z)   | 117025 |
|   | BB. | ISR, IA Y PTU (2)   | 117043 |
|   | CC. | UTILIDAD (O PÉRDIDA) EN PARTICIPACION SUBSIDIARIA (1) SI ES A FAVOR 0 (2) SI ES A CARGO                 | 118010 |
|   | DD. | EFFECTOS DE REEXPRESSION EXCEPTO RESULTADO POR POSICION MONETARIA (1) SI ES A FAVOR 0 (2) SI ES A CARGO | 118021 |
|   | EE. | UTILIDAD (O PÉRDIDA) META (AA - BB +/- CC +/- DD)   | 118012 |

(\*) Los importes de este estado de resultados son históricos, a excepción de los renglones UU de la 24, 26, 27, CC y DD de esta página, que incluyen conceptos de actualización conforme a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. El renglón DD incluye actualización del costo de ventas, de la depreciación de activos y efectos de la aplicación del Tercer Documento de Adecuaciones al Boletín B-10.

(1) Suma los importes señalados con (1) y anota el total en el renglón A de la página 10.  
 (2) Suma los gastos señalados con (2) y anota el total en el renglón E de la página 10.

CONCILIACION ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

| CONCEPTO  | PARCIALES | TOALES |
|---|-----------|--------|
| a. UTILIDAD (O PÉRDIDA) META (Renglón EE pag. 8)  |           | 119112 |
| b. EFECTOS DE REEXPRESSION (Renglón DD pag. 8)  |           | 119111 |
| c. RESULTADO POR POSICION MONETARIA (Renglón UU pag. 7)   |           | 119109 |
| d. UTILIDAD O PÉRDIDA META HISTORICA (a +/- b +/- c)  |           | 118013 |
| e. INGRESOS FISCALES NO CONTABLES (f + g + h +/- i + j +/- k +/- l)   |           | 118020 |
| f. GANANCIA INFLACIONARIA   | 118021    |        |
| g. INTERES ACUMULABLE   | 118022    |        |
| h. ANTICIPOS DE CLIENTES  | 118023    |        |
| i. UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION DE ACCIONES O POR REEMBOLSO DE CAPITAL  | 118024    |        |
| j. UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACION DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO   | 118025    |        |
| k. INGRESO O RESULTADO FISCAL DE INVERSIONES EN JUBIFIS (Solo en declaraciones anteriores al 1° de enero de 1999) | 118026    |        |
| l. OTROS INGRESOS   | 118027    |        |
| m. DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES (n +/- o +/- p +/- q +/- r +/- s +/- t +/- u +/- v +/- w +/- x)              |           | 117044 |
| n. COSTO DE VENTAS (Renglón N pag. 7)   | 118033    |        |
| o. DEPRECIACION Y AMORTIZACION CONTABLE   | 117045    |        |
| p. GASTOS NO DEDUCIBLES (Art. 25 Fr. IX y X LISR)   | 117047    |        |
| q. OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES   | 117046    |        |
| r. ISR, IA Y PTU (Renglón BB pag. 8)  | 119043    |        |

**IMPRIMEX**

IMPRESOR AUTOMATIZADO PARA REPRODUCIR FORMAS FISCALES CON DPOC No. 232-A-B-1394 EL 10 DE MARZO DE 1983 A L.R. 13.2000.004

## Conciliación entre el Resultado Contable y el Fiscal (Continuación)

Pérdida contable en enajenación de acciones  
Pérdida contable en venta de activos fijos  
Pérdida en participación subsidiaria  
Intereses Devengados a cargo  
Pérdida Cambiaria  
Otros Gastos  
Más (o Menos)  
Deducciones Fiscales no Contables  
(En caso de haber obtenido pérdida se sumarán)  
Pérdida Inflacionaria  
Interés Deducible  
Compras Netas  
Mano de Obra Directa  
Gastos Indirectos de Fabricación  
Deducción de Inversiones Actualizadas  
Anticipo de Clientes de ejercicios anteriores  
Pérdida Fiscal en venta de Acciones  
Pérdida Fiscal en Venta de Activo Fijo  
Otras Deducciones  
Más(o menos)  
Ingresos Contables no Fiscales  
(En caso de haber obtenido pérdida se sumarán)  
Intereses Devengados a Favor  
Utilidad Cambiaria  
Saldo a Favor de Impuestos y su Actualización  
Utilidad Contable en Venta de Activos  
Utilidad Contable en Venta de Acciones  
Utilidad en Participación Subsidiaria  
Otros Ingresos  
Igual a:

Utilidad o Pérdida Fiscal

**INTEGRACIÓN DE INGRESOS ACUMULABLES Y DEDUCCIONES AUTORIZADAS**

|   |        |  |   |        |  |
|---|--------|--|---|--------|--|
| INGRESOS TOTALES SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS (1)   | 116034 |  | E. DEDUCCIONES TOTALES SEGÚN ESTADO DE RESULTADOS (2)                   | 117063 |  |
| INGRESOS FISCALES NO CONTABLES (Renglón e página 8)   | 119120 |  | F. DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES (Renglón y página 9)               | 119052 |  |
| INGRESOS CONTABLES NO FISCALES (Renglón j página 9)   | 119128 |  | G. DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES (Renglón m página 8)               | 119044 |  |
| EFFECTOS DE REEXPRESIÓN A FAVOR (Cantidades a favor de los renglones UU página 7 y DD página 8) | 116235 |  | GG. CARGO (Cantidades a cargo de los renglones UU página 7 y DD pag. 8) | 117364 |  |
| TOTAL INGRESOS ACUMULABLES (A + B + C + CC) (3)   | 119101 |  | H. TOTAL DEDUCCIONES AUTORIZADAS (4) (E + F + G - GG)                   | 119102 |  |

**Integración de Ingresos Acumulables y Deduciones Autorizadas**

Esta sección se llenará tomando los datos del estado de resultados y de la conciliación entre el resultado contable y el fiscal, para determinar el total de los ingresos acumulables y de las deducciones autorizadas, base para determinar el resultado fiscal del ejercicio.

**DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS**

|  |        |  |                                  |        |  |
|--|--------|--|----------------------------------|--------|--|
| PREVISIÓN SOCIAL   | 117064 |  | SEGUROS Y FIANZAS                | 117071 |  |
| APORTACIONES INFONAVIT, SAR Y JUBILACIONES POR VEJEZ (Cuentas que se enteran a través de AFORES) | 117065 |  | PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCOBRABLES | 117072 |  |
| CUOTAS AL IMSS (Importe de las cuotas enteradas sin intervención de AFORES)                      | 117066 |  | OTRAS CONTRIBUCIONES             | 117073 |  |
| HONORARIOS   | 117067 |  | FLETES Y ACARREOS                | 117074 |  |
| ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES   | 117068 |  | REGALÍAS Y ASISTENCIA TÉCNICA    | 117075 |  |
| USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES MUEBLES  | 117069 |  | VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE       | 117076 |  |
| DONATIVOS (Importe consignado en la declaración anual de donativos -Forma 50-)                   | 117070 |  | PTU DEDUCIBLE                    | 117077 |  |

**Datos de Algunas Deducciones Autorizadas**

Esta sección se llenará con los datos de las deducciones contables o fiscales que a criterio de las autoridades fiscales son las más relevantes, estas son por concepto de:

- .Previsión social
- .Aportaciones INFONAVIT, SAR y jubilaciones por vejez
- .Cuotas al IMSS
- .Honorarios
- .Arrendamiento de inmuebles
- .Uso o goce temporal de bienes muebles
- .Donativos
- .Seguros y Fianzas
- .Pérdidas por créditos incobrables
- .Otras contribuciones
- .Fletes y acarreos
- .Regalías y asistencia técnica
- .Viáticos y gastos de viaje
- .PTU deducible

**ACTIVIDAD PREPONDERANTE**

ACTIVIDAD POR LA QUE OBTUVO LA MAYOR CANTIDAD DE INGRESOS

- El resultado de sumar los ingresos del estado de resultados, señalados en el campo «TOTAL» de los renglones A, R, T, X así como las cantidades a favor de los renglones V, UU, CC, DD.
- El resultado de sumar los gastos del estado de resultados, señalados en el campo «TOTAL» de los renglones D, N, P, S, U, Y, BB, así como las cantidades a cargo de los renglones CC, DD.
- Este importe en el renglón B de la página 2
- Este importe en el renglón C de la página 2

**Actividad preponderante**

Se deberá describir la actividad por la que se obtuvo la mayor cantidad de ingresos en el ejercicio.

**FIN**

**ANEXO B DE LA FORMA FISCAL 2  
ESTADO DE RESULTADOS.  
EMPRESAS DEL SISTEMA FINANCIERO**

537

REGISTRO FE

E CONTRIBUTIVENTE

205008 DEL DÍA

MES

AÑO

AL DÍA

MES

AÑO

2050.09

CIFRAS HISTÓRICAS

CONCEPTO

I. PARTES RELACIONADAS (Art. 64-A L.I.S.R.)

II. PARTES NO RELACIONADAS

TOTAL (I+II)

C A N C I E L A D O S D E L S I S T E M A F I N A N C I E R O

| CONCEPTO  | CÓDIGO | CÓDIGO | CÓDIGO | CÓDIGO | CÓDIGO |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| INTERESES Y RENDIMIENTOS COBRADOS                       | 118035 | 118036 |        | 118037 |        |
| DIVIDENDOS  | 118038 | 118039 |        | 118040 |        |
| UTILIDAD EN CAMBIO                                      | 118041 | 118042 |        | 118043 |        |
| COMISIONES Y PREMIOS COBRADOS                           | 118044 | 118045 |        | 118046 |        |
| UTILIDAD POR VALORIZACIÓN DE CUENTAS EN UDIS            | 118047 | 118048 |        | 118049 |        |
| UTILIDAD EN VENTA DE VALORES ACCIONES Y PAPEL BURSÁTIL  | 118050 | 118051 |        | 118052 |        |
| DIVIDENDOS SOBRE INVERSIONES EN VALORES                 | 118053 | 118054 |        | 118055 |        |
| RESULTADOS EN OPERACIONES A FUTURO                      | 118056 | 118057 |        | 118058 |        |
| RESULTADOS EN MERCADO DE DINERO                         | 118059 | 118060 |        | 118061 |        |
| INGRESOS POR ASESORIA FINANCIERA                        | 118062 | 118063 |        | 118064 |        |
| UTILIDADES CON OPERACIONES DE ORD Y PLATA               | 118065 | 118066 |        | 118067 |        |
| INGRESOS POR CORREDDURIA EN EL EXTRANJERO               | 118068 | 118069 |        | 118070 |        |
| INGRESOS POR OPERACIONES DE TITULOS OPCIONALES          | 118071 | 118072 |        | 118073 |        |
| INGRESOS ADMINISTRACIÓN Y CUSTODIA                      | 118074 | 118075 |        | 118076 |        |
| INTERESES POR OPERACIONES DE FACTORAJE                  | 118077 | 118078 |        | 118079 |        |
| INTERESES SOBRE OPERACIONES DE CRÉDITO                  | 118080 | 118081 |        | 118082 |        |
| INGRESOS POR OPERACIONES DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO    | 118083 | 118084 |        | 118085 |        |
| PRIMAS EMITIDAS   | 118086 | 118087 |        | 118088 |        |
| INGRESOS POR SALVAMENTO                                 | 118089 | 118090 |        | 118091 |        |
| OTROS INGRESOS NO ESPECIFICADOS                         | 118092 | 118093 |        | 118094 |        |
| U. TOTAL DE INGRESOS (1)                                | 118095 | 118096 |        | 118097 |        |
| PÉRDIDA POR VALORIZACIÓN DE CUENTAS EN UDIS             | 117078 | 117079 |        | 117080 |        |
| W. INTERESES PAGADOS                                    | 117081 | 117082 |        | 117083 |        |
| X. COMISIONES Y PREMIOS PAGADOS                         | 117084 | 117085 |        | 117086 |        |
| PÉRDIDA POR VENTA DE VALORES, ACCIONES Y PAPEL BURSÁTIL | 117087 | 117088 |        | 117089 |        |
| Y. VALORES, ACCIONES Y PAPEL BURSÁTIL                   | 117087 | 117088 |        | 117089 |        |
| Z. EGRESOS POR OPERACIONES DE TITULOS OPCIONALES        | 117090 | 117091 |        | 117092 |        |

1) LOS IMPORTES DE ESTE ESTADO DE RESULTADOS SON HISTÓRICOS, A EXCEPCIÓN DE LOS RENGLONES I, II Y III DE LA PAGINA 12 QUE INCLUYEN CONCEPTOS DE ACTUALIZACIÓN CONFORME A REGLAS DE LA COMISIÓN NACIONAL BANCARIA Y DE VALORES  
1) SUME ESTA CANTIDAD A LOS DEMÁS INGRESOS MARCADOS CON (1) Y ANOTE EL TOTAL EN EL RENGLÓN A DE LA PAGINA 14

| ESTADO DE RESULTADOS (CONTINUACIÓN)  |  |  |        |                           |        |             |
|--|--|--|--------|---------------------------|--------|-------------|
| CONCEPTO   |  | F.S. RELACIONADAS (Art. 64-A L.I.B.R.) |        | E. PARTES NO RELACIONADAS |        | TOTAL (1+2) |
| COSTO FINANCIERO   | a. PRIMAS CEDIDAS  | 117000                                 |        | 117000                    |        | 117000      |
|  | b. INCREMENTO NETO A LAS RESERVAS EN CURSO   | 117001                                 |        | 117001                    |        | 117001      |
|  | c. COSTO NETO DE ADQUISICIÓN   | 117002                                 |        | 117002                    |        | 117002      |
|  | d. COSTO NETO DE INVERSIBILIDAD Y OTRAS OBLIGACIONES   | 117003                                 |        | 117003                    |        | 117003      |
|  | e. PÉRDIDA EN CAMBIOS  | 117004                                 |        | 117004                    |        | 117004      |
|  | f. RESCATADO POR POSICIÓN MONETARIA A CARGO O (A FAVOR)  | 118010                                 |        | 118010                    |        | 118010      |
|  | g. OTROS GASTOS NO ESPECIFICADOS   | 117100                                 |        | 117100                    |        | 117100      |
|  | h. TOTAL DEL COSTO FINANCIERO (1-2)  | 117100                                 |        | 117100                    |        | 117100      |
|  | i. UTILIDAD (O PÉRDIDA) MARGINAL (Rango U. 25 y 11-Moneda marginal R. pag. 11)   | 118010                                 |        | 118010                    |        | 118020      |
|  | j. GASTOS DE OPERACIÓN (2)   | 117110                                 |        | 117110                    |        | 117110      |
|  | k. UTILIDAD (O PÉRDIDA) DE OPERACIÓN (1-3)   | 118020                                 |        | 118020                    |        | 118020      |
|  | l. OTROS PRODUCTOS Y GASTOS  | 118020                                 |        | 118020                    |        | 118020      |
|  | m. UTILIDAD (O PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS (1+1)   | 118020                                 |        | 118020                    |        | 118020      |
|  | n. ISRA Y PTU (2)  | 117110                                 |        | 117110                    |        | 117110      |
|  | o. UTILIDAD (O PÉRDIDA) EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30) (31) (32) (33) (34) (35) (36) (37) (38) (39) (40) (41) (42) (43) (44) (45) (46) (47) (48) (49) (50) (51) (52) (53) (54) (55) (56) (57) (58) (59) (60) (61) (62) (63) (64) (65) (66) (67) (68) (69) (70) (71) (72) (73) (74) (75) (76) (77) (78) (79) (80) (81) (82) (83) (84) (85) (86) (87) (88) (89) (90) (91) (92) (93) (94) (95) (96) (97) (98) (99) (100) | 118020                                 |        | 118020                    |        | 118020      |
| p. EFECTOS DE REEVALUACIÓN (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30) (31) (32) (33) (34) (35) (36) (37) (38) (39) (40) (41) (42) (43) (44) (45) (46) (47) (48) (49) (50) (51) (52) (53) (54) (55) (56) (57) (58) (59) (60) (61) (62) (63) (64) (65) (66) (67) (68) (69) (70) (71) (72) (73) (74) (75) (76) (77) (78) (79) (80) (81) (82) (83) (84) (85) (86) (87) (88) (89) (90) (91) (92) (93) (94) (95) (96) (97) (98) (99) (100) | 118020   |  | 118020 |                           | 118020 |             |
| q. UTILIDAD (O PÉRDIDA) FINAL (1+1+2+3)  | 118020   |  | 118020 |                           | 118020 |             |

| DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS Y OTROS CONCEPTOS  |        |  |   |        |  |  |
|---|--------|--|---|--------|--|--|
| PREVISIÓN SOCIAL  | 117120 |  | OTRAS CONTRIBUCIONES                                      | 117120 |  |  |
| APORTACIONES OBLIGATORIAS Y JUBILACIONES POR VEJES (Conceptos que no entran a través de las AJORES) | 117121 |  | FLETES Y ACARREOS   | 117130 |  |  |
| CUOTAS AL IESS (Importe de los conceptos antes de su imputación de las AJORES)                      | 117122 |  | REGALÍAS Y ASISTENCIA TÉCNICA                             | 117131 |  |  |
| HONORARIOS  | 117123 |  | VÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE                                 | 117132 |  |  |
| ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES Y BIENES MUEBLES TEMPORAL DE BIENES MUEBLES                         | 117124 |  | PTU DEDUCIBLE   | 117125 |  |  |
| DONATIVOS (Importe consignado en la declaración anual de donativos - Form. 600-10)                  | 117126 |  | ADQUISICIONES POR ADJUDICACIÓN JUDICIAL                   | 117133 |  |  |
| SEGUROS Y FIANZAS   | 117127 |  | BIENES MUEBLES E INMUEBLES RECIBIDOS POR DONACIÓN EN PAGO | 117134 |  |  |
| PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCORPORABLES  | 117128 |  | QUEBRANTOS POR VENTAS DE CARTERA                          | 117135 |  |  |

(1) SI HAY ESTE CONCEPTO Y ALTS DE MAR IMPRESOR MARCADOS CON (1) Y ANTE EL TOTAL EN EL FIN DE LA PÁGINA 14  
 (2) SI HAY ESTE CONCEPTO Y ALTS DE MAR IMPRESOR MARCADOS CON (2) Y ANTE EL TOTAL EN EL FIN DE LA PÁGINA 14



## CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

| CONCEPTO             |  | PARCIAL | IMPORTE |
|----------------------|--|---------|---------|
| UTILIDAD (O PÉRDIDA) |  |         |         |
| a.                   | NETA<br>(Total del renglón e, pág. 12)   |         | 119034  |
| b.                   | EFFECTOS DE REEVALUACIÓN<br>(Total del renglón e pág. 12)  |         | 119115  |
| c.                   | RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA<br>(Total del renglón f pág. 12)  |         | 119214  |
| d.                   | UTILIDAD (O PÉRDIDA) NETA HISTÓRICA (a + b + c)  |         | 119339  |
| e.                   | INGRESOS FISCALES NO CONTABLES (f + g + h + i + j + k + l + m)   |         | 116102  |
| f.                   | GANANCIA INFLACIONARIA   | 116102  |         |
| g.                   | INTERÉS ACUMULABLE   | 116104  |         |
| h.                   | UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACTIVOS  | 116105  |         |
| i.                   | UTILIDAD FISCAL EN FIDEICOMISOS  | 116106  |         |
| j.                   | UTILIDAD FISCAL EN ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN (Solo en declaraciones anteriores al 1o de enero de 1997)       | 116107  |         |
| k.                   | UTILIDAD FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES, VALORES Y PAPEL BURSÁTIL   | 116108  |         |
| l.                   | INGRESO O RESULTADO FISCAL DE INVERSIONES EN JUBILIS (Solo en declaraciones anteriores al 1o de enero de 1999) | 116109  |         |
| m.                   | OTROS INGRESOS   | 116110  |         |
| n.                   | DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES (o + p + q + r + s + t + u + v + w + x + y + z)                              |         | 117136  |
| o.                   | DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE   | 117133  |         |
| p.                   | GASTOS NO DEDUCIBLES   | 117134  |         |
| q.                   | PROVISIONES Y RESERVAS NO DEDUCIBLES   | 117135  |         |
| r.                   | PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO  | 117140  |         |
| s.                   | PÉRDIDA EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES, VALORES Y PAPEL BURSÁTIL (Total del renglón Y pág. 11)                     | 117144  |         |
| t.                   | INTERESES DEVENGADOS A CARGO (Total del renglón W pág. 11)   | 119138  |         |
| u.                   | COMISIONES Y PREMIOS PAGADOS (Total del renglón X pág. 11)   | 119056  |         |
| v.                   | PÉRDIDA EN CAMBIOS (Total del renglón e pág. 12)   | 119004  |         |
| w.                   | PÉRDIDA POR VALORIZACIÓN DE CUENTAS EN UOLIS (Total del renglón v pág. 11)                                     | 119006  |         |
| x.                   | PÉRDIDA POR COBERTURA CAMBIARIA  | 119003  |         |
| y.                   | AFECTACIONES CONTABLES DE LA CALIFICACIÓN DE CARTERA   | 117144  |         |
| z.                   | ISR (A + B + C)<br>(Total del renglón n pág. 12)   | 119126  |         |
| aa.                  | OTROS GASTOS   | 117145  |         |

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL (CONTINUACIÓN)

| CONCEPTO   |  | PARCIAL | IMPORTE |
|--|--|---------|---------|
| DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES (s1 + s1 + e1 + s1 + t1 + g1 + s1 + t1 + s1) |  |         | 117148  |
| s1.  | 2.5 % PROMEDIOS DE CARTERA (11714)   |         |         |
| e1.  | PÉRDIDA INFLACIONARIA (117148)   |         |         |
| t1.  | OTROS DEDUCIBLES (117148)  |         |         |
| e1.  | INTERÉS DEDUCIBLE (117152)   |         |         |
| f1.  | DEDUCCIÓN DE INVERSIONES FISCALES NO CONTABLES (Suma los montos totales de las columnas f y g del cuadro 2 de la página 2) |         | 117151  |
| g1.  | PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO (117152)   |         |         |
| h1.  | PÉRDIDA FISCAL EN PERDIDAS (Perdidas A en F en el momento de liquidación o cancelación de acciones a 1997) (117152)        |         |         |
| h1.  | PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES, VALORES Y PAPEL BURSÁTIL (117154)   |         |         |
| i1.  | OTRAS DEDUCCIONES (117156)   |         |         |
| INGRESOS CONTABLES NO FISCALES (i1 + r1 + a1 + p1 + q1 + r1 + s1)              |  |         | 118111  |
| h.   | INTERESES DEVENGADOS A FAVOR (118112)  |         |         |
| u1.  | UTILIDAD EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES, VALORES Y PAPEL BURSÁTIL (Total del renglón F pág. 12)                                |         | 118052  |
| n1.  | UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO (118112)  |         |         |
| o1.  | DIVIDENDOS COBRADOS EN EFECTIVO (118114)   |         |         |
| p1.  | CANCELACIÓN DE ESTIMACIONES Y PROVISIONES NO DEDUCIBLES (118115)   |         |         |
| q1.  | UTILIDAD EN CAMBIOS (Total del renglón C pág. 11) (119142)   |         |         |
| r1.  | PREMIOS POR COBERTURA CAMBIARIA (118116)   |         |         |
| s1.  | OTROS INGRESOS (118107)  |         |         |
| u1.  | UTILIDAD O (PERDIDA) FISCAL (e + e + e + e1 - s1)  |         | 118028  |
| <b>2. INTEGRACIÓN DE INGRESOS ACUMULABLES Y DEDUCCIONES AUTORIZADAS</b>        |  |         |         |
| A.   | INGRESOS TOTALES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS (1) (118117)   |         |         |
| B.   | INGRESOS FISCALES NO CONTABLES (Renglón e pág. 13) (118202)  |         |         |
| C.   | FISCALES CONTABLES NO FISCALES (Renglón s1 pág. 14) (119211)   |         |         |
| CC.  | EFFECTOS DE REEXPRESSION A FAVOR (Cantidad a favor de los renglones f y g página 12) (118216)                              |         |         |
| D.   | TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES (A + B + C + CC) (3) (118209)  |         |         |
| E.   | DEDUCCIONES CONTABLES SEGUN ESTADO DE RESULTADOS (2) (117158)  |         |         |
| F.   | DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES (Renglón e1 pág. 14) (119148)  |         |         |
| G.   | DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES (Renglón e pág. 13) (119138)   |         |         |
| GG.  | EFFECTOS DE REEXPRESSION A OBLIGADO (Cantidad a cargo de los renglones f y g página 12) (117278)                           |         |         |
| H.   | TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS (E + F + G + GG) (4) (119302)   |         |         |

**Anexo C de la Forma Fiscal 2 Análisis del Costo de Ventas. Personas Morales que transforman materias primas u otros insumos**

Este anexo será llenado por las empresas que realizan la producción o transformación de productos y por lo que determinan el costo de producción y venta, al igual que en el estado de resultados habrá que desglosar las operaciones entre partes relacionadas y entre partes no relacionadas.

A manera de ejemplo, en el caso práctico desarrollado incluimos el llenado de este anexo con datos supuestos, que coinciden con los utilizados en el anexo A. La determinación del costo de ventas en este estado es el siguiente:

**Inventario Inicial de Materias Primas**

**Más**

**Compras Netas Nacionales**

**Compras Netas Extranjeras**

**Menos**

**Inventario Final de Materias Primas**

**Igual a:**

**Consumo de Materias Primas**

**Más:**

**Inventario Inicial de Producción en Proceso**

**Mano de Obra**

**Gastos Indirectos de Fabricación**

**Maquilas**

**Compras Netas Nacionales de Productos Semiterminados**

**Compras Netas Extranjeras de Productos Semiterminados**

**Menos:**

**Inventario Final de Producción en Proceso**

**Igual a:**

**Costo de Producción**

**Más:**

**Inventario Inicial de Productos terminados**

**Compras Netas Nacionales**

**Compras Netas Extranjeras**

**Menos:**

**Inventario Final de Productos Terminados**

**Más (o Menos)**

**Otros**

**Igual a:**

**Costo de Ventas.**

| CONCEPTO  | I. PARTES RELACIONADAS ( Art.64-A LISR) |  | II. PARTES NO RELACIONADAS |  | TOTAL (I+II) |
|---|---|--|----------------------------|--|--------------|
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS             |   |  |                            |  | 117157       |
| COMPRAS NETAS NACIONALES                          | 117158                                  |  | 117159                     |  | 117160       |
| COMPRAS NETAS EXTRANJERAS                         | 117161                                  |  | 117162                     |  | 117163       |
| INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS               |   |  |                            |  | 117164       |
| CONSUMO DE MATERIAS PRIMAS ( A + B + C + D )      |   |  |                            |  | 117165       |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO       |   |  |                            |  | 117166       |
| COSTO DE OBRA                                     | 117167                                  |  | 117168                     |  | 117169       |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION                  | 117170                                  |  | 117171                     |  | 117172       |
| MAQUILAS  | 117173                                  |  | 117174                     |  | 117175       |
| COMPRAS NETAS NACIONALES DE PRODUCTOS TERMINADOS  | 117176                                  |  | 117177                     |  | 117178       |
| COMPRAS NETAS EXTRANJERAS DE PRODUCTOS TERMINADOS | 117179                                  |  | 117180                     |  | 117181       |
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCCIÓN EN PROCESO         |   |  |                            |  | 117182       |
| COSTO DE PRODUCCIÓN ( G + H + I + J + K + L )     |   |  |                            |  | 117183       |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS        |   |  |                            |  | 117184       |
| COMPRAS NETAS NACIONALES DE PRODUCTOS TERMINADOS  | 117185                                  |  | 117186                     |  | 117187       |
| COMPRAS NETAS EXTRANJERAS DE PRODUCTOS TERMINADOS | 117188                                  |  | 117189                     |  | 117190       |
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS          |   |  |                            |  | 117191       |
| COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS ( D + P + Q )       |   |  |                            |  | 117192       |
| OTROS   |   |  |                            |  | 117193       |
| COSTO DE VENTAS ( 1 ) ( M + R + S )               |   |  |                            |  | 119133       |

NOTE ESTE IMPORTE EN EL RENGLÓN N. DE LA PÁGINA 7

## **ANEXO D DE LA FORMA FISCAL 2 DESGLOSE DE LAS REMUNERACIONES A LOS TRABAJADORES**

### **1 Desglose de las Remuneraciones a los trabajadores (cifras en número)**

Se llenará con el número de trabajadores que laboraron en el ejercicio a declarar, de acuerdo con el total de remuneraciones percibidas, clasificados en los siguientes niveles:

- De 1 salario mínimo
- De más de 1 a 3 salarios mínimos.
- De más a 3 a 5 salarios mínimos.
- De más de 5 a 10 salarios mínimos
- De más de 10 salarios mínimos.

### **2.Desglose de las remuneraciones a los trabajadores(cifras en cantidad)**

Esta sección se llenará desglosando los ingresos percibidos por todos los trabajadores, tomando en consideración los niveles de clasificación antes señalados, los conceptos a llenar son:

- Sueldos y salarios
- Tiempo extra
- PTU
- Aguinaldo
- Prima vacacional
- Fondo de ahorro
- Ayuda de despensa y alimentación.
- Ayuda para gastos de transporte.
- Otras remuneraciones(entre otras: comisiones, incentivos, premios).



## **CAPÍTULO 4**

### **CASOS PRÁCTICOS RELACIONADOS CON LA DECLARACIÓN ANUAL**

El objetivo del presente capítulo es el de presentar una serie de casos prácticos relacionados con la preparación de la declaración anual, que sirvan de complemento al el capítulo 3("Instructivo para el llenado de la declaración anual del régimen general de las personas morales").

Se consideró la necesidad de incluir casos prácticos que representen guías de utilidad para la correcta determinación de conceptos necesarios para la elaboración de la declaración, tal es el caso de la conciliación del resultado contable con el resultado fiscal, la determinación del resultado fiscal y de la base del PTU, la actualización de pérdidas fiscales etc.

Además de lo anterior, es necesario incluir casos prácticos que aseguren la correcta determinación de partidas especiales generadas durante el año, como son entre otros, cálculos de pagos provisionales de ISR e IMPAC, utilidad en venta de terrenos, acciones y activos fijos etc.

Las pérdidas fiscales que se podrán aplicar serán las que se hayan obtenido a partir de 1991, de los siguientes diez ejercicios fiscales según reforma al artículo 55 de la LISR a partir del 1° de enero de 1996.

En el último párrafo de la fracción II del artículo 12 de la LISR, se establece el procedimiento para disminuir las pérdidas fiscales en los siguientes términos:

*"A la utilidad fiscal determina conforme a esta fracción se le restará, en su caso, la pérdida fiscal de ejercicios anteriores pendiente de aplicar contra las utilidades fiscales, sin perjuicio de disminuir dicha pérdida de la utilidad fiscal del ejercicio "*

Las pérdidas fiscales que se podrán disminuir para determinar la utilidad base para pago provisional, serán reexpresadas en los términos que establece el propio artículo 55 de la LISR, aplicándose dos reexpresiones como se comenta a continuación.

#### **PRIMERA REEXPRESIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES PENDIENTES DE APLICAR.**

La pérdida fiscal se actualizará multiplicándola por el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que ocurrió hasta el último mes del mismo ejercicio. Se aclara que cuando sea impar el número de meses del ejercicio en que ocurrió la pérdida, se considerará como primer mes de la segunda mitad el mes inmediato posterior al que corresponda la mitad del ejercicio.

La fórmula sería:

**INPC del último mes del ejercicio en que ocurrió la pérdida**

---

**INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que ocurrió**

## **SEGUNDA REEXPRESIÓN**

A partir del 1° de enero de 1997, se reforma el artículo 55 para establecer una segunda reexpresión con el siguiente factor, que se aplicará a la parte de la pérdida de ejercicios anteriores ya actualizada pendiente de aplicar.

**INPC del último mes del ejercicio inmediato anterior a aquel en que se Aplicará**

---

**INPC del mes en que actualizó por última vez**

## **TERCERA REEXPRESIÓN**

Adicionalmente en el ejercicio en que se aplicará se actualizará la pérdida de ejercicios anteriores, con el siguiente factor:

**INPC último de la primera mitad del ejercicio en que se aplicará**

---

**INPC del mes en que actualizó por última vez**

Hasta 1995 los saldos de las pérdidas pendientes de amortizar se actualizaban hasta el mes de diciembre del ejercicio anterior en que se aplicaban. A partir de 1996, los saldos de las pérdidas pendientes de amortizar se actualizan hasta el último mes de la 1ª mitad del ejercicio en que se aplican. Es decir, se ganaron seis meses más de actualización, pero aún nos faltan seis meses de actualización de la pérdida que la autoridad no nos está reconociendo.

## **1. ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES.**

Datos: Pérdida sufrida en 1997.

Pérdida nuevamente en 1998

Utilidad fiscal en 1999



| <b>Primera reexpresión</b>  |         | <b>Importe</b> |
|-----------------------------|---------|----------------|
| Monto de la Pérdida         |         | \$ 100.00      |
| (x) Factor de actualización |         | 1.0557         |
| INPC Dic.1997               | 231.886 |                |
| INPC Jul.1997               | 219.646 |                |
| Pérdida actualizada         |         | <u>105.57</u>  |

| <b>Segunda reexpresión</b>  |         | <b>Importe</b> |
|-----------------------------|---------|----------------|
| Monto de la Pérdida         |         | \$ 105.57      |
| (x) Factor de actualización |         | 1.1860         |
| INPC Dic.1998               | 275.038 |                |
| INPC Dic.1997               | 231.886 |                |
| Pérdida actualizada         |         | <u>125.20</u>  |

| <b>Tercera reexpresión</b>  |         | <b>Importe</b> |
|-----------------------------|---------|----------------|
| Monto de la Pérdida         |         | \$ 125.20      |
| (x) Factor de actualización |         | 1.0716         |
| INPC Jun.1999               | 294.750 |                |
| INPC Dic.1998               | 275.038 |                |
| Pérdida actualizada         |         | <u>134.16</u>  |

## 2. -PAGOS PROVISIONALES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El artículo 12 de la LISR establece que los contribuyentes deben realizar pagos provisionales a cuenta del impuesto anual. Estos pagos se deben realizar a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al periodo al que corresponde el pago. Los pagos se efectuarán con la siguiente periodicidad.

Regla general: Pagos provisionales mensuales.

#### Reglas particulares

- a) Pagos provisionales trimestrales. Contribuyentes cuyos ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido de \$11,945,348.00\*. Estos contribuyentes realizarán sus pagos provisionales a más tardar el día 17 de los meses de abril, julio, octubre y enero.

Cuando los contribuyentes hubieran efectuado pagos provisionales trimestrales y obtengan en el ejercicio ingresos acumulables que excedan del monto indicado, podrán continuar efectuando los pagos en forma trimestral durante el ejercicio siguiente a aquél en el que excedan el límite de referencia.

- b) Tratándose del ejercicio de liquidación, los pagos provisionales se efectuarán en forma semestral, de acuerdo con lo que establece el artículo 11 de la ley.

El artículo 12 establece que no existe la obligación de presentar declaraciones de pagos provisionales en los siguientes casos:

- ◆ Ejercicio de iniciación de operaciones
- ◆ Cuando se hubiera presentado aviso de suspensión de actividades.
- ◆ Cuando no se tenga impuesto a cargo y no se trate de la primera declaración en "ceros"

La declaración de pagos provisionales se debe de presentar siempre que

- ◆ Haya impuesto a pagar.
- ◆ Exista saldo a favor aunque no haya impuesto a pagar
- ◆ La primera declaración en la que se muestre que no hay impuesto a cargo.

El artículo 12 de la LISR establece el procedimiento para realizar el cálculo de los pagos provisionales. Este procedimiento es el siguiente:

Ingresos nominales del período desde el inicio del ejercicio hasta el último día del mes al que corresponda el pago.

---

\* Cantidad vigente a partir del 1° de enero de 2000, según anexo 5 de la Décima resolución miscelánea fiscal publicado en el DOF del 24 de diciembre de 1999

|  |  |  |
|--|--|--|
| <b>A) Determinación del coeficiente de utilidad</b><br><u>Concepto:</u><br>Utilidad fiscal.<br>Entre<br>Ingresos nominales<br>Coeficiente de utilidad.   | <b>Importe</b><br><br>500.00<br><br>2,320.00<br>0.2155                     |  |
| <b>B) Determinación de los ingresos nominales</b><br><u>Concepto:</u><br>Ventas<br>Intereses devengados<br>Ganancia inflacionaria<br>Interés acumulable<br>Ganancia cambiaria<br>Totales                 | <b>Contable</b><br><br>2,000.00<br><br>300.00<br><br>20.00<br><br>2,320.00 | <b>Fiscal</b><br><br>2,000.00<br><br>450.00<br>80.00<br><br>2,530.00 |
| <b>Ingresos nominales:</b><br><br>Ventas                           2,000.00<br>Intereses devengados       300.00<br>Ganancia cambiaria         20.00<br><b>Ingresos nominales               2,320.00</b> |  |  |

|  |                |
|--|----------------|
| <b>C) Determinación de la utilidad fiscal del período</b>            | <b>Importe</b> |
| <b>Concepto:</b>   |                |
| Ingresos nominales del período                                       | 1,000.00       |
| Coefficiente de utilidad   | 0.2155         |
| Utilidad fiscal estimada   | 215.50         |
| (-) Pérdida fiscal actualizada.                                      | 30.00          |
| Utilidad fiscal para pago provisional                                | 185.50         |
| <b>D) Determinación del pago provisional</b>                         | <b>Importe</b> |
| <b>Concepto</b>  |                |
| Utilidad fiscal para pago provisional                                | 185.50         |
| (X) Tasa de ISR(Artículo 10, párrafo segundo, de la LSIR 30% en 2000 | 30%            |
| Pago provisional   | 55.65          |
| (-) Pagos provisionales  | (30.00)        |
| Pago provisional del mes   | 25.65          |

### 3. PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO AL ACTIVO

A partir del 1° de enero de 1989 se produjo una gran novedad en materia impositiva, al establecerse un nuevo impuesto que tiene por objeto gravar el valor del activo de las empresas como un impuesto complementario del impuesto sobre la renta, ya que los contribuyentes de este nuevo impuesto pudieron acreditar una cantidad efectivamente pagada contra la que estaban obligadas a pagar por concepto de impuesto sobre la renta a las actividades empresariales.

Durante 1989 se provocaron grandes dudas en cuanto a su aplicación, las cuales se trato de aclarar con la expedición del reglamento de esta ley, publicado el 30 de marzo de 1989 y que, sin transcurrir mayor tiempo, fue reformado con fecha 7 de junio de 1989. También sufrió cambios a través de la circular miscelánea para 1989, donde se hicieron aclaraciones a su aplicación.

Para 1990 se hicieron reformas para aclarar las interrogantes que se presentaron en 1989 y, además, incorporar en la ley disposiciones que se contenían en el reglamento. Primero, la gran novedad es el cambio de nombre: ahora se le denomina impuesto al activo (IA); segundo, es la aplicación general del impuesto a todas las personas morales contribuyentes del impuesto sobre la renta y a las personas físicas que realizan actividades empresariales y, otra novedad, es el cambio en el acreditamiento, ya que a partir del 1° de enero de 1990 lo que se acredita es el impuesto sobre la renta contra el impuesto al activo, o sea, que primero se pagará el ISR y éste se acredita contra el IA, lo cual, si es igual o mayor el ISR, no se pagará el IA.

La reforma para 1992 es adecuar las disposiciones en cuanto a los sujetos y la base del impuesto. En el entero de pagos provisionales se introduce un nuevo cambio para las personas morales consistente en que se puede efectuar el pago provisional de acuerdo con la cantidad que resulte mayor del pago provisional de acuerdo con la cantidad que resulte mayor del pago provisional que resulte mayor del pago provisional que resulte del ISR y del IA.

La fórmula o esquema para el cálculo del impuesto al activo es la siguiente:

|          |   |
|----------|---|
|          | Promedio de los activos financieros                       |
| Más      | Promedio de los activos fijos, cargos y gastos diferidos. |
| Más      | Promedio de terrenos                                      |
| Más      | Promedio de inventarios.                                  |
| Igual a: | Valor del activo en el ejercicio                          |
| Menos:   | Promedio de algunas deudas                                |
| Igual a  | Base gravable   |
| Por:     | Tasa del impuesto 1.8%                                    |
| Igual.   | Impuesto causado.   |

## PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO MAYO 2000

|   |          |
|---|----------|
| <b>A) Actualización del impuesto del ejercicio inmediato anterior</b> | Importe  |
| Impuesto del ejercicio inmediato anterior                             | 2,000.00 |
| (X) Factor de actualización:  | 1.1231   |
| INPC Dic 99 308.9190  |          |
| INPC Dic 98 275.0380  | 2,246.20 |
| Impuesto del ejercicio Actualizado                                    |          |
| <b>B) Determinación del pago provisional</b>                          |          |
| Impuesto del ejercicio actualizado                                    | 2,246.20 |
| (Entre) Número de meses del ejercicio                                 | 12       |
| Impuesto proporcional mensual   | 187.18   |
| (X) Numero de meses del período de pago(Enero-Mayo)                   | 5        |
| Pago provisional  | 935.90   |
| (-) Pagos provisionales anteriores                                    | 748.72   |
| Pago provisional impuesto al activo                                   | 187.18   |
| Provisional de ISR  | 150.00   |
| Pago provisional impuesto al activo                                   | 37.18    |

### 4. PAGOS PROVISIONALES DE ISR E IMPAC, CON OPCIÓN DEL ARTÍCULO 7-A DE LA LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO.

El artículo 7-A establece una opción para las personas morales de efectuar los pagos provisionales del ISR y del IA, en los términos siguientes:

*“Las personas morales podrán efectuar los pagos provisionales de este impuesto y del impuesto sobre la renta, que resulten en los términos de los artículos 12 de la ley del impuesto sobre la renta y 7°, de esta ley, de conformidad con lo siguiente”*

- I. *Compraran el pago provisional del impuesto al activo determinado conforme al artículo 7° de esta ley con el pago provisional del impuesto sobre la renta calculado según lo previsto por la fracción III del artículo 12 de la ley del impuesto sobre la renta, sin considerar para efectos de dicha comparación, el acreditamiento de los pagos provisionales señalados en tales preceptos.*
- II. *El pago provisional a que se refiere este artículo se hará por la cantidad que resulte mayor de acuerdo con la fracción anterior, pudiendo acreditar contra el impuesto a pagar los pagos provisionales efectuados con anterioridad en los términos de este artículo.*

| Concepto                                 | Pago provisional |    |
|--|------------------|----|
|  | ISR              | IA |
| A) Comparación de pagos provisionales    | 10               | 5  |
| B) Pago provisional mayor en comparación | 10               |    |
| C) Acreditamiento de pagos provisionales |                  |    |
| (-) Pagos provisionales ISR      3       |                  |    |
| (-) Pagos provisionales IA      4        |                  |    |
|  | (7)              |    |
| Pago provisional opción 7-A              | 3                |    |

Conforme a este procedimiento se está determinando en realidad un impuesto mínimo a pagar y en opinión de los expertos para efectos de control del pago provisional así efectuado, deberá identificarse como ISR. Esta conclusión se desprende de lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 8-A de la ley del IA que dice lo siguiente *"En los casos en que los pagos provisionales y los ajustes que se acrediten en los términos del párrafo anterior excedan al impuesto sobre la renta del ejercicio, la diferencia se considerará impuesto sobre la renta pagado en exceso y se estará a lo dispuesto por el artículo 9° de esta ley"*

## 5. -AJUSTE A PAGOS PROVISIONALES DE IMPUESTOS SOBRE LA RENTA (ENERO A JUNIO)

Como una de las grandes novedades a partir del 1° de enero de 1988, se estableció en la LISR la obligación que tienen las sociedades mercantiles de efectuar dos ajustes a los pagos provisionales e incluye, a partir del 1° de enero de 1990, a las personas morales como son, principalmente las asociaciones y sociedades civiles, ya que el Título II de la LISR se denomina " De las personas morales ". Uno será en el primer mes de la segunda mitad del ejercicio; otro era en el último mes, con el objetivo fundamental de que los contribuyentes cubran un anticipo mínimo y lo vayan ajustando a sus resultados reales.

A partir de la reforma del 20 de julio de 1992, al artículo 12-A de la LISR se eliminó la obligación de calcular el segundo ajuste, por lo que a partir de 1992, únicamente se calcula un solo ajuste y es el que corresponda al llamado primer ajuste.

### **Fecha en que se calcula el ajuste.**

En el primer mes de la segunda mitad del ejercicio fiscal

En los términos del código fiscal de la federación el ejercicio fiscal debe coincidir con el año de calendario. El ajuste se efectuará en el mes de julio.

### **Período que comprende el ajuste.**

Desde el inicio del ejercicio hasta el último día de la primera mitad del ejercicio.

Igualmente, como el ejercicio fiscal debe coincidir con el año el año de calendario, el ajuste comprenderá del 1° de enero al 30 de junio.

### **Fecha de pago del ajuste.**

En pagos provisionales mensuales: Conjuntamente con el pago provisional correspondiente al mes de julio al mes de julio, esto es a más tardar el día 17 de agosto.

En pagos provisionales trimestrales: Conjuntamente con el pago provisional del tercer trimestre, esto es a más tardar el 17 de octubre.

### **Como se determina el ajuste**

Conforme a la fracción III del artículo 12-A establece lo siguiente:

- a) De la totalidad de los ingresos obtenidos desde el inicio del ejercicio hasta el último día de la primera mitad del mismo, se restará el monto de las deducciones autorizadas en este título, correspondiente a dicho período; así como, en su caso, la pérdida fiscal de ejercicios anteriores, pendiente de aplicar contra las utilidades fiscales. Tratándose de la deducción de inversiones, de las reservas deducibles en los términos de la fracción IX del artículo 25 de la ley , y de las previstas en los artículos 27 y 28 de la misma , se restará la parte proporcional que representen los meses comprendidos en el período por el que se realice el ajuste, respecto del total de meses del ejercicio de que se trate.



- b) Al resultado obtenido conforme al inciso anterior, incrementado con la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa deducida en los términos de la fracción III del artículo 25 de esta ley, se le restará el importe de las partidas no deducibles para efecto de dicho impuesto, excepto las señaladas en las fracciones IX y X del artículo 25 de la ley citada, y la utilidad derivada de los ingresos percibidos de la fuente de riqueza ubicada en el extranjero calculando para estos efectos las deducciones que correspondan con las reglas establecidas en el artículo 6, sexto párrafo de esta ley, en el período del ajuste. Si en lugar de utilidad hubiese pérdida derivada de los ingresos del extranjero, dicha pérdida se adicionará.  
Al resultado obtenido en los términos del párrafo anterior, se le aplicará la tasa del 30% establecida en el artículo 10, segundo párrafo de esta ley.
- c) A la cantidad que se derive de restar al resultado mencionado en el inciso a), la cantidad obtenida en el primer párrafo del inciso b), se le aplicará la tasa del 35% establecida en el primer párrafo del artículo 10 de esta ley.
- d) La suma del impuesto determinado en los incisos b), segundo párrafo y c), será el monto del ajuste en el impuesto. A este monto se le restarán los pagos provisionales efectivamente enterados en los términos del artículo de esta ley, correspondientes a los meses comprendidos en el período del ajuste.

#### **Tratamiento de la diferencia a cargo**

La diferencia que resulte a cargo por el ajuste se enterará con el pago provisional correspondiente al mes en el que el mismo se efectúe. Los contribuyentes que efectúen sus pagos provisionales en forma trimestral enterarán dicha diferencia conjuntamente con el pago provisional que realicen con posterioridad a dicho ajuste. La diferencia señalada en este párrafo no será acreditable contra los pagos provisionales a que se refiere el artículo 12 citado

#### **Tratamiento de la diferencia a favor.**

Cuando el monto del ajuste en el impuesto sea menor que el monto de los pagos provisionales efectivamente enterados que correspondan al período de dicho ajuste, la diferencia que resulte a favor del contribuyente se podrá acreditar contra el impuesto que resulte a su cargo en los pagos provisionales del mismo ejercicio que se efectúen posteriormente siempre que se cumplan los requisitos que señale el reglamento de esta ley. Contra el impuesto determinado conforme al artículo 10 de esta ley, sólo serán acreditables los pagos provisionales y la diferencia en el ajuste, efectivamente enterados.

| <b>Datos :</b>                    |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|
| Ventas                            | \$8,356,726.00        |
| Ventas de activo fijo             | 836,570.00            |
| Ganancia inflacionaria            | 76,079.00             |
|                                   | <hr/>                 |
| Suman los ingresos acumulables.   | <u>\$9,269,375.00</u> |
| Compras                           | \$2,548,367.00        |
| Gastos de operación               | 1,671,345.00          |
| PTU deducible                     | 145,000.00            |
|                                   | <hr/>                 |
| Suman las deducciones autorizadas | <u>\$4,364,712.00</u> |
| PTU no deducible                  | \$45,000.00           |
| Otros gasto no deducibles         | 250,702.00            |
|                                   | <hr/>                 |
| Suman los no deducibles           | <u>\$295,702.00</u>   |

| <b>Procedimiento. Obtención de la base</b>   |                     |
|--|---------------------|
| Ingresos acumulables   | \$9,269,375.00      |
| <b>Menos</b>   |                     |
| Deducciones autorizadas*   | 4,364,712.00        |
| <b>Igual:</b>  |                     |
| Utilidad   | 4,904,663.00        |
| <b>Menos:</b>  |                     |
| Amortización pérdida ejercicios anteriores   | 524,436.00          |
| <b>Igual:</b>  |                     |
| Base del ajuste  | <u>4,380,227.00</u> |
| <p><i>(*) En los casos de deducción de inversiones y reservas deducibles, debe incluirse sólo la parte proporcional que representen los meses comprendidos en el periodo por el que se realice el ajuste, respecto del total de meses del ejercicio de que se trate.</i></p> |                     |

| <b>Determinación del impuesto a la tasa del 30%</b>                              |                |
|--|----------------|
| Base del ajuste  | \$4,380,227.00 |
| <b>Más</b>   |                |
| PTU deducible  | 145,000.00     |
| <b>Menos:</b>  |                |
| Gastos no deducibles   | 295,702.00     |
| <b>Más:/Menos:</b>   |                |
| Pérdida (utilidad)de ingresos obtenidos<br>De fuente de riqueza en el extranjero | <u>0.00</u>    |
| <b>Igual</b>   |                |
| Subtotal "A"   | 4,229,525.00   |
| <b>Por:</b>  |                |
| Tasa de ISR  | <u>30%</u>     |
| <b>Igual:</b>  |                |
| ISR1   | \$1,268,857.50 |

| <b>Cuantificación del impuesto a la tasa del 35%</b> |                     |
|--|---------------------|
| Base del ajuste                                      | \$4,380,227.00      |
| <b>Menos:</b>  |                     |
| Subtotal "A"   | <u>4,229,525.00</u> |
| <b>Igual:</b>  |                     |
| Subtotal "B"   | 150,702.00          |
| <b>Por :</b>   |                     |
| Tasa de ISR  | <u>35%</u>          |
| <b>Igual:</b>  |                     |
| ISR2   | <u>\$52,745.70</u>  |

|   |                |
|---|----------------|
| Cálculo del monto del ajuste en el impuesto y determinación del saldo a cargo o a favor |                |
| ISR1  | \$1,268,857.50 |
| Más:  |                |
| ISR2  | 52,745.70      |
| <b>Igual:</b>   |                |
| Monto del ajuste  | 1,321,603.20   |
| <b>Menos:</b>   |                |
| Pagos provisionales   | 1,136,987.00   |
| <b>Igual:</b>   |                |
| Saldo a cargo o a favor   | \$184,616.20   |

## 6. DETERMINACIÓN DEL RESULTADO FISCAL Y LA BASE PARA PTU DEL EJERCICIO

El artículo 10 de la LISR nos señala el procedimiento para determinar la base para el cálculo del ISR del ejercicio, a la base sobre la cual se calcula el ISR se denomina **Resultado Fiscal**. El resultado fiscal se obtiene de la siguiente manera:

Ingresos acumulables

**Menos:**

Deducciones autorizadas

**Igual:**

Utilidad fiscal del ejercicio

**Menos:**

Pérdidas por amortizar

**Igual:**

Resultado fiscal.

**Por:**

Tasa de impuesto 30%

**Igual:**

Impuesto sobre la renta del ejercicio

| <b>A) Ingresos acumulables</b><br><b>CONCEPTO</b>                                 | <b>Resultado Fiscal</b> | <b>PTU</b>             |
|---|-------------------------|------------------------|
| ◆ Propios de la actividad   | 2,000.00                | 2,000.00               |
| ◆ Intereses nominales   |                         | 100.00                 |
| ◆ Utilidad en cambios   |                         | 10.00                  |
| ◆ Intereses reales(Art. 7-B,ISR)  | 20.00                   |                        |
| ◆ Ganancia inflacionaria  | 60.00                   |                        |
| ◆ Dividendos recibidos  |                         | 100.00                 |
| ◆ Ganancia en ventas de activos   | 30.00                   |                        |
| ◆ Diferencia entre el ingreso por venta de activos fijos y su ganancia acumulable |                         | 50.00                  |
| ◆ Otros   | 10.00                   | 10.00                  |
| <b>Ingresos Acumulables</b>   | <b><u>2,120.00</u></b>  | <b><u>2,270.00</u></b> |

| <b>B) Deducciones autorizadas</b><br><b>CONCEPTO</b> | <b>Resultado Fiscal</b> | <b>PTU</b>             |
|--|-------------------------|------------------------|
| ◆ Devoluciones, descuentos y bonificaciones          | 20.00                   | 20.00                  |
| ◆ Compras netas                                      | 1,000.00                | 1,000.00               |
| ◆ Gastos generales                                   | 300.00                  | 300.00                 |
| ◆ Deducción por inversiones:                         |                         |                        |
| ◆ Normal actualizada                                 | 120.00                  |                        |
| ◆ Normal histórico                                   |                         | 80.00                  |
| ◆ Valor por deducir histórico de activos enajenados  |                         | 30.00                  |
| ◆ Intereses nominales                                |                         | 120.00                 |
| ◆ Pérdida en cambios                                 |                         | 20.00                  |
| ◆ Pérdida inflacionaria                              |                         |                        |
| ◆ Intereses reales(Art. 7-B,ISR)                     | 40.00                   |                        |
| ◆ Otros  | 50.00                   |                        |
|  | 20.00                   | 20.00                  |
| <b>Deducciones autorizadas</b>                       | <b><u>1,550.00</u></b>  | <b><u>1,590.00</u></b> |

| C) Determinación del resultado fiscal y de la base del PTU<br><b>CONCEPTO</b> | <b>Resultado Fiscal</b> | <b>PTU</b>    |
|---|-------------------------|---------------|
| ◆ Ingresos acumulables  | 2,120.00                | 2,270.00      |
| ◆ Deducciones autorizadas   | (1,550.00)              | (1,590.00)    |
|   | <hr/>                   | <hr/>         |
| ◆ Utilidad fiscal/base PTU  | 570.00                  | 680.00        |
| ◆ (-) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores                              | (200.00)                |               |
| ◆   | <hr/>                   | <hr/>         |
| ◆ Resultado fiscal  | <u>370.00</u>           | <u>680.00</u> |
| ◆ Base PTU  |                         |               |

## 7. -DETERMIANCIÓN DE LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES

Es de aclararse que la deducción en las inversiones deberá ser reexpresada, según el procedimiento establecido en el artículo 41 de la LISR.

Para la deducción de las inversiones la fórmula sería la siguiente:

$$\frac{\text{Deducción de la inversión reexpresadas del ejercicio}}{\text{Total de meses del ejercicio}} \text{ Por } \frac{\text{Meses que comprende el período del ajuste}}{\text{Total de meses del ejercicio}}$$

Para reexpresar la inversión se aplica el siguiente factor de actualización a la deducción que resulto de aplicar a los valores originales las tasas de depreciación según los artículos 43, 44, y 45 de la LISR; el factor se obtendrá la siguiente forma:

$$\text{Factor de actualización} = \frac{\text{INPC del último mes de la primera mitad del período de utilización en el ejercicio}}{\text{INPC del mes de adquisición}}$$

| <b>A) Dedución por inversión</b>     | <b>Caso A</b> | <b>Caso B</b> |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| <b><u>Concepto</u></b>               |               |               |
| Monto original de la inversión       | 1,000.00      | 2,000.00      |
| (X) Tasa anual de inversión          | 10%           | 25%           |
| Deducción por inversión              | 100.00        | 500.00        |
| (X) % de Utilización en el ejercicio | 100%          | 50%           |
| Deducción por inversión              | <u>100.00</u> | <u>250.00</u> |

| <b>B) Actualización de la deducción por inversiones:</b> | <b>Caso A</b> | <b>Caso B</b> |
|--|---------------|---------------|
| <b><u>Concepto</u></b>                                   |               |               |
| Deducción por inversión                                  | 100.00        | 250.00        |
| (X) Factor de actualización                              | 5.4400        | 4.0469        |
| Deducción por inversión actualizada                      | 544.00        | 1,012.00      |

#### **Factor de actualización**

##### **CASO A**

INPC Jun.99 294.750  
INPC Ene.90 54.1814

##### **CASO B**

INPC Sep.99 301.251  
INPC Ago.91 74.4394

El activo del caso A, fue adquirido en el mes de enero de 1990, y utilizado todo el ejercicio de 1999.

El activo del caso B, fue adquirido en el mes de agosto de 1991, y utilizado por el período de julio a diciembre de 1999.

## 8. -DETERMINACIÓN DEL INTERÉS ACUMULABLE Ó PÉRDIDA INFLACIONARIA DEDUCIBLE

Con el transcurso del tiempo los bienes van perdiendo o aumentando su valor, debido entre otras cosas a la inflación

Desde 1987, la ley del ISR reconoce los efectos de la inflación en la base gravable o resultado fiscal de las empresas, para lo cual se incorporan la utilización de factores de ajuste y actualización, aplicables a los conceptos que, según los legisladores deben contemplar un valor actualizado por el transcurso del tiempo y por los cambios en los niveles de precios.

Para llevar a cabo esa actualización utilizaremos los índices nacionales de precio al consumidor que mes a mes publica el Banco de México en el Diario Oficial de la Federación, siendo el artículo 20-bis del Código Fiscal de la Federación el que señala el procedimiento que debe utilizar el Banco de México para obtener el Índice Nacional de Precios al Consumidor. Estos índices deben ser publicados dentro de los primeros diez días del mes siguiente a que corresponda como lo señala el segundo párrafo del artículo 20 del código fiscal de la federación.

Factor de ajuste mensual (FAM) Se utiliza para calcular la modificación en el valor de los bienes y operaciones en un período de un mes.

$$\text{Factor de ajuste mensual} = \frac{\text{INPC del mes de que se trate}}{\text{INPC del mes inmediato anterior}}$$

Existen ciertas partidas, que por su naturaleza pueden incrementar o demeritar su valor. Dichas partidas se encuentran en la mayoría de los bienes y derechos con que cuentan las personas, así como las deudas y obligaciones que las mismas han contraído con terceros. Los primeros, para fines de este impuesto, se denominan créditos, mientras que los otros, en términos generales, se denominan deudas.

Las personas morales determinaran por cada uno de los meses del ejercicio, los intereses y la ganancia o pérdida inflacionaria, acumulables o deducibles.



La mecánica para realizar el cálculo es la siguiente:

| <u>Concepto</u>                                  | Caso "A" | Caso "B" |
|--|----------|----------|
| Interés devengado a favor mensual                | 100.00   | 100.00   |
| Componente inflacionario de los créditos del mes | (80.00)  | (120.00) |
| Interés acumulable                               | 20.00    |          |
| Pérdida inflacionaria deducible                  |          | 20       |

#### 9. -DETERMINACIÓN DEL INTERÉS DEDUCIBLE Ó GANANCIA INFLACIONARIA ACUMULABLE

| <u>Concepto</u>                                | Caso "A" | Caso "B" |
|--|----------|----------|
| Interés devengado a cargo mensual              | 100.00   | 100.00   |
| Componente inflacionario de las deudas del mes | (80.00)  | (120.00) |
| Interés deducible                              | 20.00    |          |
| Ganancia inflacionaria acumulable              |          | 20       |

El promedio del componente inflacionario de los créditos se obtiene sumando los saldos finales del mes de cada una de las cuentas: clientes, deudores diversos, documentos por cobrar y depósitos, dividiendo entre dos el resultado y adicionado el promedio diario de bancos(sistema financiero); Posteriormente este resultado se multiplica por el factor de ajuste mensual, el cual se obtiene dividiéndolos los índices siguientes:

$$\text{Factor de ajuste mensual} = \frac{\text{INPC del mes de que se trate}}{\text{INPC del mes inmediato anterior}} \text{ Menos } 1$$

**10. -GANANCIA ACUMULABLE O PÉRDIDA DEDUCIBLE EN VENTA DE TERRENOS**

| <b>A) Monto original de la inversión actualizado</b> | <b>Caso "A"</b>  | <b>Caso "B"</b> |
|--|------------------|-----------------|
| <u>Concepto</u>                                      |                  |                 |
| Monto original de la inversión                       | 1000.00          | 1000.00         |
| (x) Factor de actualización                          | 18.3358          | 6.2213          |
| Monto original de la inversión actualizado           | <u>18.336.00</u> | <u>6.221.00</u> |

| <b>B) Ganancia acumulable o pérdida deducible</b> | <b>Caso "A"</b> | <b>Caso "B"</b>   |
|---|-----------------|-------------------|
| <u>Concepto</u>                                   |                 |                   |
| Ingreso obtenido en la enajenación                | 20,000.00       | 1,500.00          |
| (-) Monto original de la inversión actualizado    | <u>(18.336)</u> | <u>(6.221.00)</u> |
| Ganancia en la operación                          | <u>1,664.00</u> | <u>4,721.00</u>   |
| Pérdida deducible en la operación                 |                 |                   |

El factor de actualización se determina dividiendo el INPC del mes en que se enajenó el bien, entre el INPC del mes en que se adquirió.

|                    |                |                    |                |
|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| <u>INPC Abr.99</u> | <u>291.075</u> | <u>INPC Ene.99</u> | <u>281.983</u> |
| INPC May.87        | 15.8746        | INPC Mar.89        | 45.3247        |

## 11. - GANANCIA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS.

El artículo 41 de la LISR señala que:

Cuando el contribuyente enajene los bienes o cuando éstos dejen de ser útiles para obtener ingresos, deducirá en el ejercicio en que esto ocurra, la parte aún no deducida. En el caso en que los bienes dejen de ser útiles para obtener los ingresos, el contribuyente deberá presentar aviso ante las autoridades fiscales y mantener sin deducción un peso en sus registros.

| <b>A) Determinación del valor por deducir actualizado:</b> |         | Importe  |
|--|---------|----------|
| Monto original de la inversión                             |         | 1,000.00 |
| (-) Dedicaciones efectuadas                                |         | (800)    |
| Saldo por deducir  |         | 200.00   |
| (x) Factor de actualización                                |         |          |
| INPC Feb.99  | 285.773 | 6.4598   |
| INPC Ene.89  | 44.2384 |          |
| Saldo por deducir actualizado                              |         | 1,292.00 |

| <b>B) Determinación de la ganancia</b>                   |  | Importe  |
|--|--|----------|
| Ingreso obtenido en la enajenación                       |  | 2,000.00 |
| (-) Saldo por deducir actualizado(Art,41, sexto párrafo) |  | 1,292.00 |
| Ganancia en la operación                                 |  | 708.00   |

El factor de actualización se determina por el período comprendido desde el mes en que se adquirió el bien, y hasta el último mes de la primera mitad del período en el que éste haya sido utilizado en el ejercicio.

## 12. - GANANCIA EN VENTA DE ACCIONES

| <b>A) Determinación de la ganancia en venta de acciones:</b> | Importe  |
|--|----------|
| Precio por venta de acción                                   | 5,000.00 |
| Costo promedio por acción                                    | 4,698.00 |
| Utilidad por acción  | 302.00   |
| (X) Número de acciones enajenadas                            | 10       |
| Ganancia en venta de acciones                                | 3,020.00 |

| <b>B) Determinación del costo promedio por acción:</b> |            |           |
|--|------------|-----------|
| Costo comprobado de adquisición actualizado            |            | 34,349.00 |
| (+) Diferencia en saldo CUFIN                          |            | 12,631.00 |
| Saldo CUFIN a la fecha de enajenación actualizada      | 14,181.00  |           |
| (-) Saldo CUFIN a la fecha de adquisición actualizada  | (1,550.00) |           |
|  |            | 46,980.00 |
| Monto original actualizado                             |            | 10        |
| (Entre) Número de acciones propiedad del enajenante    |            | 4,698.00  |
| Costo promedio por acción                              |            |           |

A partir de 1996, el monto original ajustado de las acciones se determina sumando al costo comprobado de adquisición actualizado la diferencia que resulte de restar al saldo de la CUFIN que corresponda a las acciones a la fecha de enajenación el saldo de la CUFIN que tuvieron las acciones a la fecha de adquisición.

En caso de que el saldo de la CUFIN de las acciones de la fecha de adquisición fuera mayor que el saldo a la fecha de la enajenación, la diferencia se restará al costo comprobado de adquisición actualizado.

| <b>C) Actualización al costo comprobado de adquisición:</b> |                |                              |                         |                            |
|---|----------------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Fecha de Adquisición  | No-de Acciones | Costo Comprobado Adquisición | Factor de Actualización | Costo Comprobado Adq. Act. |
| Enero-92  | 5              | 5,000.00                     | 3.6526                  | 18,263.00                  |
| Abril-93  | 5              | 5,000.00                     | 3.2172                  | 16,086.00                  |
|   |                |                              |                         | <b>34,349.00</b>           |

El costo comprobado de adquisición de las acciones se actualiza con el factor de actualización correspondiente al período comprendido, desde el mes en que se adquirió la acción, hasta el mes en que se enajenó (Julio-99).

$$\frac{\text{INPC Jul.99 } 296.698}{\text{INPC Ene.92 } 81.2285} = 3.6526 \qquad \frac{\text{INPC Jul.99 } 296.698}{\text{INPC Abr.93 } 92.2216} = 3.2172$$

**D) Saldo CUFIN actualizada a la fecha de adquisición:**

| Fecha de Adquisición | Saldo CUFIN X Acción | N° de Accs. | CUFIN fecha De Adq. | Factor de Act. | CUFIN Adq. Actualizada |
|----------------------|----------------------|-------------|---------------------|----------------|------------------------|
| Jun.92               | 0.00                 | 5           | 0                   | 0.0000         | 0                      |
| Nov.93               | 100.00               | 5           | 500.00              | 3.0994         | 1,550.00               |
|                      |                      |             |                     |                | <u>1,550.00</u>        |

Saldo CUFIN fecha de adquisición actualizada:

$$\frac{\text{INPC Jul.99 } 296.698}{\text{INPC Nov.93 } 95.7251} = \underline{3.0994}$$

**E) Saldo CUFIN actualizada a la fecha de enajenación:**

| Fecha de Enajenación | Saldo CUFIN X Acción | N° de Accs. | CUFIN fecha De Enajenación. | Factor de Act. | CUFIN Enajenación. Actualizada |
|----------------------|----------------------|-------------|-----------------------------|----------------|--------------------------------|
| Jul.99               | 750.00               | 10          | 7,500                       | 1.8908.0       | 14,181                         |
|                      |                      |             |                             |                | <u>14,181.00</u>               |

Saldo CUFIN fecha de enajenación actualizada:

$$\frac{\text{INPC Jul.99 } 296.698}{\text{INPC Dic.95 } 156.9150} = \underline{1.8908}$$

Los saldos de la CUFIN se actualizan con el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el mes en que se efectuó la última enajenación hasta el mes en que las acciones se enajenen.

### **13. - DETERMINACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL SALDO DE LA CUFIN.**

El artículo 124 de la LISR señala que:

Las personas morales, con el objeto de fomentar la inversión de sus utilidades, llevarán una cuenta de utilidad fiscal neta

Esta cuenta se conforma de la siguiente forma:

Utilidad fiscal neta

- (+) Dividendos percibidos de otras personas morales residentes en México
- (-) Dividendos o utilidades distribuidos en efectivo o en bienes provenientes de la CUFIN
- (-) Utilidades distribuidas de CUFIN según artículo 121
- (=) Cuenta de utilidad fiscal neta

No forman parte de la CUFIN.

- ✓ Los dividendos o utilidades en acciones
- ✓ Los dividendos reinvertidos en la suscripción o aumento de capital dentro de los 30 días siguientes a su distribución.

Actualización de la CUFIN al cierre de cada ejercicio:

INPC último mes del ejercicio

INPC última actualización

Actualización cuando se distribuyan o perciban dividendos o utilidades posteriores a la actualización del cierre del ejercicio.

INPC mes en que se distribuyan o perciban dividendos

INPC mes última actualización

¿ Cómo se obtiene la utilidad fiscal neta?

Resultado fiscal

- (+) PTU deducible (art. 25 frac. III LISR)
- (-) ISR a cargo (sin incluir el que se pagó en distribución de dividendos)
- (-) PTU
- (-) No deducibles (excepto provisiones no deducibles y reservas para indemnización y antigüedad al personal)
- (=) Utilidad fiscal neta (CUFIN)

El artículo undécimo transitorio 1990 en su fracción I, señala que las personas que iniciaron actividades antes de 01-01-89 calcularán el saldo inicial de acuerdo con el procedimiento siguiente:

I. Para utilidades fiscales de 1975-1988

Utilidades fiscales netas actualizadas del 01-01-75 al 31-12-88

(+) Dividendos o utilidades actualizadas percibidos en bienes o en efectivo de 1975 a 1982.

(-) Dividendos o utilidades actualizadas distribuidos en efectivo o en bienes de 1975-1982 excepto los distribuidos en acciones o los reinvertidos en suscripción o pagos de aumento de capital en los 30 días siguientes a la distribución.

| <b>A) Determinación del saldo inicial de la CUFIN al 1° de enero de 1989:</b> | Importe       |
|---|---------------|
| Suma CUFIN actualizada de 1975 a 1988   | 90.00         |
| (+) Dividendos recibidos actualizados de 1975 a 1982                          | 20.00         |
| (-) Dividendos distribuidos actualizados de 1975 a 1982                       | (10)          |
| Saldo CUFIN al 31 de diciembre de 1988  | <u>100.00</u> |

| <b>B) Actualización del saldo de la CUFIN al 31 de diciembre de los años de 198 a 1991</b> | Importe |
|--|---------|
| CUFIN actualizada a diciembre 1988   | 100.00  |
| (X) Factor de actualización (Dic.89/Dic.88)  | 1.1969  |
| CUFIN actualizada a diciembre de 1989  | 119.69  |
| (+) CUFIN 1989   | 50.00   |
| Saldo CUFIN a diciembre 1989   | 169.69  |
| (X) Factor de actualización (Dic.90/Dic.89)  | 1.2992  |
| CUFIN actualizada a diciembre de 1990  | 220.46  |
| (+) CUFIN 1990   | 60.00   |
| Saldo CUFIN a diciembre de 1990  | 280.46  |
| (X) Factor de actualización (Dic.91/Dic.90)  | 1.1879  |
| CUFIN actualizada a diciembre de 1991  | 333.15  |
| (+) CUFIN 1991   | 75.00   |
| Saldo CUFIN a diciembre de 1991  | 408.15  |

**14. -CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CONTABLE CON EL RESULTADO FISCAL.**

|   |          |                 |
|---|----------|-----------------|
| <b>Utilidad Contable</b>                        |          | 2,000.00        |
| <i>Más: Ingresos fiscales no contables</i>      |          | 270.00          |
| ➤ Intereses acumulables Art. 7-B LISR           | 100.00   |                 |
| ➤ Ganancia inflacionaria                        | 50.00    |                 |
| ➤ Ganancia en venta de terrenos                 | 80.00    |                 |
| ➤ Ganancia en venta de acciones                 | 10.00    |                 |
| ➤ Ganancia en venta de activos fijos            | 30.00    |                 |
| ➤ Otros   | 0.00     |                 |
|   | <hr/>    |                 |
| <i>Más: Deduciones contables no fiscales</i>    |          | 2,230.00        |
| ➤ Costo de ventas                               | 1,400.00 |                 |
| ➤ Depreciaciones contables                      | 500.00   |                 |
| ➤ Amortizaciones contables                      | 100.00   |                 |
| ➤ Intereses devengados a cargo                  | 120.00   |                 |
| ➤ Pérdida cambiaria devengada                   | 40.00    |                 |
| ➤ Partidas no deducibles                        | 70.00    |                 |
| ➤ Otros   | 0.00     |                 |
|   | <hr/>    |                 |
| <i>Menos Ingresos Contables no fiscales</i>     |          | (300.00)        |
| ➤ Utilidad en venta de terrenos contable        | 100.00   |                 |
| ➤ Utilidad en venta de acciones contable        | 30.00    |                 |
| ➤ Utilidad en venta de activos fijos contable   | 60.00    |                 |
| ➤ Actualización de contribuciones               | 10.00    |                 |
| ➤ Intereses devengados a favor                  | 50.00    |                 |
| ➤ Utilidad en cambios devengada                 | 20.00    |                 |
| ➤ Otros ingresos no acumulables                 | 30.00    |                 |
|   | <hr/>    |                 |
| <i>Menos: Deduciones fiscales no contables:</i> |          | (2,440.00)      |
| ➤ Dedución por inversiones normal               | 650.00   |                 |
| ➤ Pérdida inflacionaria                         | 40.00    |                 |
| ➤ Interés deducible Art. 7-B LISR               | 50.00    |                 |
| ➤ Compras                                       | 1,700.00 |                 |
|   | <hr/>    |                 |
| <b>Utilidad Fiscal</b>                          |          | <u>1,760.00</u> |



## CAPÍTULO 5

### TRATAMIENTO FISCAL DE LOS PAGOS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO EN BASE A CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN CELEBRADOS POR MÉXICO CON ESTADOS UNIDOS Y CANADA.

#### ANTECEDENTES

Los instrumentos internacionales que permiten a los sistemas fiscales domésticos rebasar sus fronteras, son los convenios para evitar la doble tributación y los acuerdos de intercambio de información fiscal.

Por lo que corresponde a los convenios, éstos pretenden un equilibrio en el aspecto de la retención que impera en cada uno de los estados contratantes, con el fin de que las tasas no sean un impedimento a la inversión o un efecto de evasión y elusión, ya que al crearse un consenso entre los países partícipes, se aplicará la misma tasa en cada uno de ellos y su diferencia estribará en forma exclusiva, en la característica que cada país le otorgue al concepto de ingreso universal, así como al crédito impositivo.

Los convenios de doble tributación, al permitir este equilibrio y eliminar barreras económicas inconvenientes que desestimen al capital, la inversión y el trabajo, logran al mismo tiempo detectar y verificar el cumplimiento fiscal de las operaciones llevadas a cabo entre residentes de estados contratantes.

Por otro lado, los acuerdos de intercambio de información fiscal son el conducto apropiado para que un estado contratante solicite información sobre las operaciones, los ingresos, y de los otros conceptos que se requieren con el fin de establecer una responsabilidad fiscal en el estado donde el contribuyente es residente.

Un logro importante en estos objetivos ha sido sin lugar a dudas, la firma del Tratado de Libre Comercio de América del Norte celebrado por el gobierno de México con los gobiernos de Estados Unidos de América y de Canadá, mismo que entró en vigor en el mes de enero de 1994.

ESTA TESIS NO SALE  
DE LA BIBLIOTECA

## DOBLE TRIBUTACIÓN

Los modelos de doble tributación son acuerdos fiscales entre países desarrollados y en vías de serlo, producto de los continuos esfuerzos internacionales orientados a eliminar el efecto de gravar más de una vez, un mismo ingreso. Estos trabajos se iniciaron por la Sociedad de las Naciones, proseguidos por la Organización de Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), en foros regionales, así como en la Organización de las Naciones Unidas y se ha formulado una serie de modelos o proyectos de modelos de convenios fiscales bilaterales.

Por otro lado, en el ámbito regional también se han llevado a cabo esfuerzos para evitar la doble tributación a través del Grupo de Expertos de la Asociación Latinoamericana de Libre Comercio (ALALC), el cual aprobó en 1976 criterios para evitar la doble tributación entre países miembros y aquellos no pertenecientes a la región. A nivel subregional la Comisión del Acuerdo de Cartagena aprobó en noviembre de 1971 una convención de modelos para evitar la doble tributación entre países miembros y otros no pertenecientes a la subregión andina y la convención para evitar la doble tributación dentro del grupo andino.

Los modelos de doble tributación conforme a la experiencia lograda, producto de su aplicación, se han adecuados a los sistemas impositivos de los países que los utilizan para formular sus acuerdos tributarios bilaterales, siendo la base para éstos el Convenio de las Naciones Unidas publicado en 1980 y el de la OCDE de 1977, mismo que ha sido revisado constantemente y su última actualización fue hecha el 1° de septiembre de 1992.

No obstante que la ley del ISR contiene en forma unilateral reglamentación para el acreditamiento de los impuestos pagados en el extranjero, es necesario que nuestro país celebre tratados internacionales por medio de los cuales, se logre en una forma más integral armonizar las disposiciones fiscales aplicables a las operaciones internacionales con el objeto de evitar la doble tributación así como para impedir la evasión fiscal.

## **BENEFICIOS ADICIONALES DE LOS CONVENIOS.**

Con la celebración de este tipo de tratados México espera obtener entre otros, los siguientes beneficios:

- Mayor competitividad fiscal en operaciones internacionales.
- Incrementar la afluencia de inversión extranjera a nuestro país
- Asegurar reciprocidad fiscal para los contribuyentes mexicanos en la eliminación de doble tributación que provoquen sus operaciones internacionales.
- Contar con reglas y procedimientos estables para estos efectos.
- Evitar la evasión fiscal de los contribuyentes.

## **CARACTERÍSTICAS DE LOS CONVENIOS.**

Los tratados internacionales para evitar la doble tributación, tienen entre otras las siguientes características:

- Generalmente se aplican a los impuestos sobre la renta exigibles por cada uno de los estados contratantes.
- Ofrecen tasas de retención de impuestos substancialmente menores a los establecidos en ley.
- No tienen la finalidad de establecer nuevos gravámenes.
- No pueden limitar las exenciones, deducciones o crédito existentes o que en lo futuro se establezcan por los países contratantes.
- Son aplicables únicamente a las personas residentes de los estados contratantes.
- Establecen reglas claras para resolver conflictos cuando exista residencia en ambos contratantes.

## CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN E IMPEDIR LA EVASIÓN FISCAL CELEBRADOS CON ESTADOS UNIDOS Y CANADÁ

México ha venido celebrando convenios para evitar la doble tributación, dentro de los cuales por la estrecha relación geográfica y comercial con nuestro país, destacan los firmados con Estados Unidos de América y Canadá

| País   | Surtió Efectos | Entrada En vigor | Aprobación En México | Firma del Tratado | Publicación D.O.F. |
|--------|----------------|------------------|----------------------|-------------------|--------------------|
| Canadá | Ene-01-92      | May-11-92        | Jul-08-91            | Abr-08-91         | Jul-17-92          |
| E.U.A. | Ene-01-94      | Dic-28-93        | Jul-12-93            | Sep-18-92         | Feb-03-94          |

### REQUISITOS PARA LA APLICACIÓN DE LOS CONVENIOS.

De acuerdo a la ley del ISR, sólo se podrán aplicar los tratados internacionales que establezcan cargas menores o excepciones distintas a las previstas en ley cuando el contribuyente acredite la residencia en el país de que se trate, en los términos del propio tratado.

Los residentes en el extranjero podrán acreditar su residencia para efectos fiscales proporcionando al retenedor residente en México, indistintamente la siguiente documentación:

- Certificación expedida por autoridad competente, con la que acredite su calidad de residente para efectos fiscales en el otro país contratante.
- Copia de su última declaración del ejercicio conforme al régimen aplicable a los residentes de ese país.

## **ANÁLISIS GRÁFICO DEL ISR A RETENER POR PAGOS AL EXTRANJERO EN BASE A CONVENIOS CELEBRADOS CON ESTADOS UNIDOS Y CANADÁ**

A continuación se muestra de una manera gráfica el tratamiento fiscal que debe aplicarse a los pagos que efectuó una empresa residente en México a una residente en Estados Unidos o Canadá.

### **1. –Pago de sueldos y salarios a residentes en el extranjero.**

Son ingresos por salarios, los percibidos por una persona física residente en el extranjero derivados de una relación laboral, siempre y cuando la relación laboral sea en territorio nacional, (Fuente de riqueza en territorio nacional)

La compañía que pague sueldos por este concepto tendrán la obligación de retener a la persona física un impuesto por pagos al extranjero, dichas retenciones se efectuarán considerando lo siguiente:

- I. Se estará exento por una cantidad igual a \$ 115,661.00 obtenidos en un año de calendario o período de 12 meses.
- II. 15% a los ingresos que excedan de la cantidad de \$ 115,661.00 y que no sean superiores a \$ 931,710.00 obtenidos en un año de calendario o período de 12 meses.
- III. 30% a los ingresos que excedan de la cantidad de \$ 931,710.00 obtenidos en un año de calendario o período de 12 meses.

Para llevar a cabo estas retenciones es importante conocer las condiciones laborales del residente extranjero y así identificar los ingresos exentos.

Los puntos para conocer cuando el ingreso es base de impuesto y cuando es exento son los siguientes:

- I. Que la estancia del prestador de servicios en territorio nacional sea menor a 183 días naturales, consecutivos o no, en un período de 12 meses.
- II. Que no tenga establecimiento permanente o que aun teniéndolo no se relacione con la prestación del servicio.
- III. Que el total de los ingresos percibidos no excedan de \$ 115,661.00. para ser exentos.
- IV. Si el ingreso total es mayor a la fracción anterior la diferencia será base de impuesto.
- V. Si el prestador de servicios permanece más de 183 días naturales, de acuerdo a la legislación mexicana, se adquiere residencia mexicana para efectos fiscales por lo tanto, cuando se de esta situación ya no existirá pago al extranjero, por tal motivo la retención del impuesto se realizaría conforme al artículo 80 de la LISR.

Como se puede apreciar es necesario establecer un control que permita determinar de manera adecuada la retención correspondiente para lo cual es indispensable lo siguiente:

- a) Conocer las condiciones laborales.
- b) Sueldo.
- c) Tiempo de estancia y
- d) Lugar de trabajo.

**Mecánica para la retención de pagos al extranjero por concepto de sueldos.**

Datos:

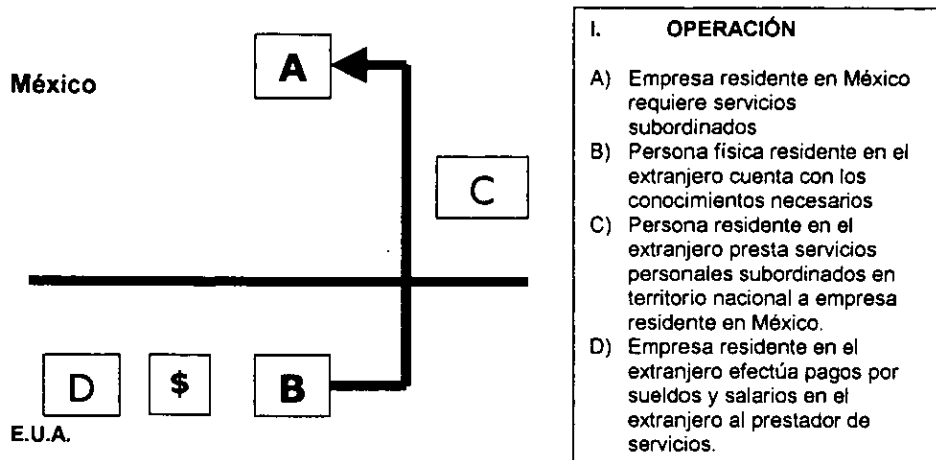
Persona física de nacionalidad estadounidense  
 Sueldo mensual \$ 40,000.00  
 Estancia en el país 4 meses (Enero-Abril)

Determinación del impuesto a retener

Total de ingresos: \$ 160,000.00  
 Estancia en el país 120 días.

| Concepto   | Enero  | Febrero   | Marzo         | Abril           | Total           |
|------------|--------|-----------|---------------|-----------------|-----------------|
| Sueldos    | 40,000 | 40,000.00 | 40,000.00     | 40,000.00       | 160,000.00      |
| Exención   | 40,000 | 40,000.00 | 35,661.00     |                 | 115,661.00      |
| Base impto | 0.00   | 0.00      | 4,339.00      | 40,000.00       | 44,339.00       |
| Tasa       | exento | exento    | 15.00%        | 15.00%          | 15.00%          |
|            |        |           | <b>650.85</b> | <b>6,000.00</b> | <b>6,650.85</b> |

**2. - PAGO EN EL EXTRANJERO DE SUELDOS Y SALARIOS POR SERVICIOS PRESTADOS EN MÉXICO**



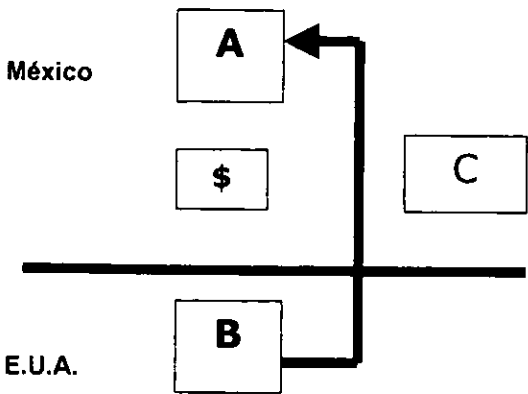
### Tratamiento fiscal

| MEXICO (LISR)                                  | E.U.A. (Convenio)                              | Canadá (Convenio)                              |
|--|--|--|
| <b>TRATAMIENTO FISCAL.</b>                     |  |  |
| Hasta \$ 115,661.00 exentos                    | Hasta \$ 115,661.00 exentos                    | Hasta \$ 115,661.00 exentos                    |
| De \$ 115,661 a \$ 931,710<br>15% de retención | De \$ 115,661 a \$ 931,710<br>15% de retención | De \$ 115,661 a \$ 931,710<br>15% de retención |
| De \$ 931,711 en adelante<br>30% de retención. | De \$ 931,711 en adelante<br>30% de retención. | De \$ 931,711 en adelante<br>30% de retención. |

Tratándose de ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado, se considera que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando el servicio se preste en el país.

- ◆ El impuesto se determinará aplicando las tasas antes indicadas
- ◆ El residente en el extranjero que efectúa los pagos por sueldos y salarios en el extranjero debe retener y enterar el impuesto correspondiente.
- ◆ El servicio prestado en territorio nacional se encuentra exento si tiene una duración menor a 183 días naturales consecutivos o no en un período de 12 meses.

**3. -PAGO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE BIENES MUEBLES.**



- II. OPERACIÓN**
- A) Empresa arrendataria residente en México
  - B) Arrendador residente en México
  - C) Empresa residente en el extranjero otorga el uso o goce de bienes muebles en México
  - D) Empresa arrendataria residente en México efectúa pagos de arrendamiento al residente en el extranjero

**Tratamiento fiscal**

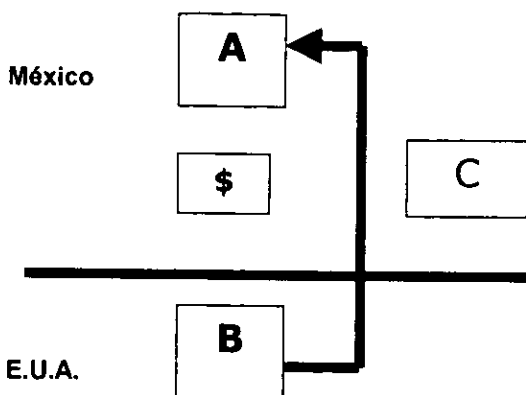
| <b>MEXICO (LISR)</b>                            | <b>E.U.A. (Convenio)</b>         | <b>Canadá (Convenio)</b>         |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>TASAS DE RETENCIÓN</b>                       |                                  |                                  |
| <b>BIENES MUEBLES 21%</b>                       | <b>N/A Beneficio empresarial</b> | <b>N/A Beneficio empresarial</b> |
| <b>Contenedores, aviones y embarcaciones 5%</b> |                                  |                                  |

Tratándose de ingresos por otorgar el uso de bienes muebles, se considera que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando los mismos se utilicen en el país en actividades empresariales.

- ◆ El impuesto se determinará aplicando las tasas antes indicadas sobre el ingreso obtenido sin deducción alguna.
- ◆ La empresa residente en México que realiza los pagos debe efectuar la retención y entero del impuesto correspondiente.



**4. -PAGO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO POR CONCEPTO DE ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES.**



**OPERACIÓN**

A) Empresa arrendataria residente en México  
 B) Persona física arrendador residente en el extranjero  
 C) Persona física residente en el extranjero otorga el uso o goce de bienes inmuebles ubicados en México.  
 D) Empresa arrendataria residente en México efectúa pagos de arrendamientos al residente en el extranjero.

**Tratamiento fiscal**

| <b>MEXICO (LISR)</b>            | <b>E.U.A. (Convenio)</b> | <b>Canadá (Convenio)</b> |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>TASAS DE RETENCIÓN</b>       |                          |                          |
| <b>BIENES MUEBLES 21%</b>       | 21%                      | 21%                      |
| <b>Carros de ferrocarril 5%</b> | 5%                       | 5%                       |

Tratándose de ingresos por otorgar el uso de bienes inmuebles, se considera que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando los mismos se utilicen en el país en actividades empresariales.

- ◆ El impuesto se determinará aplicando las tasas antes indicadas sobre el ingreso obtenido sin deducción alguna.
- ◆ La empresa residente en México que realiza los pagos debe efectuar la retención y entero del impuesto correspondiente.
- ◆ Los residentes en el extranjero que se encuentren en este supuesto, serán contribuyentes del impuesto al activo.

## 5. - PAGO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO POR CONCEPTO DE INTERESES

Son ingresos por intereses los obtenidos por una persona física o moral residente en el extranjero cuando se generen en territorio nacional, cuando se coloque o invierta el capital o cuando los intereses los pague un residente en el país o un residente en el extranjero con establecimiento permanente.

La definición que nos da la LISR es la siguiente; se consideran intereses cualquiera que sea el nombre con que se les designe, los rendimientos de créditos de cualquier clase, con o sin garantía hipotecaria y con derecho o no a participar en los beneficios, los rendimientos de la deuda pública, de los bonos u obligaciones, incluyendo primas y premios asimilados a los rendimientos de tales valores, así como descuentos colocación de títulos, valor, bonos, u obligaciones; las comisiones o los pagos que se efectúen con motivo de apertura o garantía de créditos; los pagos que se realicen a un tercero con motivo de la aceptación de un aval, del otorgamiento de una garantía o de la responsabilidad de cualquier clase. Asimismo, se considera interés la ganancia que derive de la enajenación de los documentos señalados en el art. 125 de esta ley. También se consideran intereses, los ajustes que se realicen mediante la aplicación de índices, factores o de cualquier otra forma, inclusive los ajustes que se realicen al principal por el hecho de que los créditos u operaciones estén denominados en unidades de inversión.

Como se puede apreciar el concepto de interés es bastante amplio pero muy concreto ya que si nos percatamos al principio de la definición dice “**cualquiera que sea el nombre**” esto nos indica que cualquier rendimiento que se obtenga se considera interés.

Por todo lo anteriormente expuesto a continuación veremos las diferentes tasas de retención y los diferentes tipos de ingresos por intereses así como la aplicación de los tratados.

La ley del impuesto sobre la renta indica que existen:

| Intereses exentos, | Aplicación de tratado | Exentos. |
|--------------------|-----------------------|----------|
| Intereses al 15%   |                       | 4.9%     |
| Intereses al 21%   |                       | 10%      |
| Intereses al 35%   |                       | No hay   |

### **Los ingresos por intereses exentos son los siguientes:**

- I. Los que se deriven de créditos concedidos al gobierno federal.
- II. Los que deriven de créditos a plazos de 3 o más años.
- III. Los que se deriven de créditos concebidos o garantizados en condiciones preferenciales por entidades de financiamiento residentes en el extranjero a instituciones autorizadas para recibir donativos.
- IV. Los que se deriven de la enajenación de valores a cargo del gobierno federal, inscritos en el registro Nacional de Valores e Intermediarios.

### **Intereses al 15% o 4.9%**

Siempre que estén registradas para estos efectos en el registro de bancos, entidades de financiamiento, fondos de pensiones y jubilaciones y fondos de inversión del extranjero, dicha inscripción se renovará anualmente.

- I. Entidades de financiamiento pertenecientes a estados extranjeros, siempre que sean las beneficiarias efectivas de los intereses.
- II. Bancos extranjeros, incluyendo los de inversión, siempre que sean beneficiarios efectivos de los intereses.
- III. Entidades que coloquen o inviertan en el país capital que provenga de títulos de crédito que emitan y que sean colocados en el extranjero entre el gran público inversionista.

Los intereses a que se refiere esta fracción podrán estar sujetos a una tasa del 4.9%, siempre que los beneficiarios efectivos sean residentes de un país con el que se encuentre en vigor un tratado para evitar la doble tributación y se cumplan los requisitos previstos en dicho tratado.

### **Ingresos por intereses al 21% ó al 10% en los siguientes casos:**

- I. Los pagados por instituciones de crédito a residentes en el extranjero, distintos de los señalados en la fracción anterior.
- II. Los pagados a reaseguradoras.
- III. Los pagados a proveedores del extranjero por enajenación de maquinaria y equipo, que forman parte del activo fijo adquiriente.
- IV. Los pagados a residentes en el extranjero para financiar la adquisición de los bienes a que se refiere el inciso anterior.

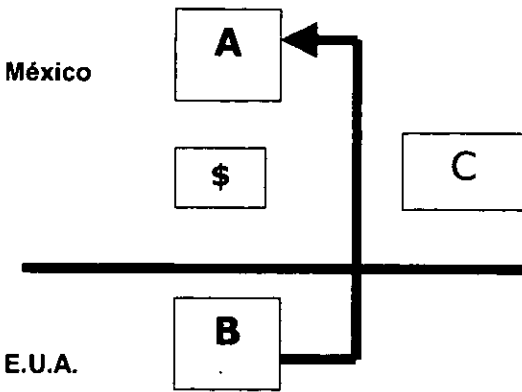
Los intereses a que se refiere esta fracción podrán estar sujetos a una tasa del 10%, siempre que los beneficiarios efectivos sean residentes de un país con el que se encuentre en vigor un tratado para evitar la doble tributación y se cumplan los requisitos previstos en dicho tratado.

Ingresos por intereses al 35% en los siguientes casos:

I. A los intereses distintos de los señalados en las fracciones anteriores.

Este modulo de intereses es tan amplio en todas las actividades que nos marca la LISR y además los tratados internacionales de los países con los que se cuenta son distintos unos de otros que los porcentos de retención pueden variar.

**6. - PAGO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO POR CONCEPTO DE DIVIDENDOS.**



- I. OPERACIÓN**
- A) Empresa residente en México genera utilidades financieras.
  - B) Accionista residente en el extranjero es socio de empresa residente en México
  - C) Empresa residente en México distribuye dividendos en efectivo o bienes

**Tratamiento fiscal**

| MEXICO (LISR)             | E.U.A. (Convenio) | Canadá (Convenio) |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TASAS DE RETENCIÓN</b> |                   |                   |
| BIENES MUEBLES 21%        | 21%               | 21%               |
| Carros de ferrocarril 5%  | 5%                | 5%                |

## **7. - PAGO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO POR CONCEPTO DE REGALÍAS**

Son ingresos por regalías y asistencia técnica los percibidos por una persona física o moral residente en el extranjero generados por el uso o la concesión de uso de los derechos de autor sobre una obra literaria, artística o científica, incluidas las películas cinematográficas y otras registradas en películas o cintas magnetoscópicas u otros medios de reproducción, considerando que los bienes o derechos que se paguen se aprovechen en México.

La ley del impuesto sobre la renta nos marca la tasa a aplicar del 15% y 35%.

Las tasas antes mencionadas se aplicarán al total del ingreso obtenido, sin deducción alguna.

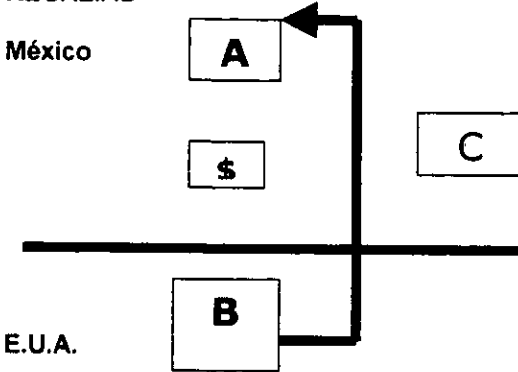
Las regalías obtenidas por el uso o goce temporal de patentes o certificados de invención o de mejora, marcas de fábrica y nombres comerciales así como publicidad, se les aplicara la retención del 35% sin deducción alguna.

Las regalías distintas de las comprendidas en el párrafo anterior así como la asistencia técnica se les aplicara la tasa de retención del 15% sin deducción alguna.

Cuando se realicen operaciones con residentes de jurisdicciones de baja imposición fiscal, (paraíso fiscal) invariablemente la tasa de retención será del 35% sobre los ingresos sin deducción alguna.

De lo anteriormente expuesto, es de suma importancia comentar que este concepto de regalías regularmente se da con residentes en el extranjero que no tiene un establecimiento permanente o base fija en territorio nacional ya que de tenerlo entonces se manejaría como beneficio empresarial o servicio independiente.

**- PAGO A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO POR CONCEPTO DE REGALÍAS**



- I. OPERACIÓN**
- A) Empresa residente en México requiere utilizar derechos de una franquicia.
  - B) Empresa residente en el extranjero es titular de los derechos de la franquicia.
  - C) Empresa residente en el extranjero permite el uso de la franquicia en México.
  - D) Empresa residente en México efectúa pago por regalías.

**Tratamiento fiscal**

| MEXICO (LISR)             | E.U.A. (Convenio) | Canadá (Convenio) |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>TASAS DE RETENCIÓN</b> |                   |                   |
| 35%                       | 10                | 15                |

Tratándose de ingresos por regalías, se considera que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando los bienes o derechos por los cuales se pagan las regalías se aprovechan en México.

El impuesto se determinará aplicando la tasa que correspondan al ingreso obtenido sin deducción alguna.

La empresa residente en México que realiza los pagos debe efectuar la retención y entero del impuesto correspondiente.

## **CAPÍTULO 6**

### **CÉDULAS ESTÁNDAR DE CONTROL**

En el presente capítulo se presentan una serie de cédulas estándar que son indispensables implementar y tener actualizadas para así poder estar en condiciones de determinar y controlar los principales conceptos fiscales que intervienen en el cálculo de los impuestos del ejercicio, tales como intereses acumulables o deducibles, pérdidas o ganancias inflacionarias, depreciaciones actualizadas, etc.

La implantación adecuada de estas cédulas es un complemento ideal para la correcta preparación de la información que se solicita en la declaración anual.

| MES        | TOTAL GASTOS FINANCIEROS | INTERESES | COMISIONES BANCARIAS | DIFERENCIAS VARIAS | PÉRDIDA CAMBIARIA | OTROS | TOTAL PRODUCTOS FINANCIEROS | INTERESES | UTILIDAD CAMBIARIA | INTERESES ARREND FINANCIERO | OTROS | SALDO DEL MES DE LA CTA DE GST Y PRO FIN | SALDO AC DE LA CTA DE GST Y PRO FIN |
|------------|--------------------------|-----------|----------------------|--------------------|-------------------|-------|-----------------------------|-----------|--------------------|-----------------------------|-------|--|-------------------------------------|
| ENERO      |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| FEBRERO    |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| MARZO      |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| ABRIL      |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| MAYO       |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| JUNIO      |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| JULIO      |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| AGOSTO     |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| SEPTIEMBRE |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| OCTUBRE    |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| NOVIEMBRE  |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| DICIEMBRE  |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |
| TOTALES    |                          |           |                      |                    |                   |       |                             |           |                    |                             |       |  |                                     |



NOMBRE DE LA CÉDULA: DETERMINACIÓN DEL INTERÉS ACUMULABLE O PÉRDIDA INFLACIONARIA DEDUCIBLE

NÚMERO DE LA CÉDULA: 2

| MES        | CONCEPTO                        | BANCOS<br>Cta XXX | INVERSIONES | CLIENTES | DEUDORES<br>DIVERSOS | OTRAS | SUMA DE<br>PROMEDIOS<br>CRÉDITOS | FACTOR<br>DE<br>AJUSTE | COMPONENTE<br>INFL DE<br>CRÉDITOS | INTERESES<br>DEVENGADOS<br>A FAVOR | PÉRDIDA<br>INFLACIONARIA<br>DEDUCIBLE | INTERÉS<br>ACUMULABLE |
|------------|---------------------------------|-------------------|-------------|----------|----------------------|-------|----------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| ENERO      | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| FEBRERO    | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| MARZO      | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| ABRIL      | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| MAYO       | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| JUNIO      | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | <b>SUMAS PARA AJUSTE A P.P.</b> |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| JULIO      | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| AGOSTO     | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| SEPTIEMBRE | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| OCTUBRE    | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| NOVIEMBRE  | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
| DICIEMBRE  | S.I.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | S.F.                            | 0                 | 0           |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |
|            | PROMEDIO                        |                   |             |          |                      |       |                                  |                        |                                   |                                    |                                       |                       |

| MES        | CONCEPTO                 | PRÉSTAMOS<br>BANCARIOS | DOCTOS<br>POR PAG<br>M N | DOCTOS<br>POR PAG<br>USD | PROVEEDORES<br>M N | ACREEDORES<br>DIVERSOS | ANTICPOS<br>DE<br>CLIENTES | APORT<br>PIFUT<br>AUM DE CAP | OTROS | SUMA | FACTOR<br>DE AJUSTE<br>MENSUAL | COMPONENTE<br>INFL DE LAS<br>DEUDAS | INTERESES<br>DENEHALOS<br>A CARGO | GANANCIA<br>INFL ACIONARIA<br>ACUMULABLE | INTERÉS<br>DEDUCIBLE |
|------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|----------------------------|------------------------------|-------|------|--------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|--|----------------------|
| ENERO      | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| FEBRERO    | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| MARZO      | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| ABRIL      | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| MAYO       | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| JUNIO      | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | SUMAS PARA AJUSTE A P.P. |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| JULIO      | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| AGOSTO     | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| SEPTIEMBRE | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| OCTUBRE    | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| NOVIEMBRE  | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
| DICIEMBRE  | S1                       | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | S.F.                     | ---0---                | ---0---                  |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | PROMEDIO                 |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |
|            | TOTAL DEL EJERCICIO      |                        |                          |                          |                    |                        |                            |                              |       |      |                                |                                     |                                   |  |                      |

| NO. DE ACTIVO | DESCRPCIÓN DE ACTIVO | FECHA DE ADQUISICIÓN | FECHA DE INICIO DE UTILIZACIÓN | MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN | % ANUAL DE DEDUCCIÓN | DEDUCCIÓN ANUAL | MESES DE UTILIZACIÓN | DEDUCCIÓN DEL EJERCICIO | FACTOR DE ACT | DEDUCCIÓN ACT | DEDUCCIÓN PROPOR PARA AJUSTE |
|---------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|-------------------------|---------------|---------------|------------------------------|
| (A)           | (B)                  | (C)                  | (D)                            | (E)                            | (F)                  | (G)<br>(ExF)    | (H)                  | (I)<br>(G/12xH)         | (J)           | (K)<br>(IxJ)  | (L)<br>(K/12x6)              |
|               |                      |                      |                                |                                |                      |                 |                      |                         |               |               |                              |

| No. | CONCEPTO | TOTAL | DEVOLUCIONES<br>REB. DESC. Y<br>BON. VANTAS | COMPRAS | DEDUCCIÓN<br>POR<br>INVERSIONES | SUELDOS<br>Y<br>SALARIOS | HONORARIOS | PREVISION<br>SOCIAL | PÉRDIDA<br>NFL. | INTERESES<br>DEDUCIBLES | REGALIAS<br>Y ASIST.<br>TECNICA | DONATIVOS | ARRENDAMIENTOS |
|-----|----------|-------|---|---------|---------------------------------|--------------------------|------------|---------------------|-----------------|-------------------------|---------------------------------|-----------|----------------|
| 1   |          |       | 6.1   | 6.48.6  | 6.9                             | 6.11                     | 6.13       | 6.16                | 6.17            | 6.18                    | 6.20                            | 6.22      | 6.24           |
| 2   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 3   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 4   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 5   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 6   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 7   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 8   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 9   |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 10  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 11  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 12  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 13  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 14  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 15  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 16  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 17  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 18  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 19  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 20  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 21  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 22  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 23  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 24  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 25  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 26  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 27  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 28  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 29  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 30  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 31  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 32  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 33  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 34  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 35  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 36  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 37  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 38  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 39  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 40  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 41  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 42  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 43  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 44  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 45  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
| 46  |          |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |
|     | SUMAS    |       |   |         |                                 |                          |            |                     |                 |                         |                                 |           |                |

| No | FLETES Y ACARREOS | 1% SOBRE SUELDOS | APORT IN FONAVIT | AFORT SAR | CUOTAS PATR AL IMSS | OTRAS CONTR | PRIMAS Y FIANZAS | PERDIDAS POR CRED INCOB | USO O GOCCE DE BENES | VÁTICOS Y GTS DE VIAJE | OTRAS DEDUCC FISCALES | SUBTOTAL | DEDUCC INMEDIATA | TOTAL DE DEDUCCS | NO DEDUCIBLES |
|----|-------------------|------------------|------------------|-----------|---------------------|-------------|------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|----------|------------------|------------------|---------------|
| 1  |                   |                  | 6.1              | 6.48.8    | 3.8                 | 6.11        | 6.13             | 5.15                    | 5.17                 | 5.19                   | 6.20                  | 6.22     |                  |                  | 6.24          |
| 2  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 3  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 4  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 5  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 6  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 7  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 8  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 9  |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 10 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 11 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 12 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 13 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 14 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 15 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 16 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 17 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 18 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 19 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 20 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 21 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 22 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 23 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 24 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 25 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 26 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 27 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 28 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 29 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 30 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 31 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 32 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 33 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 34 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 35 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 36 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 37 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 38 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 39 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 40 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 41 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 42 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 43 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 44 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 45 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
| 46 |                   |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |
|    | <b>SUMAS</b>      |                  |                  |           |                     |             |                  |                         |                      |                        |                       |          |                  |                  |               |

- NOTAS
- 1- EN EL CONCEPTO Y TOTAL SE ANOTA EL NOMBRE Y MONTO RESPECTIVAMENTE DE LAS SUBCUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA
  - 2- ESTAS CANTIDADES SE CORRESPONDEN EN LA COLUMNA RESPECTIVA
  - 3- EL TOTAL DE CADA COLUMNA SE REGISTRA EN EL RENGLÓN CORRESPONDIENTE EN LA PÁG 5 DEL ESTADO DE RESULTADOS DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE ISR



| CONCEPTO                       | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
|--------------------------------|-------|---------|-------|-------|------|-------|-------|--------|------------|---------|-----------|-----------|
| Ings. Nominales Acum.          |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| Ings. Nominales del mes        |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| Suma de Ings Nominales.        |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| (x) Coeficiente de Utilidad    | 0%    | 0%      | 0%    | 0%    | 0%   | 0%    | 0%    | 0%     | 0%         | 0%      | 0%        | 0%        |
| Utilidad fiscal base           |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| -Pérdidas fiscales             |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| Base del pago provisional.     |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| Tasa del ISR.                  | 30%   | 30%     | 30%   | 30%   | 30%  | 30%   | 30%   | 30%    | 30%        | 30%     | 30%       | 30%       |
| Pago provisional de ISR        |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| Pago provisional IA            |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| Pago provisional mayor         |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| Pagos provisionales efectuados |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |
| -Pago provisional a cargo.     |       |         |       |       |      |       |       |        |            |         |           |           |

| MES        | CONCEPTO | BANCOS<br>Cta XXX             | MERCADO<br>DE<br>DINERO | DEUDORES<br>DIVERSOS | FUNCIONARIOS<br>Y<br>EMPLEADOS | ANTICIPOS A<br>PROVEEDORES<br>M.N | ANTICIPOS<br>A PROV<br>USD | ANTICIPOS<br>A GTS POR<br>COMPROBAR | DEPÓSITOS<br>EN<br>GARANTIA | TOTAL<br>PROM ACTS<br>FINANCIEROS |
|------------|----------|-------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| ENERO      | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| FEBRERO    | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| MARZO      | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| ABRIL      | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| MAYO       | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| JUNIO      | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| JULIO      | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| AGOSTO     | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| SEPTIEMBRE | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| OCTUBRE    | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| NOVIEMBRE  | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
| DICIEMBRE  | S.I.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | S.F.     | 0                             | 0                       |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            | PROMEDIO |                               |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            |          | TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS. |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |
|            |          | (ENTRE ) 12                   |                         |                      |                                |                                   |                            |                                     |                             |                                   |



NOMBRE DE LA CÉDULA: DETERMINACIÓN DEL IVA DEL EJERCICIO

NÚMERO DE LA CÉDULA.:11

| MES          | INGRESOS<br>AL<br>15% | INGRESOS<br>TASA<br>0% | INGRESOS<br>EXENTOS | IVA<br>TRASLADADO<br>AL 15% | IVA<br>ACREDITABLE | IVA<br>POR<br>PAGAR | IVA<br>A<br>FAVOR |
|--------------|-----------------------|------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| ENERO        | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| FEBRERO      | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| MARZO        | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| ABRIL        | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| MAYO         | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| JUNIO        | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| JULIO        | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| AGOSTO       | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| SEPTIEMBRE   | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| OCTUBRE      | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| NOVIEMBRE    | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| DICIEMBRE    | _____                 | _____                  | _____               | _____                       | _____              | _____               | _____             |
| <b>SUMAS</b> |                       |                        |                     |                             |                    |                     |                   |

| MES        | P.P.<br>ISR | AJUSTE<br>ISR | P.P.<br>IA | SUELDOS | IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO |               |            |       | 1%<br>REM | 5%<br>INFONAVIT | 2%<br>SAR | CUOTAS<br>IMSS | OTROS | TOTAL |
|------------|-------------|---------------|------------|---------|----------------------------------|---------------|------------|-------|-----------|-----------------|-----------|----------------|-------|-------|
|            |             |               |            |         | HONORARIOS                       | ARRENDAMIENTO | EXTRANJERO | OTROS |           |                 |           |                |       |       |
| ENERO      |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| FEBRERO    |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| MARZO      |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| ABRIL      |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| MAYO       |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| JUNIO      |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| JULIO      |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| AGOSTO     |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| SEPTIEMBRE |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| OCTUBRE    |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| NOVIEMBRE  |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| DICIEMBRE  |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |
| TOTALES    |             |               |            |         |                                  |               |            |       |           |                 |           |                |       |       |

| NO. | CONCEPTO       | REFERENCIA | IMPORTE | % RESPECTO AL TOTAL DE NO DEDUCIBLES | MOTIVO DE LA NO DEDUCCIÓN. |
|-----|----------------|------------|---------|--------------------------------------|----------------------------|
| 1   |                |            |         |                                      |                            |
| 2   |                |            |         |                                      |                            |
| 3   |                |            |         |                                      |                            |
| 4   |                |            |         |                                      |                            |
| 5   |                |            |         |                                      |                            |
| 6   |                |            |         |                                      |                            |
| 7   |                |            |         |                                      |                            |
| 8   |                |            |         |                                      |                            |
| 9   |                |            |         |                                      |                            |
| 10  |                |            |         |                                      |                            |
| 11  |                |            |         |                                      |                            |
| 12  |                |            |         |                                      |                            |
| 13  |                |            |         |                                      |                            |
| 14  |                |            |         |                                      |                            |
| 15  |                |            |         |                                      |                            |
| 16  |                |            |         |                                      |                            |
| 17  |                |            |         |                                      |                            |
| 18  |                |            |         |                                      |                            |
| 19  |                |            |         |                                      |                            |
| 20  |                |            |         |                                      |                            |
| 21  |                |            |         |                                      |                            |
| 22  |                |            |         |                                      |                            |
| 23  |                |            |         |                                      |                            |
| 24  |                |            |         |                                      |                            |
| 25  |                |            |         |                                      |                            |
|     | <b>TOTALES</b> | N/A        |         |                                      | N/A                        |

EJERCICIO FISCAL:

NOMBRE DE LA CÉDULA: DETERMINACIÓN DE LA DEDUCCIÓN INMEDIATA EN INVERSIONES DE BIENES NUEVOS DE ACTIVO FIJO.

NÚMERO DE LA CÉDULA: 5

| NO. DE ACTIVO | NOMBRE DEL ACTIVO | FECHA DE ADQUISICIÓN | FECHA DE INICIO DE UTILIZACIÓN | MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN | % ANUAL DE DEDUCC. INMEDIATA | DEDUCCIÓN INMEDIATA | FACTOR DE ACTUALIZACIÓN | DEDUCCIÓN ACTUALIZADA | DEDUCCIÓN PROR. PARA AJUSTE |
|---------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| (A)           | (B)               | (C)                  | (D)                            | (E)                            | (F)                          | (G)<br>(E x F)      | (H)                     | (I)<br>(G x H)        | (L)<br>(I / 12 x 6)         |
| SUMAS         |                   |                      |                                |                                | N/A                          |                     | N/A                     |                       |                             |

## **CAPÍTULO 7**

### **CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN FISCAL.**

El cuestionario que se incluye en este capítulo, tiene por objeto ser una importante ayuda para la correcta evaluación del control de calidad en el cumplimiento de las obligaciones fiscales en materia de impuesto sobre la renta, impuesto al activo e impuesto al valor agregado del ejercicio.

Este documento contiene una serie de preguntas debidamente clasificadas por impuesto y temas específicos, lo cual permite ubicarse fácilmente en el análisis del tema de que se trate

Considerando que para efectos de hacer deducible el importe de los sueldos y salarios pagados al personal a partir del mes de octubre de 1993, se deben cumplir con una serie de requisitos fiscales adicionales, en este cuestionario se incluyen preguntas al respecto.

Las preguntas de este cuestionario, están planteadas de tal forma que su contestación afirmativa indica que se cumplió debidamente con la disposición fiscal correspondiente, y que se evaluaron las opciones favorables que ofrecen las leyes fiscales.

Si la contestación es negativa, se infiere que no se cuenta con los elementos suficientes que aseguren el correcto cumplimiento de las disposiciones fiscales, y por lo tanto, se sugiere que se investigue o se corrija la irregularidad que en su caso lo tenga.

## CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN FISCAL.

| IMPUESTO SOBRE LA RENTA. | SI | NO | OBSERVACIONES |
|--------------------------|----|----|---------------|
| <b>INGRESOS.</b>         |    |    |               |

### GENERALIDADES

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 1. ¿ Se verifico que se haya expedido documentación comprobatoria que reúna los requisitos fiscales, y que ampare los ingresos obtenidos en el ejercicio?  |  |  |  |
| 2. ¿ Se reviso que los comprobantes expedidos contengan vigencia y hayan sido impresos en talleres autorizados?  |  |  |  |
| 3. ¿ Se confirmo que se haya acumulado la totalidad de los ingresos obtenidos en efectivo, en bienes, en servicio, en crédito o en cualquier otro tipo, incluyendo la ganancia inflacionaria del ejercicio?  |  |  |  |
| 4. Con el propósito de cerciorarse del nombre, denominación o razón social de la persona a favor de quien se expidan los comprobantes, ¿ se solicitó la cédula de identificación de cada uno de ellos, en operaciones que nos sean con público en general. |  |  |  |
| 5. Se preparó y revisó la conciliación de ingresos afectos al impuesto sobre la renta con los del impuesto al valor agregado. ?  |  |  |  |
| 6. ¿Se realizó y revisó la conciliación entre los ingresos contables y los afectos al impuesto sobre la renta y PTU  |  |  |  |
| <b>NO ACUMULABLES.</b>   |  |  |  |
| 7. ¿ Se aseguró que no se hayan considerado ingresos del ejercicio los siguientes conceptos?   |  |  |  |
| ◆ Aumentos de capital  |  |  |  |
| ◆ Pago de la pérdida por sus accionistas   |  |  |  |
| ◆ Primas obtenidas por colocación de acciones  |  |  |  |
| ◆ Revaluación de activos y capital   |  |  |  |
| ◆ Los originados por utilizar el método de participación de valorar sus acciones   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 8. ¿Se examinó que los dividendos recibidos en efectivo o en bienes no se hayan considerado como acumulables para efectos del impuesto sobre la renta, pero sí para la determinación de la base para el cálculo de la PTU  |  |  |  |
| <b>MOMENTO DE LA ACUMULACIÓN</b>   |  |  |  |
| 9. ¿Se cercioró que los ingresos obtenidos por enajenación de bienes o prestación de servicios, se hayan acumulado totalmente bajo cualquiera de los siguientes supuestos, el que ocurra primero? :<br>a) Se expida el comprobante que ampare el precio o la contraprestación pactada.<br>b) Se envíe o entregue materialmente el bien o cuando se preste el servicio.<br>c) Se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación pactada, aún cuando provenga de anticipos. |  |  |  |
| 10. ¿Se verificó que cuando no exista precio o contraprestación pactada y se hubieran recibido anticipos, se haya acumulado únicamente el monto de éstos?  |  |  |  |
| 11. En los casos señalados en el punto anterior, ¿Se acumuló la totalidad del ingreso hasta el momento en que se pacto el precio o contraprestación de que se trate?   |  |  |  |
| 12. En prestación de servicios, que se devenguen periódicamente, ¿ Se comprobó que el ingreso se haya acumulado en la fecha de la exigibilidad pactada?  |  |  |  |
| 13. Tratándose de sociedades o asociaciones civiles, ¿Se confirmó que el ingreso por prestación de servicios personales independientes se haya acumulado hasta el momento en que se cobró el precio o contraprestación pactada?  |  |  |  |
| 14. ¿Se reviso que el ingreso por arrendamiento de bienes se haya acumulado hasta el momento de su exigibilidad?   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p>15. ¿Se aseguró que en las enajenaciones a plazos en donde se haya optado por considerar como ingreso obtenido en el ejercicio solamente el precio cobrado durante el mismo, se hayan reunido los requisitos siguientes? :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Se efectúen con clientes que sean público en general.</li> <li>◆ Se difiera más del 35% del precio para después del sexto mes.</li> <li>◆ El plazo pactado exceda de 12 meses.</li> </ul> |  |  |  |
| <p>16. ¿Se examinó que en arrendamiento financiero, se haya considerado la opción de acumular la parte del precio exigible durante el ejercicio en lugar del total de la contraprestación pactada?</p>   |  |  |  |
| <p><b>CONTRATOS DE OBRA</b></p>  |  |  |  |
| <p>17. En contratos de obra inmueble, ¿ Se cercioró que el ingreso se haya acumulado en la fecha en que se autorizaron o aprobaron las estimaciones por obra ejecutada, para que proceda su cobro?</p>   |  |  |  |
| <p>18. ¿Se consideraron autorizadas o aprobadas las estimaciones en la fecha en que el residente de supervisión o la persona facultada por el cliente para efectuar la supervisión del avance de la obra, firme de conformidad dicha estimación?</p>   |  |  |  |
| <p>19. En contratos de obra en general, ¿Se verificó que se haya acumulado cualquier pago recibido en efectivo, bienes o servicios, ya sea por concepto de anticipos, depósitos o garantías del cumplimiento de cualquier obligación?</p>  |  |  |  |
| <p>20. En este último caso, ¿Se comprobó que dicho anticipo o depósito se hubiera amortizado contra el importe del avance de obra aprobado?</p>  |  |  |  |



|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 21. ¿Se confirmó que en la celebración de otros contratos de obra(no inmueble) en los que se obligue a ejecutarla conforme a un plano, diseño y presupuesto, se haya considerado como ingreso acumulable el avance de la misma, cuando menos en forma trimestral.                           |  |  |  |
| 22. En el caso de terminación de contratos de arrendamiento de inmuebles, en los que por virtud del contrato las construcciones, instalaciones o mejoras permanentes en las mismas pasan al poder del arrendador, ¿Se consideró como ingreso acumulable el valor de avalúo de estos bienes? |  |  |  |
| <b>GANANCIA EN VENTA DE BIENES</b>  |  |  |  |
| 23. Tratándose de enajenación de bienes de activo fijo, así como terrenos y otros bienes relacionados en el artículo 18 de la LISR, ¿ Se acumuló únicamente la ganancia obtenida?   |  |  |  |
| 24. En venta de terrenos, ¿ Se aseguro que la ganancia haya sido determinada restando al ingreso obtenido en la enajenación, el monto original de la inversión actualizada?   |  |  |  |
| 25. ¿Se examinó que en la venta de bienes cuya inversión no es deducible para efectos de ISR, se haya considerado como ganancia el precio total obtenido?   |  |  |  |
| <b>EN BIENES Y SERVICIOS</b>  |  |  |  |
| 26. Cuando se hubieran percibido ingresos en bienes o en servicio, ¿Se consideró el valor de éstos en moneda nacional, según las cotizaciones o valores en el mercado o en defecto de ambos el de avalúo?   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <b>INDEMNIZACIONES RECIBIDAS</b>   |  |  |  |
| <p>27. En cantidades recuperadas por seguros, fianzas o responsabilidades a cargo de terceros, por la pérdida de bienes de activo fijo por caso fortuito o de fuerza mayor, ¿ Se consideró lo siguiente? :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Que se haya acumulado en el caso de no reinvertir la indemnización recibida en la adquisición de bienes de naturaleza análoga a los que se perdieron, o bien para redimir pasivos por la adquisición de dichos bienes.</li> <li>◆ Cuando la cantidad recuperada no se invirtió en el ejercicio en que se obtuvo, ¿Se evaluó la alternativa de no acumular dicha indemnización en el ejercicio, si se estima que la reinversión se realizará en los próximos dos ejercicios?</li> <li>◆ Tratándose de indemnizaciones recibidas en ejercicios anteriores, y en los casos en que el plazo de reinversión termine en el ejercicio, se verificó su acumulación correspondiente.</li> </ul> |  |  |  |
| <b>RECUPERACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES</b>   |  |  |  |
| <p>28. Cuando en ejercicios anteriores se hubieran efectuado deducciones por cuentas incobrables, ¿Se cercioró de su correspondiente acumulación en el caso de que se hayan sido recuperadas en el ejercicio?</p>  |  |  |  |
| <b>GASTOS POR CUENTA DE TERCEROS</b>   |  |  |  |
| <p>29. Tratándose de cantidades recibidas para efectuar gastos por cuenta de terceros, ¿Se respaldo con documentación comprobatoria a nombre de quien efectúa el gasto, a efecto de no acumular tales partidas?</p>  |  |  |  |
| <b>VARIOS</b>  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 30. Tratándose de ingresos recibidos por la celebración de contratos de asociación en participación, ¿ Se comprobó que el ingreso acumulable corresponda a la utilidad fiscal proporcional, en los términos del contrato respectivo? |  |  |  |
| 31. En fideicomisos empresariales, ¿Se confirmó que los ingresos acumulables correspondan a la utilidad fiscal proporcional en los términos del contrato respectivo?   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <b>DEDUCCIONES</b>  |  |  |  |
| <b>ESTRICTA INDESPENSABILIDAD</b>   |  |  |  |
| 1. ¿Se revisó que las deducciones efectuadas en el ejercicio sean estrictamente indispensables para los fines de la actividad?  |  |  |  |
| <b>ACTUALIZACIÓN DE LÍMITES</b>   |  |  |  |
| 2. ¿Se aseguró que en las cantidades en moneda nacional que se establezcan en la LISR para señalar límites de ingresos y deducciones, se hayan considerado los actualizados en forma semestral de conformidad con el artículo 7-C de la LISR?   |  |  |  |
| <b>DONATIVOS</b>  |  |  |  |
| 3. Tratándose de donativos otorgados a la federación, entidades federativas, municipios así como a instituciones asistenciales o de beneficencia autorizadas conforme a las leyes de la materia, ¿Se examinó que no sean onerosos ni remunerativos, y que satisfagan los requisitos que señala la SHCP? |  |  |  |
| 4. ¿Se cercioró que los donativos proporcionados a instituciones de enseñanza, se hayan otorgado a establecimientos públicos o privados que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios conforme a la ley federal de educación?   |  |  |  |
| <b>COMPROBANTES</b>   |  |  |  |
| 5. ¿Se verificó que las deducciones que se pretenden efectuar en el ejercicio se comprueben con documentación que reúna los requisitos fiscales relativos a la identidad, caducidad y domicilio de quien los expide   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 6. ¿Se revisó que los comprobantes recibidos, a excepción de los que provengan de personas físicas que no realicen actividades empresariales, hayan sido impresos en talleres autorizados y contengan la cédula de identificación de quien los expide?                      |  |  |  |
| 7. Se revisó que los cheques expedidos contengan la leyenda "para abono en cuenta del beneficiario?"  |  |  |  |
| 8. En el caso de haber efectuado erogaciones a través de un tercero, ¿ Se aseguró que se expidieran cheques nominativos a favor de éste y se hayan cumplido con los requisitos del punto anterior?  |  |  |  |
| 9. En erogaciones efectuadas con tarjeta de crédito, ¿Se examinó que el pago correspondiente se haya efectuado con cheque nominativo expedido a favor de la institución de crédito emisora de la tarjeta, y cumplido con los requisitos señalados en los puntos anteriores? |  |  |  |
| 10. ¿Se cercioró que las deducciones, se encuentren debidamente registradas en contabilidad, inclusive utilizando cuentas de orden en los casos que proceda (ejemplo pérdida inflacionaria, depreciación actualizada, etc.)?  |  |  |  |
| 11. ¿Se verificó que en los pagos efectuados a terceros que den lugar a retención de ISR, éste efectivamente se haya retenido y enterado, o en su caso, recabado de éstos copia de los documentos en que conste el pago de dichos impuestos?                                |  |  |  |
| 12. ¿Se comprobó que los pagos cuya deducción se pretenda, que se efectúen a personas obligadas a solicitar su inscripción en el RFC, y que se proporcione la clave respectiva en la documentación comprobatoria?   |  |  |  |
| 13. ¿Se confirmó que la documentación comprobatoria de las deducciones contenga la separación expresa del impuesto al valor agregado, en los casos que proceda?   |  |  |  |
| <b>INTERESES</b>  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 14. ¿Se revisó que los intereses devengados a cargo que provengan de capitales tomados en préstamo, se hayan invertido en los fines del negocio?   |  |  |  |
| 15. Si se otorgaron préstamos a terceros, ¿Se aseguró que sólo sean deducibles los intereses que se devenguen de capitales tomados en préstamo, hasta por el monto de la tasa más baja de los intereses estipulados en los préstamos a terceros, en la proporción del préstamo hecho a éstos.? |  |  |  |
| 16. En los préstamos a terceros que no se estipulen intereses ¿Se examinó que no se haya efectuado la deducción de éstos en proporción al capital tomado en préstamo?  |  |  |  |
| <b>MOMENTO DE PAGO DE DEDUCCIONES</b>  |  |  |  |
| 17. ¿Se cercioró que las deducciones que a su vez sean ingresos para los siguientes contribuyentes, hayan sido efectivamente erogados en el ejercicio?   |  |  |  |
| ◆ Honorarios y arrendamiento a personas físicas  |  |  |  |
| ◆ Sociedades o asociaciones civiles  |  |  |  |
| ◆ Pequeños contribuyentes  |  |  |  |
| ◆ Contribuyentes del régimen Simplificado  |  |  |  |
| 18. ¿Se verificó que en el caso de donativos, éstos hayan sido efectivamente erogados en el ejercicio?   |  |  |  |
| 19. ¿Se comprobó que los sueldos y salarios hayan sido erogados a más tardar a más tardar en la fecha en que se deba presentar la declaración del ejercicio?   |  |  |  |
| 20. ¿Se consideró como efectivamente erogados cuando hayan sido pagados en?  |  |  |  |
| ◆ Efectivo   |  |  |  |
| ◆ Cheque girado contra la cuenta del contribuyente   |  |  |  |
| ◆ Mediante traspaso de cuentas en instituciones de crédito o casas de bolsa  |  |  |  |
| ◆ En otros bienes que no sean títulos de crédito.  |  |  |  |
| <b>HONORARIOS A ADMINISTRADORES</b>  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>21. ¿Se confirmó que en honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquier otra índole, se haya cumplido con lo siguiente</p> <p>a) Que el importe anual establecido para cada persona no sea superior al sueldo anual devengado por el funcionario de mayor jerarquía de la sociedad</p> <p>b) Que el importe total de los honorarios o gratificaciones establecidas, no sea superior al monto de los sueldos y salarios anuales devengados por el personal del contribuyente; y</p> <p>c) Que no excedan del 10% del monto total de las otras deducciones del ejercicio.</p> |  |  |  |
| <p>22. En los pagos a que se refiere el punto anterior, ¿Se revisó que las retenciones del ISR se hayan calculado conforme al artículo 80 de la ley, sin ser inferiores al 30% del pago efectuado?</p>  |  |  |  |
| <p><b>PREVISIÓN SOCIAL</b></p>  |  |  |  |
| <p>23. Si se cuenta con planes de previsión social, ¿Se aseguró que estas prestaciones se hayan destinado a los siguientes conceptos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Jubilaciones, fallecimientos, invalidez, servicios médicos y hospitalarios, subsidios por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, fondos de ahorro, guarderías infantiles o actividades culturales y deportivas y otras de naturaleza análoga.</li> </ul>   |  |  |  |
| <p>24. ¿Se examinó que estos beneficios se hayan otorgado en forma general a favor de todos los trabajadores?</p>   |  |  |  |
| <p>25. ¿Se cercioró que exista un plan por escrito indicando la fecha a partir de la cual se inicie cada plan y que se haya comunicado al personal dentro del mes siguiente a dicho inicio?</p>   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>26. Tratándose de fondo de ahorro, ¿Se verificó que las aportaciones máximas deducibles para la empresa hayan sido calculadas en base al 13% de los salarios de cada trabajador, considerando en los casos que proceda una base máxima de 10 veces el salario mínimo general de su área geográfica y cumplan con los demás requisitos del artículo 22 del reglamento de la LISR?</p> |  |  |  |
| <p>27. ¿Se comprobó que las prestaciones de previsión social se hayan otorgado bajo las mismas bases a todos los trabajadores y se cumplan con los demás requisitos señalados en los artículos del 19 al 23 del reglamento de la LISR?</p>  |  |  |  |
| <b>SEGUROS Y FIANZAS</b>  |  |  |  |
| <p>28. ¿Se confirmó que los pagos de primas por seguros o fianzas se hayan efectuado conforme a las leyes de la materia y correspondan a conceptos deducibles para ISR?</p>   |  |  |  |
| <b>DEDUCCIONES A VALOR DE MERCADO</b>   |  |  |  |
| <p>29. ¿Se revisó que el costo de adquisición de los bienes y servicios que se pretendan deducir, corresponda al de mercado?</p>  |  |  |  |
| <b>COMPRAS DE IMPORTACIÓN</b>   |  |  |  |
| <p>30. En compras de importación, ¿Se aseguró que se cuente con la documentación que compruebe que se cumplieron con los requisitos legales para su importación al país?</p>  |  |  |  |
| <p>31. ¿Se examinó que se haya considerando como importe deducible, el declarado con motivo de la importación?</p>  |  |  |  |
| <p>32. ¿Se cercioró que las compras en el extranjero hayan sido importadas a más tardar en la fecha en que se debió presentar la declaración del ejercicio para poder efectuar su deducción?</p>  |  |  |  |



|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 33. ¿Se verificó que la deducción por compras que no hayan sido importadas, corresponda a mercancías vendidas en el extranjero o en su caso, se cuente con establecimiento permanente en el extranjero?   |  |  |  |
| <b>CRÉDITOS INCOBRABLES</b>   |  |  |  |
| 34. En deducción de créditos incobrables, ¿Se comprobó que exista la notoria imposibilidad práctica de cobro, o se haya consumado el plazo de prescripción que corresponda en los términos del código civil, código de comercio o ley de títulos y operaciones de crédito?  |  |  |  |
| 35. ¿Se confirmó que existió notoria imposibilidad práctica de cobro en cualquiera de los siguientes casos?<br><ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Cuando el deudor no tenga bienes embargables.</li> <li>◆ Cuando el deudor haya fallecido o desaparecido sin dejar bienes a su nombre</li> <li>◆ Cuando el crédito no exceda del equivalente a 60 veces el salario mínimo del D.F. y no se hubiera logrado el cobro dentro de los dos años siguientes a su vencimiento.</li> <li>◆ Cuando el deudor ha sido declarado en quiebra, concurso o suspensión de pagos.</li> </ul> |  |  |  |
| 36. En el caso mencionado en el punto anterior, ¿Se revisó que el saldo del crédito incobrable haya quedado registrado en contabilidad con "importe de un peso?"  |  |  |  |
| <b>PLAZO PARA REUNIR REQUISITOS</b>   |  |  |  |
| 37. ¿Se Aseguró que a más tardar el día en que se deba presentar la declaración del ejercicio, se hayan reunido los requisitos que para cada deducción establece la LISR?   |  |  |  |
| <b>COMISIONES PAGADAS A RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.</b>  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>38. En pagos a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero, ¿Se examinó que se cuente con los elementos que puedan probar que estas personas están registradas para efectos fiscales en el país que residan o que presenten declaración periódica del impuesto sobre la renta en dicho país?</p>  |  |  |  |
| <p><b>CONTRIBUCIONES NO DEDUCIBLES</b></p>  |  |  |  |
| <p>39. Tratándose de contribuciones, ¿Se cercioró que no se hayan considerado deducibles las siguientes? :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Los pagos de ISR a cargo de la empresa o de terceros</li> <li>◆ Los pagos de IA a cargo de la empresa</li> <li>◆ Los accesorios de las contribuciones antes indicadas</li> <li>◆ Las cuotas obreras pagadas al IMSS, con excepción a las correspondientes a <u>trabajadores de salario mínimo.</u></li> </ul> |  |  |  |
| <p>40. ¿Se cercioró que en el pago de recargos, se hayan considerado deducibles los generados y pagados a partir de 1992?</p>   |  |  |  |
| <p><b>SANCIONES E INDEMNIZACIONES</b></p>   |  |  |  |
| <p>41. Si se pagan sanciones, indemnizaciones por daños y perjuicios o por penas convencionales, ¿Se verificó que sólo se hayan hecho deducibles en el caso de que la ley imponga la obligación de pagarlas por provenir de riesgos creados, responsabilidad objetiva, caso fortuito, fuerza mayor o por actos de terceros y siempre y cuando no sean imputables al contribuyente?</p>  |  |  |  |
| <p><b>PÉRDIDAS EN VENTA DE ACTIVOS, O POR CASO FORTUITO</b></p>   |  |  |  |
| <p>42. ¿Se comprobó que no se haya deducido el monto de las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor o por enajenación de bienes cuya inversión no fue deducible para efectos de ISR?</p>   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 43. ¿Se confirmó que las pérdidas por caso fortuito, de fuerza mayor o por enajenación de bienes, sean deducibles cuando el valor de adquisición corresponda al de mercado al momento de su adquisición?  |  |  |  |
| <b>PTU</b>  |  |  |  |
| 44. ¿Se revisó la correcta determinación del monto del PTU, de conformidad con el procedimiento señalado en el artículo 14 de la LISR?  |  |  |  |
| 45. ¿Se aseguró que para determinar el PTU deducible, se hayan restado de esta partida las deducciones relacionadas con la prestación de servicios personales subordinados que hubieran sido ingresos del trabajador por los que no se pagó impuesto en los términos de la LISR?  |  |  |  |
| 46. ¿Se verificó que la PTU pagada a los trabajadores se haya considerado la exención correspondiente?  |  |  |  |
| <b>GASTOS DE REPRESENTACIÓN Y VIÁTICOS</b>  |  |  |  |
| 47. ¿Se examinó que en las deducciones del ejercicio no se hayan incluido gasto de representación?  |  |  |  |
| 48. ¿Se cercióró que los viáticos o gastos de viaje, incurridos en el país o en el extranjero, hayan cumplido con los siguientes requisitos? :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Que se hayan realizado fuera de una faja de 50Km que circunde al establecimiento del contribuyente</li> <li>◆ Que se destinen al hospedaje, alimentación, transporte, uso o goce temporal de automóviles y pago de kilometraje.</li> <li>◆ Que la persona que incurra en este tipo de erogaciones tenga relación laboral o preste servicios profesionales a la empresa.</li> </ul> |  |  |  |
| 49. ¿Se verificó que los gastos de viaje destinados a la alimentación sólo se hayan deducido hasta un monto máximo que no exceda de \$696.00 diarios por cada beneficiario, cuando los mismos se eroguen en territorio nacional?  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 50. ¿Se comprobó que estas erogaciones efectuadas en el extranjero sólo hayan sido deducibles hasta el límite de \$1,392.00 diarios por cada beneficiario?  |  |  |  |
| 51. ¿Se revisó que en cada caso se cuente con la documentación que ampare el gasto de alimentación y transporte, se hayan pagado con tarjeta de crédito de la persona que realiza el viaje?   |  |  |  |
| 52. ¿Se aseguró que en gastos de viaje destinados al uso o goce temporal de automóviles y gastos relacionados, hayan sido deducibles hasta por un monto que no exceda de \$782.00 diarios?  |  |  |  |
| 53. En esta deducción, ¿Se examinó que se cuente con la documentación relativa al hospedaje o transporte correspondiente?   |  |  |  |
| 54. En gastos de viaje destinados al hospedaje en el extranjero, ¿Se cercioró que la erogación deducible se haya efectuado hasta por un monto que no exceda de \$ 3,518.00 diarios y se cuente con la documentación relativa al transporte? |  |  |  |
| 55. ¿Se verificó que no se hayan considerado como deducibles, las erogaciones por consumo en bares o restaurantes, salvo que en este último se trate de gastos de viaje y reúna los requisitos ya comentados?                               |  |  |  |
| <b>IVA E IEPS DEDUCIBLES</b>  |  |  |  |
| 56. ¿Se consideró deducible el IVA y el IEPS trasladado, cuando se trate de operaciones exentas de estos impuestos y las erogaciones correspondientes reúnan los requisitos para su deducibilidad?  |  |  |  |
| <b>CRÉDITO MERCANTIL</b>  |  |  |  |
| 57. ¿Se comprobó que no se haya deducido la amortización del crédito mercantil pagado en el ejercicio?  |  |  |  |
| <b>SERVICIOS DE COMEDOR A TRABAJADORES</b>  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 58. Si se cuenta con servicios de comedor que no estén a disposición de todos los trabajadores, ¿Se confirmó que los gastos por este concepto no se hayan considerado deducibles?  |  |  |  |
| 59. Si este beneficio está a disposición de todos los trabajadores, ¿Se consideró como monto máximo deducible el equivalente a un salario mínimo diario del área geográfica del contribuyente por cada trabajador que haga uso de los mismos, y por cada día en que se preste el servicio, adicionando en su caso, con las cuotas de recuperación que pague el trabajador por este concepto? |  |  |  |
| <b>OBSEQUIOS Y ATENCIONES</b>  |  |  |  |
| 60. Tratándose de deducciones por obsequios, atenciones y otros gastos de naturaleza análoga, ¿Se revisó que estén relacionados directamente con la enajenación del producto o la prestación de servicios y que sean ofrecidos a los clientes en forma general?  |  |  |  |
| <b>PROVISIONES</b>   |  |  |  |
| 61. ¿Se aseguró que en general no se consideren deducibles las provisiones para creación o incremento de reservas complementarias de activo o de pasivo que constituyeron con cargo a las adquisiciones o gastos del ejercicio?  |  |  |  |
| 62. ¿Se examinó que únicamente se hayan considerado deducibles las provisiones relacionadas con las gratificaciones a los trabajadores correspondientes al ejercicio?  |  |  |  |
| 63. ¿Se cercióró que las reservas creadas para indemnizaciones al personal, pagos de primas de antigüedad o cualquier otra de naturaleza análoga, hayan cumplido los requisitos contenidos en el artículo 28 de la LISR?   |  |  |  |
| 64. ¿Se verificó no considerar como deducibles las primas o sobrepago al valor nominal que se haya pagado por el reembolso de acciones emitidas?   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 65. En el caso de pérdidas que provengan de enajenaciones de acciones y otros títulos valor, ¿Se comprobó que tanto en su adquisición como en su enajenación, se haya dado cumplimiento a las disposiciones establecidas en los artículos 31 y 32 del reglamento de la LISR?  |  |  |  |
| 66. ¿Se confirmó que las pérdidas actualizadas que se hayan deducido por este concepto no excedan del monto de las ganancias que se hayan obtenido en la enajenación de acciones u otros títulos valor en el mismo ejercicio o en los tres siguientes?  |  |  |  |
| <b>INVERSIONES</b>  |  |  |  |
| 67. ¿Se revisó que los gastos relacionados con las inversiones no deducibles, se hayan considerado no deducibles?   |  |  |  |
| 68. ¿Se aseguró que los gastos relacionados con automóviles y aviones, se dedujeran en la proporción que represente el monto original de la inversión deducible, respecto al valor de adquisición de los mismos?  |  |  |  |
| 69. Tratándose de aviones y embarcaciones que cuenten con concesión o permiso del gobierno federal para ser explotados comercialmente, así como de casa habitación, ¿Se examinó que se cuente con autorización expresa emitida por la autoridad administradora correspondiente para efectos de su deducción?  |  |  |  |
| 70. ¿Se cercioró que la deducción por inversiones, se haya efectuado en forma proporcional a los meses completos de utilización del bien en el ejercicio  |  |  |  |
| 71. ¿Se verificó que en la determinación del monto original de la inversión, se haya adicionado al precio del bien, el importe de los impuestos efectivamente pagados con motivo de la adquisición o importación a excepción del IVA, derechos, fletes, transportes, acarreos, seguro contra riesgos, en la transportación manejo, comisiones sobre compras y honorarios a agentes aduanales? |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 72. Se confirmó que los conceptos anteriores que se relacionen con adquisiciones de bienes, no se hayan considerado como gastos deducibles en el ejercicio?  |  |  |  |
| 73. ¿Se revisó que las inversiones cuenten con documentación que compruebe su importación legal al país?   |  |  |  |
| 74. ¿Se aseguró que las inversiones se hayan empezado a deducir a partir del ejercicio de inicio de utilización de los bienes, o en forma optativa desde el ejercicio siguiente?   |  |  |  |
| 75. Cuando se enajenen bienes o dejen de ser útiles para obtener ingresos, ¿Se examinó que se haya tomado como deducción la parte pendiente de deducir, en forma actualizada?  |  |  |  |
| 76. ¿Se cercióró que cuando los bienes dejen de ser útiles para obtener ingresos, se mantenga sin deducción "un peso" en sus registros?  |  |  |  |
| 77. ¿Se verificó que el factor de actualización para ajustar la deducción por inversión, corresponda en cada caso al período comprendido desde el mes en que se adquirió el bien, y hasta el último mes de la primera mitad del período en el que éste haya sido utilizado durante el ejercicio? |  |  |  |
| 78. ¿Se comprobó que las inversiones se hayan clasificado adecuadamente según se trate de activos fijos, gastos, y cargos diferidos o gastos preoperativos?  |  |  |  |
| 79. ¿Se confirmó que las reparaciones y adaptaciones a las instalaciones que implicaron adiciones y mejoras al activo fijo, hayan sido consideradas como inversiones?  |  |  |  |
| 80. ¿Se revisó que los gastos de conservación, mantenimiento y reparación realizados con el objeto de mantener el bien en condiciones de operar, se hayan deducido en el ejercicio?  |  |  |  |
| 81. ¿Se aseguró que las inversiones se hayan deducido mediante la aplicación de los porcentos máximos autorizados, al monto original de la inversión?  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>82. En pago de regalías por patentes de invención o mejoras, marcas, nombres comerciales, dibujos o modelos, planos, fórmulas o procedimientos; por informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales, y científicas y en general por asistencia técnica o transferencia de tecnología, ¿Se examinó lo siguiente? :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Que si el beneficio de la inversión se concretó en el mismo ejercicio que se realizó, podrá deducirse en dicho ejercicio.</li> <li>◆ De lo contrario, se deberá deducir anualmente a la tasa del 10%.</li> </ul> |  |  |  |
| <p>83. ¿Se cerció que el valor de los bienes adquiridos con motivo de fusión o escisión, sujetos a deducción, no sean superiores a los pendientes de deducir en la sociedad fusionada o escidente, respectivamente?</p>   |  |  |  |
| <p>84. Si la empresa sufrió pérdida de bienes por caso fortuito o de fuerza mayor, que no sean inventarios, ¿Se verificó que se haya deducido en forma actualiza la cantidad pendiente de aplicar a la fecha del siniestro?</p>   |  |  |  |
| <p><b>INVERSIONES EN AUTOMÓVILES</b></p>  |  |  |  |
| <p>85. ¿Se comprobó que la inversión en automóviles haya sido deducible hasta por un monto de \$301,745.00 y que estos hayan sido utilitarios.</p>  |  |  |  |
| <p>86. ¿Se confirmó que la inversión en automóviles utilitarios parcialmente deducibles, así como los gastos relacionados, se hayan deducido en la proporción que represente el monto original de la inversión deducible respecto al valor de adquisición de los mismos?</p>  |  |  |  |



|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p>87. ¿Se revisó que los automóviles por los que se aplicó la deducción por inversiones hayan cumplido los siguientes requisitos establecidos en la LISR para ser considerados como utilitarios?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Que se destinen exclusivamente al transporte de bienes o prestación de servicios relacionados con la actividad de la empresa.</li> <li>◆ Que no se encuentren asignados a una persona en particular.</li> <li>◆ Que permanezcan fuera del horario de labores en un lugar específicamente asignado para tal efecto.</li> <li>◆ Que todas las unidades tengan el mismo color distintivo.</li> <li>◆ Que todas las unidades ostenten en ambas puertas delanteras el emblema o logotipo del contribuyente.</li> <li>◆ Si no cuenta con emblema o logotipo, el total del espacio asignado al mismo se ocupe con la leyenda "automóvil utilitario".</li> <li>◆ Que el emblema, logotipo o leyenda que lo sustituya ocupe un espacio mínimo de 40 centímetros de largo por 40 centímetros de ancho.</li> <li>◆ Que debajo de dicho espacio esté inscrita la leyenda "Propiedad de ": Seguido del nombre del contribuyente, con letras cuya altura mínima sea de diez centímetros.</li> <li>◆ Que el emblema, logotipo o leyenda sea de un color distintivo contrastante al del color del automóvil.</li> </ul> |  |  |  |
| <p>88. Con el propósito de cumplir con los requisitos anteriores, ¿Se evaluaron las opciones que se han dado a conocer mediante reglas de carácter general publicadas por la SHCP?</p>   |  |  |  |
| <p>89. ¿Se aseguró que en ningún caso se haya deducido las inversiones en automóviles comprendidos dentro de las categorías "B" "C" y "D", a que se refiere el artículo 5 de la ley del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos?</p>  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 90. ¿Se examinó que los gasto relacionados con la inversión de automóviles señaladas en el punto anterior, se hayan considerado como no deducibles?   |  |  |  |
| 91. En el caso de que no se cuente con documentación que reúna requisitos fiscales que amparen las erogaciones en gasolina y diesel para consumo de automóviles, camiones y motocicletas, ¿Se optó por hacerlos deducibles a través de control por medio de tarjetas, cumpliendo con los requisitos que establece la resolución miscelánea?   |  |  |  |
| <b>PÉRDIDAS FISCALES</b>  |  |  |  |
| 1. ¿Se cercioró que existen pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de amortizar contra la utilidad fiscal del ejercicio?   |  |  |  |
| 2. ¿Se verificó que la pérdida que se disminuyó en el ejercicio no esté limitada por no haberla disminuido en ejercicios anteriores pudiéndolo haber hecho?   |  |  |  |
| <p>3. ¿Se comprobó que el cálculo de la actualización de la pérdida disminuida se realice de acuerdo a lo siguiente? :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Ejercicio en que se sufrió: multiplicándola por el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que ocurrió, hasta el último mes del mismo ejercicio.</li> <li>◆ Ajustes posteriores: la parte de la pérdida fiscal ya actualizada pendiente de amortizar, se multiplicará por el factor de actualización correspondiente al período comprendido desde el mes de cierre del ejercicio en que se actualizó por última vez hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio en que se aplique.</li> </ul> |  |  |  |
| 4. ¿Se confirmó que en el caso de escisión de sociedades, la pérdida por disminuir se haya transmitido en la proporción en que se divida el capital?  |  |  |  |

| INTERESES Y COMPONENTES INFLACIONARIOS   |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 1. ¿Se revisó que los diferentes conceptos que integran el renglón de gastos y productos financieros, se hayan clasificado como intereses en base a la definición que establece el artículo 7 de la LISR?  |  |  |  |
| 2. ¿Se aseguró que en la determinación de los intereses acumulables y deducibles así como en la pérdida y ganancia inflacionaria del ejercicio, se hayan incluido los intereses a su valor nominal devengados en cada uno de los meses, independientemente, de la fecha de pago o cobro?   |  |  |  |
| 3. ¿Se examinó que se hayan considerado como intereses, la utilidad y pérdida en cambios devengados en cada uno de los meses del ejercicio?  |  |  |  |
| 4. ¿ Se cercióró que los factores de ajuste mensual utilizados en el cálculo de los componentes inflacionarios, se haya determinado hasta el diezmilésimo, sin redondear?  |  |  |  |
| <p>5. ¿Se verificó que no se hayan incluido en el promedio de créditos entre otras, las siguientes cuentas y documentos por cobrar? :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ A cargo de personas físicas y que no provengan de sus actividades empresariales</li> <li>◆ A cargo de socios o accionistas que sean personas físicas o sociedades residentes en el extranjero</li> <li>◆ A cargo de funcionarios y empleados</li> <li>◆ Préstamos efectuados a terceros (fracción VIII artículo 24)</li> <li>◆ Pagos provisionales de impuestos y saldos a favor de contribuciones.</li> <li>◆ Las provenientes de enajenaciones a plazo por las que se ejerza la opción del artículo 16 de la LISR.</li> <li>◆ En los conceptos indicados, se recomienda revisar al detalle las especificaciones señaladas en el artículo 7-B fracción IV de la LISR.</li> </ul> |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>6. ¿Se comprobó que se hayan incluido en la determinación del promedio de los créditos, las cuentas y documentos por cobrar denominados en moneda extranjera, a cargo residentes en México o establecimientos permanentes en el país de residentes en el extranjero?</p>   |  |  |  |
| <p>7. ¿Se confirmó que se hayan considerado en la determinación del promedio de las deudas, la totalidad de las mismas incluyendo entre otras, las derivadas de contratos de arrendamiento financiero, el precio percibido en el caso de operaciones de cobertura cambiaria y las aportaciones para futuros aumentos de capital?</p>  |  |  |  |
| <p>8. Además de los conceptos anteriores, ¿Se consideraron como deudas los pasivos y las reservas de activo pasivo y capital que sean o hayan sido deducibles?</p>  |  |  |  |
| <p>9. ¿Se revisó que al determinar el promedio mensual de deudas se hayan excluido las generadas por las siguientes partidas no deducibles?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ ISR a cargo del contribuyente o de terceros</li> <li>◆ Contribuciones en la parte subsidiada que originalmente correspondan a terceros.</li> <li>◆ Impuesto al activo</li> <li>◆ Cuotas obreras pagadas por los patrones que no correspondan a trabajadores de salario mínimo.</li> <li>◆ Accesorios de las contribuciones anteriores.</li> <li>◆ El PTU o cualquier obligación que esté condicionada a la obtención de utilidades.</li> <li>◆ Las provisiones para creación o incremento de reservas complementarias de activo o de pasivo con cargo a las adquisiciones o gastos del ejercicio.</li> <li>◆ Las reservas que se creen para indemnizaciones al personal, para pagos de antigüedad o cualquier otra de naturaleza análoga.</li> </ul> |  |  |  |
| <p>10. ¿ Se aseguró de que la determinación del promedio de créditos y deudas denominadas en moneda extranjera, se hayan valuado a la paridad existente del primer día del mes?.</p>  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>11. ¿Se examinó la correcta determinación del promedio mensual de los créditos y de las deudas, de acuerdo al siguiente procedimiento? :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Las contratadas con el sistema financiero o colocadas con su intermediación, dividiendo la suma de los saldos diarios del mes, entre el número de días que comprenda dicho mes.</li> <li>◆ Los demás créditos y deudas, dividiendo la suma del saldo al inicio y al final del mes, entre dos.</li> </ul> |  |  |  |
| <p>12. ¿Se cercioró que al determinar el saldo promedio mensual de los créditos o deudas, no se hayan incluido en el cálculo, los intereses devengados en el mes?</p>   |  |  |  |
| <p>13. ¿Se verificó que en la determinación del promedio de deudas, éstas se hayan considerado, desde el momento en que se contrajeron de conformidad con el artículo 7-B fracción V de la LISR?</p>  |  |  |  |
| <p>14. ¿Se comprobó la correcta determinación del componente inflacionario de los créditos o deudas, multiplicando la suma del saldo promedio mensual de estos conceptos por el factor de ajuste mensual que corresponda?</p>   |  |  |  |
| <p>15. ¿Se confirmó la correcta determinación del interés acumulable, debiendo restar al interés devengado a favor en el mes, el componente inflacionario de los créditos?</p>  |  |  |  |
| <p>16. ¿Se revisó la correcta determinación de la pérdida inflacionaria deducible, restando a los intereses devengados a favor en el mes, el componente inflacionario de los créditos, cuando este último concepto sea mayor que el primero?</p>  |  |  |  |
| <p>17. ¿Se aseguró del correcto cálculo del interés deducible, debiendo restar al interés devengado a cargo en el mes, el componente inflacionario de las deudas?</p>   |  |  |  |
| <p>18. ¿Se examinó la correcta determinación de la ganancia inflacionaria acumulable, debiendo restar al interés devengado a cargo mensual, el componente inflacionario de las deudas, cuando este último concepto sea mayor?</p>   |  |  |  |

| <b>DIVIDENDOS</b>   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 1. En la distribución de dividendos o utilidades a socios o accionistas, así como en los demás conceptos que se señalan en el artículo 120 de la LISR, ¿Se cercioró que si provienen de la CUFIN, no se haya determinado ISR por ellos?   |  |  |  |
| 2. En el caso de dividendos distribuidos que no provengan de la CUFIN ¿Se verificó la correcta determinación del impuesto, multiplicando el monto del dividendo por el factor del 1.515 aplicando la tasa del 30%?  |  |  |  |
| 3. En el caso, ¿Se comprobó que el impuesto se haya enterado conjuntamente con el pago provisional del período que corresponda, una vez transcurrido 30 días desde la fecha en que se hizo la distribución?   |  |  |  |
| 4. ¿Se confirмо que en el caso de préstamos a socios o accionistas efectuados durante el ejercicio, se cumpla con los siguientes requisitos? :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Sean consecuencia normal de las operaciones.</li> <li>◆ SE hayan pactado a un plazo menor de un año.</li> <li>◆ Se haya establecido una tasa de interés igual o superior a la que se utilice para prórroga de créditos fiscales.</li> <li>◆ .Que efectivamente se cumplan con estas condiciones pactadas.</li> </ul> |  |  |  |
| 5. En el caso de no haber cumplido alguno de los requisitos indicados en el punto anterior, ¿Se revisó que al préstamo correspondiente se le haya dado el tratamiento de dividendo?   |  |  |  |
| 6. En el caso de existir partidas que la LISR asimila a dividendos (préstamos a socios o accionistas, etc.) ¿Se examinó que el impuesto determinado se entere en la fecha en que se presente o debió presentarse la declaración del ejercicio?  |  |  |  |
| <b>CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA</b>   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 1. ¿Se cercioró que el saldo de la CUFIN, actualizado al cierre del ejercicio se haya incrementado con la CUFIN del ejercicio?   |  |  |  |
| 2. ¿Se verificó que si la empresa recibió dividendos durante el ejercicio, el saldo de la CUFIN se haya actualizado a esa fecha e incrementado con el importe recibido?  |  |  |  |
| 3. En distribución de dividendos o utilidades con cargo a esta cuenta, ¿Se comprobó que se haya actualizado su saldo a la fecha del pago y restado el monto del dividendo?   |  |  |  |
| <b>CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADA</b>   |  |  |  |
| 1. ¿Se confirmó la existencia del registro de la cuenta de capital de aportación?  |  |  |  |
| 2. Si durante el ejercicio se hicieron aportaciones de capital, ¿El saldo de la cuenta se actualizó a la fecha de aportación y se adicionó con el monto de la misma?   |  |  |  |
| 3. En el caso de reducción de capital en el ejercicio, ¿El saldo de la cuenta se actualizó a la fecha de pago y se restó el monto de la reducción?   |  |  |  |
| 4. ¿Se revisó que se haya actualizado el saldo de la cuenta de capital de aportación, al cierre del ejercicio?   |  |  |  |
| 5. En reducción de capital, ¿Se consideró dividendo para el accionista, la cantidad resultante de restar al reembolso por acción, la cuenta de capital de aportación por acción, por el número de acciones reembolsadas?   |  |  |  |
| 6. Adicionalmente ¿Se consideró dividendo la reducción de capital efectuada, hasta por la diferencia entre el capital contable con efectos de actualización y el saldo de la cuenta con efectos de la actualización y el saldo de la cuenta de capital de aportación actualizado a la fecha del reembolso cuando el primero sea mayor? |  |  |  |
| 7. En este último caso, ¿El dividendo resultante se disminuyó con el dividendo determinado para el accionista?   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 8. ¿SE aseguró que se esta utilidad gravable no proviene de la CUFIN, se haya enterado un ISR equivalente al 30% sobre dicha utilidad?   |  |  |  |
| <b>PAGOS PROVISIONALES DEL ISR</b>   |  |  |  |
| 1. ¿Se examinó que el coeficiente de utilidad corresponda al último ejercicio de doce meses por el que se hubiera o debió haberse presentado declaración?  |  |  |  |
| 2. ¿Se cercioró que el coeficiente de utilidad se hay calculado hasta diezmilésimo, sin redondeo?  |  |  |  |
| 3. Si en el último ejercicio de doce meses no resultó coeficiente de utilidad, ¿Se verificó que se haya utilizado el correspondiente al último ejercicio de doce meses por el que se obtenga dicho coeficiente, sin que sea anterior en más de cinco años, a aquel en que se calculen los pagos provisionales? |  |  |  |
| 4. En el segundo ejercicio fiscal, ¿Se comprobó que se haya utilizado el coeficiente de utilidad del ejercicio inmediato anterior aun cuando no hubiera sido de doce meses, y que el primer pago provisional comprendiera los tres primeros meses del ejercicio?   |  |  |  |
| 5. ¿Se confirmó que el coeficiente de utilidad se haya determinado conforme al siguiente procedimiento? :<br>C:U. = $\frac{\text{UTILIDAD FISCAL}}{\text{INGRESOS NOMINALES}}$   |  |  |  |
| 6. Se revisó que los ingresos nominales considerados en el cálculo del punto anterior sean los ingresos acumulables incluyendo los intereses y ganancia cambiaria devengados a su valor nominal, y excluyendo la ganancia inflacionaria?   |  |  |  |
| 7. ¿En el caso de sociedades y asociaciones civiles, el coeficiente de utilidad se determinó de las siguiente manera?:<br>A) Utilidad fiscal+ Anticipos a socios o<br>B) <u>Pérdida fiscal- Anticipos a socios</u><br>Ingresos Nominales   |  |  |  |



|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 8. En este caso, ¿Se aseguró que la utilidad fiscal para el pago provisional se haya disminuido con las pérdidas de ejercicios anteriores y los anticipos y rendimientos distribuidos en el mismo período al que corresponda el pago?  |  |  |  |
| 9. En los demás casos, ¿Se examinó que a la utilidad fiscal determinada para el pago provisional se le hubiera restado la pérdida fiscal de ejercicios anteriores?   |  |  |  |
| 10. ¿Se cercioró que al monto del pago provisional determinado, se le haya acreditado la retención de ISR que le hubiera efectuado a la empresa en el período por el cobro de intereses a cargo de instituciones de crédito?   |  |  |  |
| 11. En el caso de que los ingresos en el ejercicio inmediato anterior no hayan excedido de \$ 11,945,348.00 millones de pesos, ¿Se verificó que los pagos provisionales se hubieran efectuado en forma trimestral a más tardar el día 17 de los meses de abril, julio, octubre y enero.? |  |  |  |
| 12. ¿Se comprobó que únicamente se hayan presentado declaraciones por pagos provisionales, cuando se haya determinado impuesto a pagar, saldo a favor o se trate de la primera declaración en la que no se tenga impuesto a cargo?   |  |  |  |
| 13. En el caso de haber optado por efectuar los pagos provisionales de ISR e IA , de conformidad con el artículo 7-A de la LIA, ¿Se confirmó que se haya enterado el pago provisional mayor que resulte de la comparación entre ambos?   |  |  |  |
| 14. En el caso anterior, ¿Se revisó que se haya acreditado en la declaración anual contra el ISR del ejercicio, la totalidad de los pagos provisionales efectuados bajo este procedimiento?  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>15. Si se disminuyó el monto de los pagos provisionales del ejercicio, ¿Se observó lo siguiente?:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Se obtuvo la autorización correspondiente</li> <li>◆ Se calcularon en la declaración del ejercicio, los pagos provisionales que hubieran correspondido, sustituyendo el coeficiente de utilidad por el determinado con los datos relativos a la declaración del ejercicio en la cual se disminuyó el pago.</li> <li>◆ Si resultó que los pagos provisionales fueron cubiertos en cantidad menor a la determinada de acuerdo al punto anterior, ¿Se verificó que en la declaración anual se cubrieran los recargos por la diferencia entre los pagos autorizados y los que le hubieran correspondido?</li> </ul> |  |  |  |
| <b>AJUSTE A PAGOS PROVISIONALES</b>   |  |  |  |
| 1. ¿Se Aseguró que se haya efectuado en el primer mes de la segunda mitad del ejercicio, el cálculo del ajuste a los pagos provisionales correspondiente al período comprendido de enero a junio ?  |  |  |  |
| 2. ¿ se examinó que en cálculo del ajuste se hubieran disminuido las pérdidas fiscales actualizadas de ejercicios anteriores pendientes de amortizar, contra la utilidad fiscal del ajuste?   |  |  |  |
| 3. De resultar diferencia a cargo en el ajuste, ¿Se cercioró que se hubiera enterado conjuntamente con el pago provisional al mes de julio?   |  |  |  |
| 4. Si los pagos provisionales se efectuaron en forma trimestral, ¿Se verificó que la diferencia a cargo en el ajuste, se hubiera enterado conjuntamente con el pago provisional del mes de octubre?   |  |  |  |
| 5. En la estimación del ajuste, ¿ Se comprobó que la suma de pagos provisionales correspondientes al período del ajuste, así como el ajuste a cargo, represente el 45% del impuesto del ejercicio?  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 6. Si no se cumple con el requisito anterior, ¿Se calcularon y se incluyeron en la declaración anual los recargos correspondientes al período transcurrido desde la fecha en que se enteró el ajuste hasta la fecha en que se presentó la declaración anual?   |  |  |  |
| 7. En el caso de que se hubiese determinado saldo a favor en el ajuste, ¿Se cumplieron los requisitos que señala el artículo 7-G del reglamento de la LISR para poder acreditar dicho saldo contra los pagos provisionales de ISR del mismo ejercicio?   |  |  |  |
| <b>RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.</b>  |  |  |  |
| 1. En operaciones con residentes en el extranjero que den lugar a retención del ISR por existir fuente de riqueza en territorio nacional y la contraprestación no se hubiera efectuado en la fecha de su exigibilidad, ¿Se confirmó que se hubiera enterado una cantidad equivalente a la retención, aun cuando no se hubiera efectuado el pago en la fecha correspondiente? |  |  |  |
| 2. ¿Se revisó que si se absorbió por cuenta del residente en el extranjero el impuesto que a éste le correspondió, se hubiera adicionado a la base del impuesto?   |  |  |  |
| 3. Si la contraprestación se efectuó en moneda extranjera, ¿Se aseguró de que la conversión del impuesto a moneda nacional se haya efectuado en la fecha de exigibilidad o al momento en que se efectúe el pago, lo que suceda primero?  |  |  |  |
| 4. Tratándose de salarios pagados a extranjeros, ¿Se examinó que hubo fuente de riqueza en territorio nacional, cuando el servicio se prestó en el país?   |  |  |  |
| 5. ¿Se cercióró que al efectuarse el pago por este concepto o a más tardar en la fecha de su exigibilidad, se haya retenido el que corresponda de acuerdo a la tarifa comprendida en el artículo 145 de la LISR?   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 6. En los pagos a residentes en el extranjero por concepto de honorarios, ¿Se verificó que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando el servicio se presta en el país?   |  |  |  |
| 7. En el caso anterior, si el servicio prestado en México tuvo una duración mayor de 183 días naturales consecutivos o no en un período de 12 meses, ¿Se retuvo y enteró el impuesto a la tasa del 21%?  |  |  |  |
| 8. Si se efectuaron pagos a residentes en el extranjero por concepto de otorgar el uso o goce temporal de inmuebles, ¿Se consideró que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional, cuando en el país estén ubicados dichos bienes?                             |  |  |  |
| 9. En este supuesto, ¿Se retuvo y enteró como impuesto definitivo, el 21% del pago efectuado sin deducción alguna?   |  |  |  |
| 10. Si se efectuaron pagos al extranjero, por otorgar el uso o goce temporal de bienes muebles, ¿Se consideró que existe fuente de riqueza en territorio nacional cuando los muebles destinados a actividades empresariales se utilicen en el país?                          |  |  |  |
| 11. En este caso, ¿Se comprobó que se haya retenido y enterado como impuesto definitivo el 21% sobre el pago efectuado sin deducción alguna?   |  |  |  |
| 12. Si se cubrieron pagos por enajenación de bienes inmuebles, ¿Se consideró que existe fuente de riqueza en territorio nacional cuando en el país se encuentren dichos bienes?  |  |  |  |
| 13. En el supuesto anterior, ¿Se confirmó que se haya retenido y enterado como impuesto definitivo la tasa del 20%, sobre el total del pago efectuado sin deducción alguna?  |  |  |  |
| 14. En el pago a residentes en el extranjero por adquisición de acciones o títulos valor que representen la propiedad de bienes, ¿Se consideró que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional, cuando sea residente en México la persona que los haya emitido? |  |  |  |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
| 15. ¿Se revisó que se haya retenido y enterado como impuesto definitivo, el 205 del monto total de la operación, sin deducción alguna?   |  |  |   |
| 16. Si se distribuyeron dividendos o utilidades a residentes en el extranjero, ¿Se consideró los siguiente?:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Que si provino de la cuenta de Utilidad fiscal neta, no se haya causado ISR.</li> <li>◆ Si no proviene de dicha cuenta, se haya enterado el impuesto que corresponda, aplicando la tasa del 30% al dividendo distribuido, multiplicado por el factor de 1.515(tasa efectiva del 51.5%)</li> </ul> |  |  |   |
| 17. En el caso de intereses pagados a residentes en el extranjero, ¿Se consideró que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando en el país se coloque o invierta el capital?  |  |  |   |
| 18. En el supuesto, ¿Se aseguró que se haya retenido y enterado como impuesto definitivo la tasa del 4.9%, 10%, 15%, 21% o 35% según corresponda de acuerdo con el artículo 154 de la LISR y disposición transitoria?  |  |  |   |
| 19. Si se efectuaron pagos por arrendamiento financiero, ¿Se consideró que la fuente de riqueza se encuentra en territorio nacional cuando los bienes se utilicen en el país?  |  |  |   |
| 20. ¿Se retuvo y enteró como pago definitivo, el 10% ó 15% según corresponda sobre la cantidad que se pacto como interés en el contrato respectivo?  |  |  |   |
| 21. En el caso de pagos a residentes en el extranjero por concepto de honorarios y arrendamientos por los que se deba retener el ISR, ¿Se examinó que se hayan recabado recibos que reúnan los requisitos que fija el reglamento de la LISR?   |  |  |   |
| <b>CRÉDITO AL SALARIO</b>  |  |  | 1 |
| <b>TABLA APLICABLE</b>   |  |  |   |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 1. ¿Se revisó que al cálculo del ISR de los sueldos y salarios pagados se haya determinado el crédito al salario en base a la tabla del artículo 80-B  |  |  |  |
| <b>ACTUALIZACIÓN TRIMESTRAL DE TABLAS</b>  |  |  |  |
| 2. ¿Se aseguró que las tarifas para el cálculo del ISR mensual hayan sido las actualizadas semestralmente en los términos del artículo 7-C de la LISR?   |  |  |  |
| <b>UTILIZACIÓN DE TARIFAS INTEGRADAS</b>   |  |  |  |
| 3. Con el propósito de simplificación en los cálculos, ¿Se evaluó la posibilidad de utilizar las tarifas integradas para períodos de un día, semanales, quincenales, etc..., que publica semestralmente la SHCP? |  |  |  |
| <b>AJUSTE DEL CÁLCULO MENSUAL</b>  |  |  |  |
| 4. En los casos anteriores, ¿Se evaluó la necesidad de ajustar el impuesto a cargo y el importe de las cantidades a entregar con motivo de crédito al salario a fin de mes?                                      |  |  |  |
| <b>CÁLCULO POR TODOS LOS TRABAJADORES</b>  |  |  |  |
| 5. ¿Se verificó que se haya efectuado el cálculo del impuesto considerando el crédito al salario por todos los trabajadores que hayan laborado durante el mes?   |  |  |  |
| <b>CASOS EN QUE NO SE APLICA</b>   |  |  |  |
| 6. ¿Se revisó que se hayan incluido en este cálculo los ingresos por concepto de prestaciones derivadas de una relación laboral y participación de los trabajadores en las utilidades?                           |  |  |  |
| <b>CASOS EN QUE SE APLICA</b>  |  |  |  |
| 7. ¿Se consideró que no se haya aplicado el crédito al salario en la determinación del impuesto correspondiente a las prestaciones percibidas como consecuencia de la terminación de la relación laboral?        |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 8. ¿Se aseguró de que no se haya aplicado el crédito al salario mensual en el cálculo del impuesto por los conceptos asimilables a sueldos y salarios (artículo 78, fracción II a V LISR), ya que éstos tienen derecho al crédito general mensual?     |  |  |  |
| <b>SUELDOS PAGADOS EN EL EJERCICIO</b>   |  |  |  |
| 9. En sueldos y salarios devengados en ejercicios anteriores pero pagados en el ejercicio, ¿Se consideró que se haya calculado el ISR correspondiente en la fecha en que haya pagado, utilizando las disposiciones fiscales vigentes?                  |  |  |  |
| <b>PERÍODOS MENORES A UN MES</b>   |  |  |  |
| 10. En el caso de haber calculado el ISR por periodos menores a un mes (diario, semanal, quincenal, etc.), ¿Se cercioró de haber efectuado el ajuste mensual del ISR, del crédito al salario, y en su caso de las cantidades entregadas al trabajador? |  |  |  |
| <b>FECHA DE PAGO DEL CRÉDITO AL SALARIO</b>  |  |  |  |
| 11. ¿Se aseguró que el crédito al salario se haya entregado a los trabajadores conjuntamente con el pago por salarios, por el que se haya determinado dicha diferencia?  |  |  |  |
| <b>CONTROLES INDIVIDUALES</b>  |  |  |  |
| 12. ¿Se verificó que se cuente con 2 controles individuales, en donde se señale claramente el crédito al salario a entregar, saldo a favor del ISR?  |  |  |  |
| <b>CONSTANCIAS DE PERCEPCIONES</b>   |  |  |  |
| 13. ¿Se revisó que se hayan entregado a los trabajadores durante el mes de enero del año siguiente, las constancias de percepciones y retenciones correspondientes?  |  |  |  |
| <b>CONTABILIZACIÓN DEL CRÉDITO AL SALARIO</b>  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 14. ¿Se verificó que se haya contabilizado como un pasivo en cada uno de los meses el importe del crédito al salario a entregar a los trabajadores?  |  |  |  |
| 15. ¿se revisó que se haya contabilizado como una cuenta por cobrar en el mes que corresponda el concepto indicado en el punto anterior?   |  |  |  |
| <b>DEDUCCIÓN DE SUELDOS Y SALARIOS</b>   |  |  |  |
| 16. En el caso de que por razones extraordinarias no se hayan entregado las cantidades a los trabajadores en forma mensual, y éstas hayan sido cubiertas a más tardar en la fecha en que se presentó o debió presentarse la declaración anual del ISR del ejercicio, ¿Se evaluó la posibilidad de considerar como deducibles el importe de los sueldos y salarios correspondientes a este período (artículo 24, fracción XXII LISR)? |  |  |  |
| <b>DECLARACIÓN INFORMATIVA</b>   |  |  |  |
| 17. ¿Se aseguró que durante el mes de febrero, se haya presentado declaración informativa(formato 26) proporcionando información sobre los trabajadores a los que se les haya entregado cantidades en efectivo por concepto de crédito al salario en el año de calendario anterior?  |  |  |  |
| <b>DISMINUCIÓN DEL CRÉDITO AL SALARIO DE CONTRIBUCIONES FEDERALES</b>  |  |  |  |
| 18. ¿Se aseguró de que las cantidades entregadas a los trabajadores por concepto del crédito al salario, en los términos de las disposiciones fiscales, se hayan disminuido de las contribuciones federales (ISR a cargo o retenido, IVA, IA, IEPS,ect) en el mes en que se hayan entregado?   |  |  |  |
| <b>DEVOLUCIÓN Y COMPENSACIÓN</b>   |  |  |  |



|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 19. ¿Se cercioró que de existir remanente después de haber efectuado la disminución del punto anterior, el saldo a favor se haya compensado posteriormente en forma actualizada o solicitado su devolución?  |  |  |  |
| <b>ACTUALIZACIÓN DEL REMANENTE DE CRÉDITO AL SALARIO</b>   |  |  |  |
| 20. ¿Se verificó que en el caso la actualización se efectúe con el factor correspondiente al periodo transcurrido desde el mes anterior a aquel en que se originó el saldo a favor en declaración presentada, hasta el mes anterior al que se esté compensando o recuperándose en devolución ? |  |  |  |
| <b>COMPENSACIÓN EN CONTRIBUCIONES DE PERÍODOS ANTERIORES</b>   |  |  |  |
| 21. ¿se evaluó la alternativa de disminuir o compensar las cantidades entregadas a los trabajadores incluso en contribuciones generadas y pendientes de recibir en periodos anteriores al mes en que se cubran las cantidades a los trabajadores?  |  |  |  |
| 22. En este caso, ¿Se revisó que la actualización y los recargos de las contribuciones pendientes de pago, hasta por la cantidad del saldo a disminuir se hubieren calculado hasta el mes en que éstas sean cubiertas a los trabajadores?  |  |  |  |
| <b>REQUISITOS PARA DEDUCCIÓN DE SUELDOS Y SALARIOS</b>   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p>23. Con el propósito de estar en posibilidades de poder hacer deducible el importe de los sueldos y salarios del ejercicio, y entregar las cantidades del crédito al salario a los trabajadores, ¿Se confirmó haber cumplido con los siguientes requisitos ?:</p> <p>Llevar registros de los sueldos y salarios identificando:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Trabajadores a los que se les efectúa los pagos.</li> <li>◆ Conservar los comprobantes que muestren los sueldos pagados, impuesto retenido, y diferencias a favor del trabajador con motivo del crédito al salario.</li> <li>◆ Cumplir con las obligaciones señaladas en las fracciones I, II, V y VI del artículo 83 de la LISR.</li> <li>◆ Que se hayan pagado las aportaciones de seguridad social y aportaciones de seguro de retiro (SAR)</li> </ul> |  |  |  |
| <b>NO DEDUCCIÓN DEL CRÉDITO AL SALARIO</b>   |  |  |  |
| <p>24. ¿Se verificó que las cantidades entregadas a los trabajadores por concepto de crédito al salario no se hayan considerado deducibles para efectos de ISR?</p>  |  |  |  |
| <b>TRABAJADORES DE NUEVO INGRESO</b>   |  |  |  |
| <p>25. En el caso de contratación de trabajadores durante el ejercicio ¿Se revisó que se hubiera solicitado la comunicación por escrito al trabajador si presta servicios a otro empleador y éste les efectúa acreditamiento de crédito al salario?</p>  |  |  |  |
| <b>ISR ANUAL POR SUELDOS Y SALARIOS</b>  |  |  |  |
| <b>CÁLCULO POR TODOS LOS TRABAJADORES</b>  |  |  |  |
| <p>1. ¿Se revisó que se hubiera calculado el ISR anual de todos y cada uno de los trabajadores por los que se tiene obligación de acuerdo con las disposiciones fiscales?</p>  |  |  |  |
| <b>CASOS EN QUE NO PROCEDE EL CÁLCULO</b>  |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>2. ¿Se confirmó que en los siguientes casos no se haya determinado dicho impuesto?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Cuando el trabajador obtenga ingresos distintos a los sueldos y salarios.</li> <li>◆ Cuando el trabajador hubiera comunicado a la empresa que presentará su declaración anual.</li> <li>◆ Cuando haya dejado de prestar servicios a más tardar el 31 de diciembre.</li> <li>◆ Cuando a dicha fecha se hayan prestado servicios a dos ó más empleadores.</li> </ul> |  |  |  |
| <p><b>TARIFAS APLICABLES</b></p>  |  |  |  |
| <p>3. ¿Se aseguró que en cálculo del impuesto anual, se haya utilizado la tarifa anual del artículo 141 (impuesto anual), y la tabla del artículo 141-A (subsidio acreditable), debidamente actualizadas?</p>   |  |  |  |
| <p><b>ENTERO DEL IMPUESTO ANUAL</b></p>   |  |  |  |
| <p>4. ¿Se cercioró que el ISR a cargo del contribuyente, se haya enterado a más tardar en el mes de febrero del siguiente año?</p>  |  |  |  |
| <p><b>COMPENSACIÓN DE SALDOS A FAVOR</b></p>  |  |  |  |
| <p>5. En el caso de haber resultado saldo a favor del ISR del trabajador, ¿Se valió la posibilidad de compensar contra las retenciones a su cargo a partir del mes de diciembre del mismo año?</p>  |  |  |  |
| <p>6. De resultar un remanente por acreditar del punto anterior, ¿Se verificó la posibilidad de compensarlo con las retenciones a efectuar a partir de marzo y hasta diciembre del año siguiente?</p>   |  |  |  |
| <p><b>DEVOLUCIONES DE SALDOS A FAVOR</b></p>  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 7. De resultar un remanente por acreditar después de efectuar las compensaciones efectuadas, señaladas en los dos puntos anteriores, ¿Se evaluó la posibilidad de que el trabajador hubiera solicitado la devolución del saldo a favor en forma actualizada? |  |  |  |
| <b>COMPENSACIÓN DE SALDOS A FAVOR CON SALDOS A CARGO DE LOS TRABAJADORES</b>   |  |  |  |
| 8. ¿Se revisó la posibilidad de compensar los saldos a favor de los trabajadores contra los saldos a cargo de otros trabajadores ?   |  |  |  |
| 9. En el caso anterior, ¿Se confirmó que se cuenten con los papeles de trabajo que muestren clara y detalladamente la forma en que se hicieron dichas compensaciones?  |  |  |  |
| 10. En estos casos ¿Se aseguró que a los trabajadores que contaban con saldo a favor, la empresa les haya entregado en efectivo su saldo a favor compensado contra el impuesto de otros trabajadores?  |  |  |  |
| 11. ¿Se cercioró que la compensación referida en los puntos anteriores se haya efectuado siempre y cuando se trate de trabajadores que no estén obligados a presentar declaración anual en forma personal?   |  |  |  |
| 12. En este caso, ¿Se verificó que la empresa haya recabado la documentación comprobatoria (recibo) de las cantidades compensadas que haya entregado a los trabajadores con saldo a favor?   |  |  |  |
| <b>DEVOLUCIÓN DE REMANENTE DE SALDOS A FAVOR</b>   |  |  |  |
| 13. Cuando no haya sido posible compensar los saldos a favor de un trabajador o sólo se hubiera podido hacer en forma parcial, ¿Se revisó la conveniencia de que el trabajador haya solicitado la devolución del remanente correspondiente?                  |  |  |  |
| <b>CONSTANCIAS DE PERCEPCIONES Y RETENCIONES</b>   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 14. ¿Se confirmó que la empresa haya señalado en las constancias de percepciones y retenciones entregadas en el mes de enero del siguiente año, el monto que les hubiere compensado y el remanente del saldo a favor?                            |  |  |  |
| <b>NO SE CÁLCULA CRÉDITO AL SALARIO ANUAL</b>  |  |  |  |
| 15. ¿Se aseguró que no se haya determinado crédito al salario anual a favor de personas que hayan obtenido ingresos asimilables a sueldos y salarios (artículo 78, fracción II a V)?   |  |  |  |
| <b>CRÉDITO AL SALARIO ANUAL MAYOR AL ISR ANUAL</b>   |  |  |  |
| 16. ¿Se cercioró que en los casos en que el crédito al salario anual, sea mayor que el impuesto anual, se haya determinado cantidad a entregar al trabajador?  |  |  |  |
| <b>DISMINUCIÓN DEL CRÉDITO AL SALARIO ANUAL CON CANTIDADES ENTREGADAS</b>  |  |  |  |
| 17. ¿Se verificó que la cantidad a entregar al trabajador en los términos del punto anterior se haya disminuido con las cantidades de crédito al salario entregadas durante el ejercicio?  |  |  |  |
| <b>ENTREGA DEL CRÉDITO AL SALARIO ANUAL</b>  |  |  |  |
| 18. En el caso de que el crédito a entregarse sea mayor a las cantidades entregadas durante el ejercicio, ¿Se revisó que éstas hayan sido entregadas a los trabajadores conjuntamente con el primer pago de sueldos y salarios del mes de marzo? |  |  |  |
| <b>EXCESO DE CANTIDADES ENTREGADAS SON ISR</b>   |  |  |  |
| 19. En el caso de que las cantidades entregadas sean mayores, ¿Se consideró la diferencia como impuesto del ejercicio?   |  |  |  |
| <b>ACREDITAMIENTO DE RETENCIONES</b>   |  |  |  |
| 20. En este caso, ¿Confirmó que se hayan acreditado las retenciones efectuadas durante el ejercicio?   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <b>CANTIDADES ENTREGADAS AL TRABAJADOR SON IMPUESTO CUANDO DEL CRÉDITO AL SALARIO ANUAL ES MENOR AL ISR ANUAL</b>   |  |  |  |
| 21. En el caso de que el crédito al salario anual sea menor al ISR del ejercicio, ¿Se aseguró que el impuesto correspondiente se haya adicionado con las cantidades entregadas al trabajador durante el ejercicio?    |  |  |  |
| <b>ACREDITAMIENTO DE RETENCIONES</b>  |  |  |  |
| 22. En este caso, ¿Se cercioró que se hayan acreditado las retenciones efectuadas durante el ejercicio?   |  |  |  |
| <b>OTRAS CONSIDERACIONES RESPECTO AL ISR ANUAL A CARGO DE LOS TRABAJADORES</b>  |  |  |  |
| <b>PERÍODOS MENORES DE DOCE MESES</b>   |  |  |  |
| 1. ¿Se verificó que por aquellos trabajadores que laboraron un período menor a doce meses en el ejercicio no se determina crédito al salario anual?   |  |  |  |
| <b>CRÉDITO AL SALARIO ANUAL NO MAYOR AL ISR</b>   |  |  |  |
| 2. ¿Se revisó que en estos casos el crédito al salario anual no haya sido mayor al impuesto anual?  |  |  |  |
| <b>CANTIDADES ENTREGADAS SON DEFINITIVAS</b>  |  |  |  |
| 3. Por lo anterior, ¿Se confirmó que las cantidades que en su caso se hubieran entregado al trabajador durante el ejercicio, se hayan considerado como definitivas?   |  |  |  |
| <b>NO CRÉDITO AL SALARIO ANUAL EN INGRESOS ASIMILABLES A SUELDOS</b>  |  |  |  |
| 4. ¿Se aseguró de que en el cálculo del impuesto, por aquellos conceptos asimilables a sueldos y salarios no se haya determinado crédito al salario anual, ya que en estos casos se utiliza el crédito general anual? |  |  |  |

| TRATAMIENTO FISCAL DE LAS CANTIDADES ENTREGADAS A LOS TRABAJADORES POR CONCEPTO DEL CRÉDITO AL SALARIO   |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <b>PARA LA EMPRESA</b>   |  |  |  |
| 1. ¿Se revisó que efectivamente se hayan cumplido los requisitos indicados en el presente cuestionario para estar en posibilidades de deducir los sueldos y salarios pagados?              |  |  |  |
| 2. ¿Se cercióró que las cantidades entregadas a los trabajadores en el ejercicio no se hayan considerado como una deducción para efectos del ISR de la empresa?                            |  |  |  |
| 3. ¿Se verificó que estas cantidades se hayan disminuido o compensado de las contribuciones a cargo de la empresa?   |  |  |  |
| <b>PARA EL TRABAJADOR</b>  |  |  |  |
| 4. ¿Se revisó que las cantidades entregadas a los trabajadores con motivo del crédito al salario, no se hayan considerado para la determinación de la proporción del subsidio acreditable? |  |  |  |
| 5. ¿Se confirmó que estas cantidades no se hayan considerado como ingresos acumulables para efectos del ISR de los trabajadores?   |  |  |  |
| 6. ¿Se aseguró que estas cantidades no hayan formado parte del cálculo de la base gravable de cualquier otra contribución?   |  |  |  |
| 7. ¿Se cercióró que no se hayan considerado estas cantidades como remuneración al trabajo personal subordinado para aspectos laborales?  |  |  |  |
| <b>CRÉDITO GENERAL</b>   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>Aplicación del crédito general</p> <p>1. Se cercioró que se haya utilizado el crédito general mensual en lugar del crédito al salario en los siguientes casos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Rendimientos y anticipos que reciban los miembros de sociedades cooperativas de producción, asociados y sociedades civiles.</li> <li>◆ Ingresos por honorarios a: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Miembros de consejos directivos, de vigilancia y consultivos</li> <li>• Administradores, comisarios y gerentes generales.</li> </ul> </li> <li>◆ Ingresos por honorarios prestados preponderantemente a un prestatario y aquellos por los que se solicite tratamiento de sueldos y salarios.</li> </ul> |  |  |  |
| <b>Conceptos asimilables a sueldos</b>  |  |  |  |
| <p>2. ¿Se verificó que en los conceptos asimilables a sueldos y salarios se haya aplicado el crédito general mensual en lugar del crédito al salario mensual?</p>   |  |  |  |
| TABLA APLICABLE   |  |  |  |
| <p>3. Para estos efectos, ¿Se revisó la utilización de la tabla contenida en el artículo 141-B de la LISR?</p>  |  |  |  |
| CRÉDITO GENERAL MAYOR AL ISR  |  |  |  |
| <p>4. ¿Se confirmó que si el crédito general mensual es mayor que el impuesto correspondiente no se haya entregado la diferencia al contribuyente?</p>  |  |  |  |
| DIFERENCIAS NO ACREDITABLES   |  |  |  |
| <p>5. ¿Se revisó que esta diferencia no se hubiera acreditado contra el ISR, determinado en meses posteriores?</p>  |  |  |  |
| ACTUALIZACIÓN TRIMESTRAL  |  |  |  |
| <p>6. ¿Se verificó que el crédito general mensual se actualice semestralmente en los términos del artículo 7-C de la LISR?</p>  |  |  |  |



| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO  |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 1. ¿Se cercioró que en las operaciones realizadas durante el año se haya considerado como base del impuesto la contraprestación pactada, adicionada con los impuestos, derechos, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto?   |  |  |  |
| 2. ¿Se verificó que se registren contablemente y en forma clasificada, los actos o actividades de las operaciones por las que se deba pagar el impuesto a las distintas tasas, así como las que no lo causen ?  |  |  |  |
| 3. De contarse con actividades en las distintas entidades federativas, ¿Se separaron las operaciones realizadas en cada una de ellas?   |  |  |  |
| 4. Si durante el ejercicio se realizaron operaciones gravadas en la calidad de comisionista, ¿Se separaron en contabilidad las operaciones que se llevaron a cabo por cuenta propia y de las que se efectuaron por cuenta del comitente?  |  |  |  |
| 5. En operaciones que reúnan los requisitos para considerarse como ventas en abonos, ¿Se ejerció la opción de diferir el impuesto correspondiente de acuerdo a los siguiente?:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• Del precio pactado al recibir los pagos.</li> <li>• De los intereses cuando sean exigibles.</li> </ul> |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| <p>6. ¿Se comprobó que el impuesto acreditado durante el ejercicio haya reunido los siguientes requisitos para que proceda su acreditamiento?:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Que corresponda a bienes o servicios estrictamente indispensables, para realizar actividades gravadas distintas a la importación</li> <li>◆ Que corresponda a erogaciones que sean estrictamente indispensables para efectos del ISR</li> <li>◆ Que se haya trasladado en forma expresa y por separado, en documentación que reúna requisitos fiscales.</li> <li>◆ Que haya sido efectivamente erogado por el ejercicio, tratándose de pagos que a la vez sean ingresos por: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Honorarios y arrendamientos de personas físicas</li> <li>• Sociedades y asociaciones civiles</li> <li>• Régimen simplificado</li> <li>• Régimen de pequeños contribuyentes</li> </ul> </li> </ul> |  |  |  |
| <p>7. En operaciones realizadas con público en general, ¿se confirmó que el impuesto se haya incluido en el precio en que los bienes y servicios se ofrezcan, así como en la documentación en que se expida?</p>  |  |  |  |
| <p>8. ¿Se revisó que en erogaciones parcialmente deducibles para efectos del ISR, únicamente se hubiere acreditado el impuesto trasladado en la proporción en que dichas erogaciones sean deducibles para fines del citado impuesto?</p>  |  |  |  |
| <p>9. Se verificó que los saldos a favor de IVA originados en declaraciones provisionales, se hayan acreditado contra el impuesto a cargo que hubiera correspondido en los meses siguientes hasta agotar su saldo</p>   |  |  |  |
| <p>10. Si se solicitó su devolución, ¿Se comprobó que haya sido sobre el total del saldo a favor?</p>   |  |  |  |
| <p>11. ¿Se confirmó que los saldos a favor solicitados en devolución no hayan sido acreditados o compensados en declaraciones posteriores?</p>  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 12. En contribuyentes dictaminados para efectos fiscales y de empresas industriales, ¿Se evaluó la conveniencia de compensar el saldo a favor de IVA contra ISR, IA y retenciones, cumpliendo con las reglas de carácter general expedidas por la SHCP?  |  |  |  |
| 13. Si se recibieron devoluciones, se otorgaron descuentos o bonificaciones, ¿Se revisó que se hubiera deducido, en la siguiente o siguientes declaraciones de pagos provisionales, el monto de dichos conceptos, del valor de los actos o actividades de los que deba pagar impuesto?   |  |  |  |
| 14. Si se recibieron descuentos, bonificaciones o se efectuaron devoluciones, ¿se aseguró que se haya disminuido el impuesto cancelado o restituido de las cantidades acreditables o que tuvieran pendientes de acreditamiento   |  |  |  |
| 15. ¿Se examinó que en el supuesto anterior se cuente con documentación donde conste el IVA que se cancela o restituye?  |  |  |  |
| <b>IMPUESTO AL ACTIVO</b>  |  |  |  |
| <b>PERÍODOS DE EXENCIÓN</b>  |  |  |  |
| 1. ¿Se cercioró que la empresa calcule el impuesto al activo por no encontrarse en los supuestos de la exención que establece el artículo 6 de la LIA siendo entre otros los siguientes?:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Período preoperativo</li> <li>◆ Ejercicio de inicio de actividades o los dos siguientes</li> <li>◆ Período de liquidación salvo cuando éste dure más de dos años.</li> </ul> |  |  |  |
| 2. En el caso de inicio de actividades, ¿Se atendió al ejercicio en que se comience a presentar, o se deba comenzar a presentar declaraciones de pago provisional del ISR, incluso cuando se presenten en ceros?   |  |  |  |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 3. Cuando la actividad preponderante consista en el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes, ¿Se verificó que se haya determinado el impuesto, incluso por los ejercicios de inicio de actividades y el siguiente?   |  |  |  |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>  |  |  |  |
| 4. ¿Se comprobó que el promedio de activos financieros en el ejercicio, se haya determinado sumando los promedios mensuales, correspondientes a los meses del ejercicio y dividiendo el resultado entre el mismo número de meses?   |  |  |  |
| 5. ¿Se confirmó que el promedio de estos activos se haya determinado de acuerdo a los siguiente?:<br><ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Dividiendo entre dos la suma del activo al inicio y al fin de mes</li> <li>◆ En operaciones contratadas con el sistema financiero, sumando los saldos diarios del mes dividida entre el número de días que comprenda dicho mes</li> <li>◆ Los activos financieros denominados en moneda extranjera, se hayan valuado al tipo de cambio del primer día de cada mes.</li> </ul> |  |  |  |
| 6. ¿Se revisó que se hayan considerado como activos financieros las inversiones, las cuentas y documentos por cobrar, excepto el efectivo en caja, pagos provisionales, saldos a favor de contribuciones, estímulos fiscales por aplicar, así como cuentas por cobrar a cargo de socios o accionistas residentes en extranjero?   |  |  |  |
| <b>ACTIVOS FIJOS, CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS</b>   |  |  |  |
| 7. ¿Se determinó el promedio de cada bien, actualizando su saldo por deducir, al inicio del ejercicio, desde el mes en que se adquirió hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio, restando la mitad de la deducción anual de la inversión en el ejercicio?  |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 8. En bienes de activo fijo adquiridos en el ejercicio y de aquellos no deducibles, ¿Se aseguró que se haya actualizado el monto original de la inversión, de acuerdo al procedimiento anterior.?  |  |  |  |
| 9. ¿Se examinó que no se hayan actualizado los activos adquiridos con posterioridad al último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determinó impuesto?  |  |  |  |
| 10. En el caso del primero y último ejercicio en que se utilice el bien, ¿Se cercioró de que el valor promedio del mismo se haya determinado en proporción a los meses de utilización?   |  |  |  |
| <b>TERRENOS</b>  |  |  |  |
| 11. Tratándose de terrenos, ¿Se determinó el promedio de cada uno de ellos, actualizando el monto original de la inversión, desde el mes en que se adquirió hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determina el impuesto, en proporción a los meses de propiedad del terreno en el ejercicio? |  |  |  |
| <b>INVENTARIOS</b>   |  |  |  |
| 12. ¿Se determinó el promedio de los inventarios de materias primas, productos semiterminados o terminados dividiendo entre dos, la suma de los saldos inicial y final del año?  |  |  |  |
| 13. ¿Se verificó que los inventarios sean valuados conforme al método contable que tenga implantado?   |  |  |  |
| <b>VALOR DEL ACTIVO</b>  |  |  |  |
| 14. ¿Se determinó el valor del activo en el ejercicio sumando el promedio de los activos antes indicados?  |  |  |  |
| 15. ¿Se comprobó que el valor del activo en el ejercicio, se dedujera el promedio de las deudas contratadas con empresas residentes en el país o con establecimientos permanentes ubicados en México de residentes en el extranjero?   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| 16. ¿se revisó que no se hayan considerado en el promedio de las deudas contratadas con el sistema financiero o con su intermediación?   |  |  |  |
| 17. ¿Se aseguró que la correcta determinación del promedio de deudas, utilizando el procedimiento indicado en el caso de los activos financieros?  |  |  |  |
| 18. ¿Se examinó que se haya determinado correctamente la base del impuesto, restándole al valor del activo en el ejercicio, el valor promedio de las deuda en el mismo?  |  |  |  |
| <b>REDUCCIÓN DE IMPUESTO</b>   |  |  |  |
| 19. En el caso de que se tenga derecho a reducción del ISR, ¿Se cercioró de que se hayan reducido los pagos provisionales del impuesto al activo así como el impuesto del ejercicio en la misma proporción ?   |  |  |  |
| <b>OPCIÓN IMPUESTO CUARTO EJERCICIO</b>  |  |  |  |
| 20. ¿Se evaluó la opción de determinar el impuesto del ejercicio, considerando el que hubiera correspondido en el cuarto ejercicio inmediato anterior, de haber estado obligado al pago del impuesto?  |  |  |  |
| 21. En el supuesto anterior, ¿Se verificó que el impuesto del cuarto ejercicio inmediato anterior se haya actualizado por el período transcurrido desde el último mes de la primera mitad del cuarto ejercicio inmediato anterior, hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determina impuesto? |  |  |  |
| 22. En el caso de que se haya ejercido esta opción, ¿Se comprobó que se debe pagar impuesto en base al mismo procedimiento en los ejercicios subsecuentes?   |  |  |  |
| 23. Cuando la ctividad preponderante consista en el otorgamiento de uso o goce temporal de bienes, ¿Se consideró que no se podrá ejercer esta opción en los ejercicios de inicio de actividades y el siguiente?  |  |  |  |
| <b>PAGOS PROVISIONALES</b>   |  |  |  |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
| <p>24. Si se tuvo la autorización para disminuir el monto de los pagos provisionales, ¿Se efectuó el recálculo de éstos en la declaración anual y se pagaron los recargos en los casos que proceda de acuerdo al artículo 18 del reglamento de la LISR?</p>  |  |  |  |
| <p>25. En el caso de haber ejercido la opción de efectuar los pagos provisionales del ISR e IA de conformidad al artículo 7-A de esta última ley, consistente en enterar el mayor en la comparación de ambos al determinar el impuesto del ejercicio ¿Se consideró lo siguiente?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>◆ Se acreditó contra el ISR los pagos provisionales y ajuste efectivamente enterados, conforme a este procedimiento en lugar de los determinados conforme al procedimiento de la LISR</li> </ul> |  |  |  |
| <p>26. Si el ISR por acreditar excede al IA, ¿Se evaluó la posibilidad de solicitar la devolución de las cantidades actualizadas que se hubieran pagado de IA en alguno de los 10 ejercicios inmediatos anteriores?</p>  |  |  |  |
| <p><b>ACREDITAMIENTOS</b></p>  |  |  |  |
| <p>27. Se consideró que el ISR por acreditar sea el efectivamente pagado?</p>  |  |  |  |
| <p>28. Se aseguró de acreditar contra el impuesto del ejercicio el impuesto sobre la renta que le correspondió en el mismo?</p>  |  |  |  |
| <p>29. Se verificó que adicionalmente se haya acreditado contra el impuesto del ejercicio, la diferencia que resulte de disminuir el ISR causado del IA causado de los tres ejercicios anteriores?</p>   |  |  |  |
| <p>30. Cuando en el ejercicio fiscal el ISR sea mayor que el IA y se hubiere pagado IA en cualquiera de los diez ejercicios inmediatos anteriores, se consideró la posibilidad de compensar contra el ISR determinado , las cantidades que tengan derecho a solicitar su devolución?</p>   |  |  |  |

## CAPÍTULO 8

### CASO PRÁCTICO

#### INTRODUCCIÓN AL CASO PRÁCTICO

En este capítulo se desarrolla un caso práctico integral actualizado en el que se muestra en forma ordenada y sistemática la correcta determinación del resultado fiscal y el impuesto sobre la renta, así como el impuesto al valor agregado, impuesto al activo y demás conceptos necesarios para elaborar la declaración anual.

El objetivo de este caso práctico es presentar en forma sencilla el desarrollo de cada una de las cédulas de control fiscal que no deben faltar como papeles de trabajo para la declaración anual de las personas morales.

Estas cédulas están diseñadas con estricto apego a las disposiciones fiscales y en ellas se incluye la información necesaria para documentar la determinación de cada uno de los conceptos que intervienen en el cálculo de los impuestos anteriormente comentados.

En la primera parte del caso practico se presentan los datos generales de la persona moral, así como una serie de consideraciones importantes ocurridas en el ejercicio, necesarias para su resolución.

Posteriormente, se presenta un índice de las cédulas que se incluyen como papeles de trabajo, señalando su nombre y el número correspondiente, para su fácil localización.

Con el propósito de lograr una mayor facilidad en el análisis y estudio del caso práctico se ha considerado conveniente que los datos contables y fiscales generados durante el ejercicio fiscal, sean incluidos directamente en las cédulas correspondientes como es el caso de:

- Análisis de gastos y productos financieros (C-8)
- Determinación del interés acumulable o la pérdida inflacionaria deducible (C9)
- Determinación de la ganancia inflacionaria acumulable o el interés deducible (C-10)
- Determinación de la deducción por inversiones en activos fijos, cargos y gastos diferidos (C-11)



**DATOS GENERALES:**

|                                     |  |
|-------------------------------------|--|
| DENOMINACIÓN SOCIAL                 | LA ESPERANZA S.A. DE C.V.  |
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES: | LAE-631213-AS6   |
| DOMICILIO FISCAL                    | EMILIANO ZAPATA N° 25<br>PROVIDENCIA AZCAPOTZALCO<br>C.P. 24040 D.F. |
| ACTIVIDAD EMPRESARIAL               | COMPRA-VENTA DE CALZADO  |
| REPRESENTANTE LEGAL                 | MARGARITA MALDONADO<br>ALMAZÁN                                       |
| R.F.C.                              | MAAM-660331-7Y5  |

**DATOS PARA ISR:**

- ❖ COMO INGRESOS EXTRAORDINARIOS PARA EFECTOS DE ESTE IMPUESTO, SE OBTUVIERÓN GANANCIAS ACUMULABLES POR LA VENTA DE TERRENOS Y ACCIONES.
- ❖ SE APLICARÓN PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES.

**DATOS PARA IMPUESTO AL ACTIVO:**

- ❖ SE EVALUO LA OPCIÓN DE PAGAR EL IMPUESTO QUE HUBIERA CORRESPONDIDO AL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR Y SE DECIDIO NO EJERCERLA
- ❖ SE EJERCIÓ LA OPCIÓN DE ENTERAR EL PAGO PROVISIONAL MAYOR DE ISR E IA EN LOS TERMINOS DEL ART. 7-A DE LA LEY DEL IA.

**PAPELES DE TRABAJO DECLARACIÓN ANUAL  
CÉDULAS**

|  |      |
|--|------|
| ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000   | 1    |
| ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000  | 2    |
| DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS DEL EJERCICIO  | 3    |
| DETERMINACIÓN DEL RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO   | 4    |
| DETERMINACIÓN DEL ISR A CARGO DEL EJERCICIO  | 5    |
| DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A DIFERIR EN LOS TERMINOS DEL ARTÍCULO 10 DE LA LISR  | 5-A  |
| CONCILIACIÓN DEL RESULTADO CONTABLE CON EL RESULTADO FISCAL  | 6    |
| DETERMINACIÓN COMPARADA DEL RESULTADO FISCAL Y BASE PARA PTU   | 7    |
| ANÁLISIS DE GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS PRESENTADOS EN LAS BALANZAS DE COMPROBACIÓN DEL EJERCICIO DE 2000                 | 8    |
| CÉDULA PARA DETERMINAR EN INTERÉS ACUMULABLE O LA PÉRDIDA INFLACIONARIA DEDUCIBLE  | 9    |
| CÉDULA PARA DETERMINAR EL INTERÉS DEDUCIBLE O LA GANANCIA INFLACIONARIA ACUMULABLE   | 10   |
| CÉDULA PARA LA DETERMINACIÓN DE LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES DE ACTIVOS FIJOS, CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS                     | 11   |
| ANÁLISIS DE COMPRAS Y GASTOS DEL EJERCICIO PARA INCLUIRSE EN LA DECLARACIÓN ANUAL DE ISR                                     | 12   |
| INTEGRACIÓN DE LAS PARTIDAS NO DEDUCIBLES DEL EJERCICIO  | 13   |
| ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES DISMINUIDAS EN EL EJERCICIO   | 14   |
| DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA ACUMULABLE EN LA VENTA DE TERRENOS  | 15   |
| DETERMINACIÓN DE LA GANANCIA ACUMULABLE EN LA VENTA DE ACCIONES  | 16   |
| CÁLCULO DE LOS PAGOS PROVISIONALES DEL ISR E IA POR LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE   | 17   |
| DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000  | 18   |
| DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000                                   | 19   |
| DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA ACTUALIZADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000                        | 19-A |
| DETERMINACIÓN DE LA BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO  | 20   |
| EVALUACIÓN DE ALTERNATIVA DE PAGAR EL IA QUE HUBIERA CORRESPONDIDO AL CUARTO EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR (ARTÍCULO 5-A LIA) | 21   |

|   |    |
|---|----|
| DETERMINACIÓN DEL PROMEDIO DE INVENTARIOS DE ACTIVOS FINANCIEROS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO       | 22 |
| DETERMINACIÓN DEL PROMEDIO DE INVENTARIOS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO                              | 23 |
| DETERMINACIÓN DEL PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS, CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO | 24 |
| DETERMINACIÓN DEL PROMEDIO DE TERRENOS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO ACTIVO                                    | 25 |
| DETERMINACIÓN DEL PROMEDIO DE DEUDAS PARA EL CÁLCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO                                   | 26 |
| DETERMINACIÓN DEL IVA DEL EJERCICIO   | 27 |
|   |    |

VO

**CULANTE**

|                    |           |           |
|--------------------|-----------|-----------|
|                    | 18,500    |           |
| OS                 | 60,200    |           |
| RSIONES EN VALORES | 160,000   |           |
| OS POR COBRAR      | 21,760    |           |
| ORES DIVERSOS      | 18,600    |           |
| ITES               | 743,500   |           |
| CÉN                | 7,120,000 | 8,142,560 |

2

|                       |                  |                |
|-----------------------|------------------|----------------|
| ENOS                  |                  | 200,000        |
| CIO                   | 312,000          |                |
| AC.EDIFICIO           | <u>(184,600)</u> | 127,400        |
| PO DE COMPUTO         | 74,000           |                |
| AC. EQ. COMPUTO       | <u>(22,200)</u>  | 51,800         |
| MINARIA Y EQUIPO      | 143,500          |                |
| AC. DE MAQ. Y EQUIPO  | <u>(142,992)</u> | 508            |
| PO DE TRANSPORTE      | 504,600          |                |
| AC. EQ. DE TRANSPORTE | <u>(385,913)</u> | <u>118,687</u> |
|                       |                  | 498,395        |

**ERIDO**

|                               |                  |           |
|-------------------------------|------------------|-----------|
| OS DE INSTALACIÓN             | 1685000          |           |
| RTIZACIÓN AC. DE GTS DE INST. | <u>(257,500)</u> | 1,427,500 |

**L DE ACTIVO**

10,068,455

O

**ACTIVO CORTO PLAZO**

|                              |               |           |
|------------------------------|---------------|-----------|
| RECEIBOS                     | 690,000       |           |
| RECEIBOS DIVERSOS            | 24,850        |           |
| CHEQUES BANCARIOS A CTO. PL. | 181,400       |           |
| RECEIBOS CUENTAS POR PAGAR   | 64,150        |           |
| RECEIBOS POR PAGAR           | 166,235       |           |
| RECEIBOS POR PAGAR           | 151,060       |           |
| RECEIBOS POR PAGAR           | 78,285        |           |
| RECEIBOS POR PAGAR           | <u>28,600</u> |           |
|                              |               | 1,384,580 |

**ACTIVO LARGO PLAZO**

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| CHEQUES BANCARIOS A LGO PL. | <u>550,000</u> |
|-----------------------------|----------------|

|               |           |
|---------------|-----------|
| <b>PASIVO</b> | 1,934,580 |
|---------------|-----------|

**CAPITAL CONTABLE**

|                       |           |           |
|-----------------------|-----------|-----------|
| CAPITAL SOCIAL        | 700000    |           |
| RESERVA LEGAL         | 140000    |           |
| RESERVA DE EJERCICIO  | 2103812   |           |
| RESERVA DE EJS. ANTS. | 5,190,063 |           |
|                       |           | 8,133,875 |

|  |            |
|--|------------|
| <b><u>TOTAL PASIVO MÁS CAPITAL</u></b> | 10,068,455 |
|--|------------|

## ESTADO DE RESULTADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

|                                    | PARCIAL     | IMPORTE     | %        |
|------------------------------------|-------------|-------------|----------|
| VENTAS TOTALES                     | 12,500,000  |             | 100.00%  |
| ADJUSTES Y REB.S/VTAS              | (635,000)   |             | -5.08%   |
| VENTAS NETAS                       |             | 11,865,000  | 94.92%   |
|                                    |             |             |          |
| COSTO DE VENTAS                    |             |             |          |
| INVENTARIO INICIAL                 | 6,150,000   |             |          |
| COMPRAS                            | 7,815,000   |             |          |
| INVENTARIO FINAL                   | (7,120,000) | (6,845,000) | -54.76%  |
| <b>UTILIDAD BRUTA</b>              |             | 5,020,000   | 40.16%   |
|                                    |             |             |          |
| COSTOS DE OPERACIÓN                |             | (2,218,326) | (0.1775) |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>       |             | 2,801,674   | 0.22     |
|                                    |             |             |          |
| CARGOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS:    |             |             |          |
|                                    |             |             |          |
| CARGOS FINANCIEROS                 | 301,793     |             |          |
| PRODUCTOS FINANCIEROS              | (95,760)    | (206,033)   | (0.0165) |
| <b>UTILIDAD FINANCIERA</b>         |             | 2,595,641   | 0.2077   |
|                                    |             |             |          |
| OTROS PRODUCTOS                    |             |             |          |
|                                    |             |             |          |
| GANANCIA EN VENTA DE BIENES        | 25,000      |             |          |
|                                    |             |             |          |
| GANANCIA EN VENTA DE ACCIONES      | 65,000      | 90,000      | 0.0072   |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b> |             | 2,685,641   | 0.2149   |
|                                    |             |             |          |
|                                    |             | (166,235)   | (0.0133) |
|                                    |             | (415,594)   | (0.0332) |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b> |             | 2,103,812   | 0.17     |

TERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS POR EL EJERCICIO DE 2000

|                      | PARCIAL     | IMPORTE          |
|----------------------|-------------|------------------|
| INVENTARIO INICIAL   | 6,150,000   |                  |
| (+) COMPRAS          | 7,815,000   |                  |
| (-) INVENTARIO FINAL | (7,120,000) |                  |
|                      |             | <u>6,845,000</u> |

TERMINACIÓN DEL RESULTADO FISCAL POR EL EJERCICIO DE 2000

|                             | IMPORTE          |
|-----------------------------|------------------|
| INGRESOS ACUMULABLES        | 12,602,043       |
| (-) DEDUCCIONES AUTORIZADAS | (11,150,505)     |
| UTILIDAD FISCAL             | 1,451,538        |
| (-) PÉRDIDAS FISCALES       | <u>(264,127)</u> |
| RESULTADO FISCAL            | <u>1,187,411</u> |

|                                       | PARCIAL   | PARCIAL    | TOTALES    |
|---------------------------------------|-----------|------------|------------|
| <b>INGRESOS ACUMULABLES</b>           |           |            |            |
| PROPIOS                               |           | 12,500,000 |            |
| GANANCIA INFLACIONARIA                |           | 17,019     |            |
| INTERESES ACUMULABLE                  |           | 13912      |            |
| GANANCIA EN VTA DE TERRENOS           |           | 15287      |            |
| GANANCIA EN VTA DE ACCIONES           |           | 41226      |            |
| OTROS                                 |           | 14600      |            |
| SUMA DE INGRESOS ACUMULABLES          |           | A)         | 12,602,044 |
| <b>DEDUCCIONES AUTORIZADAS</b>        |           |            |            |
| COMPRAS                               |           | 7,815,000  |            |
| DEPRECIACIONES Y DESCUENTOS SUVENTAS  |           | 635,000    |            |
| GASTOS DE OPERACIÓN                   | 2,218,326 |            |            |
| NO DEDUCIBLES                         | (35,400)  |            |            |
| DEP. Y AMORT. CONTABLES               | (204,219) | 1,978,707  |            |
| DEPRECIACIONES FISCALES               |           | 476,147    |            |
| PERDIDA INFLACIONARIA                 |           | 41,513     |            |
| INTERÉS DEDUCIBLE                     |           | 131,749    |            |
| IMPUESTO DEDUCIBLE                    |           | 55,200     |            |
| OTROS GASTOS (COMIS. BANC.)           |           | 17,190     |            |
| SUMA DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS       |           | B)         | 11,150,506 |
| UTILIDAD FISCAL (A-B)                 |           |            | 1,451,538  |
| PÉRDIDAS FISCALES                     |           |            | (264,127)  |
| RESULTADO FISCAL                      |           |            | 1,187,411  |
| TASA DE IMPUESTO                      |           |            | 35.00%     |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA               |           |            | 415,594    |
| IMPUESTO DIFERERIDO                   |           |            | (31,229)   |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO                |           |            | 384,365    |
| PAGOS PROVISIONALES                   |           |            | (233,304)  |
| IMPUESTO A CARGO EN DECLARACIÓN ANUAL |           |            | 151,061    |



**TERMINACIÓN DEL IMPUESTO A DIFERIR  
ARTÍCULO 10 DE LA LISR**
**1. RESULTADO FISCAL**

|                                       |  |              |
|---------------------------------------|--|--------------|
| INGRESO ACUMULABLE                    |  | 12,602,043   |
| (-) DEDUCCIONES AUTORIZADAS           |  | (11,150,505) |
| UTILIDAD FISCAL                       |  | 1,451,538    |
| (-) PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES |  | (264,127)    |
| RESULTADO FISCAL                      |  | 1,187,411    |
| (X) TASA DE ISR                       |  | 30%          |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE              |  | 356,223      |

**2. UTILIDAD FISCAL REIVERTIDA DEL EJERCICIO**

|  |                    |           |
|--|--------------------|-----------|
| UTILIDAD FISCAL REIVERTIDA DEL EJERCICIO |                    | 1,040,976 |
| RESULTADO FISCAL                         | 1,187,411          |           |
| (+) PTU DEDUCIDA EN EL EJERCICIO         | 55,200             |           |
| (-) PTU DEL EJERCICIO                    | (166,235)          |           |
| (-) NO DEDUCIBLES                        | <u>(35,400.00)</u> |           |

**2. IMPUESTO A DIFERIR**

|                                 |               |           |
|---------------------------------|---------------|-----------|
| UTILIDAD FISCAL REIVERTIDA      | 1,040,976     | 1,040,976 |
| (X)TASA DEL ISR                 | 0.30          | 0.32      |
| RESULTADO                       | 312,293       | 333,112   |
| DIFERENCIA O IMPUESTO A DIFERIR | <u>20,820</u> |           |

RECONCILIACIÓN DEL RESULTADO CONTABLE CON EL RESULTADO FISCAL  
DEL EJERCICIO DE 2000

|  |                  | IMPORTE          |
|--|------------------|------------------|
| UTILIDAD CONTABLE                        |                  | 2,103,812        |
| MAS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES:      |                  |                  |
| INTERÉS ACUMULABLE                       | 13,912           |                  |
| GANANCIA INFLACIONARIA                   | 17,019           |                  |
| GANANCIA EN VENTA DE TERRENOS            | 15,287           |                  |
| GANANCIA EN VENTA DE ACCIONES            | <u>41,226</u>    | 87,444           |
| MÁS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES:   |                  |                  |
| COSTO DE VENTAS                          | 6,845,000        |                  |
| DEPREC. Y AMORTIZACIONES CONTABLES       | 204,219          |                  |
| INTERESES DEVENGADOS A CARGO             | 201,300          |                  |
| PÉRDIDA CAMBIARIA DEVENGADA              | 83,303           |                  |
| PARTIDAS NO DEDUCIBLES                   | 35,400           |                  |
| PTU DEL EJERCICIO                        | 166,235          |                  |
| ISR DEL EJERCICIO                        | <u>415,594</u>   | 7,951,051        |
| MENOS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES:    |                  |                  |
| UTILIDAD EN VENTA DE TERRENOS CONTABLE   | 25,000           |                  |
| UTILIDAD EN VENTA DE ACCIONES CONTABLE   | 65,000           |                  |
| INTERESES DEVENGADOS A FAVOR             | 45,220           |                  |
| UTILIDAD EN CAMBIOS DEVENGADA            | <u>35,940</u>    | 171,160          |
| MENOS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES: |                  |                  |
| DEDUCCIÓN POR INVERSIONES                | 476,147          |                  |
| PÉRDIDA INFLACIONARIA                    | 41,513           |                  |
| INTERESES DEDUCIBLES                     | 131,749          |                  |
| PTU DEDUCIBLE                            | 55,200           |                  |
| COMPRAS                                  | <u>7,815,000</u> | 8,519,609        |
| UTILIDAD FISCAL                          |                  | <u>1,451,538</u> |

**TERMINACIÓN COMPARADA DEL RESULTADO FISCAL Y BASE PARA PTU  
POR EL EJERCICIO DE 2000**

| CONCEPTO   | RESULTADO FISCAL | BASE PTU   |
|--|------------------|------------|
| <b>INGRESOS:</b>   |                  |            |
| PROPIOS  | 12,500,000       | 12,500,000 |
| INTERESES NOMINALES  | N-A              | 45,220     |
| UTILIDAD EN CAMBIOS  | N-A              | 35,940     |
| INTERESES REALES   | 13912            | N-A        |
| GANANCIA INFLACIONARIA   | 17019            | N-A        |
| DIVIDENDOS RECIBIDOS   | N-A              | -          |
| GANANCIA FISC. EN VTA DE TERRENOS  | 15,287           | 15,287     |
| GANANCIA FISC. EN VTA DE ACCIONES  | 41,226           | 41,226     |
| DIFERENCIA ENTRE INGRESO POR VENTA DE ACTIVOS FIJOS Y SU GANANCIA ACUMULABLE | N-A              | -          |
| OTROS INGRESOS   | 14,600           | 14,600     |
| TOTAL DE INGRESOS :  | A) 12,602,044    | 12,652,273 |
| <b>DEDUCCIONES:</b>  |                  |            |
| DEPR. DEPRECI. Y BONIF.  | 635,000          | 635,000    |
| COMPRAS NETAS  | 7,815,000        | 7,815,000  |
| GASTOS   | 1,978,707        | 1,978,707  |
| DEDUCCIÓN POR INVERSIONES NORMAL ACTUALIZADA                                 | 476,147          | N-A        |
| DEDUCCIÓN NORMAL HISTÓRICA   | N-A              | 204,219    |
| VALOR POR DEDUCIR HISTÓRICO DE ACTIVOS ENAJENADOS                            | N-A              | -          |
| INTERESES NOMINALES  | N-A              | 201,300    |
| PÉRDIDA EN CAMBIOS   | N-A              | 83,303     |
| PÉRDIDA INFLACIONARIA  | 41,513           | N-A        |
| INTERESES REALES   | 131,749          | N-A        |
| PTU DEDUCIBLE  | 55,200           | 55,200     |
| OTROS GASTOS (COMS BANCARIAS) OTROS  | 17,190           | 17,190     |
| TOTAL DE DEDUCCIONES:  | B) 11,150,506    | 10,989,919 |
| <b>RESUMEN:</b>  |                  |            |
| UTILIDAD FISCAL (A-B)  | 1,451,538        |            |
| BASE PTU (A-B)   |                  | 1,662,354  |
| (X) TASA   |                  | 10.00%     |
| PTU DEL EJERCICIO  |                  | 166,235.40 |

| MES            | TOTAL GASTOS FINANCIEROS | SUMA DE LOS QUE SI ENTRAN AL CALCULO | SI INTERESES   | SI PÉRDIDA CAMBIARIA | NO COMISIONES BANCARIAS | TOTAL PRODUCTOS FINANCIEROS | SUMA DE LOS QUE SI ENTRAN AL CALCULO | SI INTERESES  | SI UTILIDAD CAMBIARIA | NO OTROS      | SALDO DE LA CTA DE GTS Y P FIN |
|----------------|--------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---------------|-----------------------|---------------|--------------------------------|
| ENERO          | 21,260                   | 20,260                               | 17,140         | 3,120                | 1,000                   | 7,300                       | 6,100                                | 1,600         | 4,500                 | 1,200         | 13,960                         |
| FEBRERO        | 24,143                   | 22,643                               | 17,400         | 5,243                | 1,500                   | 5,950                       | 5,850                                | 3,200         | 2,650                 | 100           | 18,193                         |
| MARZO          | 21,920                   | 21,020                               | 15,400         | 5,620                | 900                     | 6,930                       | 6,330                                | 3,280         | 3,050                 | 600           | 14,990                         |
| ABRIL          | 27,320                   | 23,520                               | 16,000         | 7,520                | 3,800                   | 11,900                      | 11,200                               | 8,450         | 2,750                 | 700           | 15,420                         |
| MAYO           | 20,390                   | 19,840                               | 13,620         | 6,220                | 550                     | 10,200                      | 10,060                               | 7,260         | 2,800                 | 140           | 10,190                         |
| JUNIO          | 24,600                   | 23,950                               | 16,900         | 7,050                | 650                     | 11,230                      | 10,450                               | 7,850         | 2,600                 | 780           | 13,370                         |
| JULIO          | 25,970                   | 25,570                               | 17,800         | 7,770                | 400                     | 6,300                       | 5,800                                | 4,050         | 1,750                 | 500           | 19,670                         |
| AGOSTO         | 25,300                   | 24,410                               | 16,050         | 6,360                | 890                     | 6,020                       | 5,100                                | 2,900         | 2,200                 | 920           | 19,280                         |
| SEPTIEMBRE     | 37,390                   | 36,890                               | 17,160         | 18,730               | 1,500                   | 10,140                      | 9,480                                | 1,680         | 7,800                 | 660           | 27,250                         |
| OCTUBRE        | 26,310                   | 22,810                               | 17,980         | 4,830                | 3,500                   | 4,700                       | 4,700                                | 1,900         | 2,800                 | -             | 21,610                         |
| NOVIEMBRE      | 25,705                   | 24,205                               | 17,700         | 6,505                | 1,500                   | 5,690                       | 3,190                                | 1,800         | 1,390                 | 2,500         | 20,015                         |
| DICIEMBRE      | 21,485                   | 20,485                               | 16,150         | 4,335                | 1,000                   | 9,400                       | 2,900                                | 1,250         | 1,650                 | 6,500         | 12,085                         |
| <b>TOTALES</b> | <b>301,793</b>           | <b>284,603</b>                       | <b>201,300</b> | <b>83,303</b>        | <b>17,190</b>           | <b>95,760</b>               | <b>81,160</b>                        | <b>45,220</b> | <b>35,940</b>         | <b>14,600</b> | <b>206,033</b>                 |

| MES                        | CONCEPTO | BANCOS #1 | BANCOS #2 | INVERSIONES EN VALORES | DOCTOS POR COBRAR | CLIENTES | SUMA DE PROMEDIOS CREDITOS | FACTOR DE AJUSTE | COMPONENTE INFL DE CREDITOS | INTERESES DEVENGADOS A FAVOR | PÉRDIDA INFLACIONARIA DEDUCIBLE | INTERÉS ACUMULABLE |
|----------------------------|----------|-----------|-----------|------------------------|-------------------|----------|----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| ENERO                      | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 19,200            | 720,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 21,100            | 770,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 72,400    | 18,120    | 160,000                | 20,150            | 745,000  | 1,015,670                  | 0.0252           | 25,595                      | 6,100                        | 19,495                          |                    |
| FEBRERO                    | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 21,100            | 770,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 17,400            | 780,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 44,900    | 9,400     | 160,000                | 19,250            | 775,000  | 1,008,550                  | 0.0134           | 13,515                      | 5,850                        | 7,665                           |                    |
| MARZO                      | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 17,400            | 780,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 18,600            | 715,200  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 36,100    | 6,800     | 160,000                | 18,000            | 747,600  | 968,500                    | 0.0092           | 8,910                       | 6,330                        | 2,580                           |                    |
| ABRIL                      | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 18,800            | 715,200  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 20,800            | 605,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 47,600    | 7,600     | 160,000                | 19,600            | 660,100  | 894,900                    | 0.0091           | 8,144                       | 11,200                       |                                 | 3,066              |
| MAYO                       | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 20,600            | 605,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 21,300            | 598,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 45,900    | 9,800     | 160,000                | 20,950            | 601,500  | 838,150                    | 0.0065           | 5,029                       | 10,060                       |                                 | 5,031              |
| JUNIO                      | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 21,300            | 598,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 17,300            | 615,800  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 48,900    | 11,050    | 160,000                | 19,800            | 606,900  | 846,450                    | 0.0065           | 5,502                       | 10,450                       |                                 | 4,948              |
| JULIO                      | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 17,900            | 615,800  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 19,950            | 651,200  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 37,500    | 7,900     | 160,000                | 18,925            | 633,500  | 857,825                    | 0.0066           | 5,662                       | 5,800                        |                                 | 138                |
| AGOSTO                     | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 19,950            | 651,200  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 23,400            | 675,500  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 43,100    | 16,100    | 160,000                | 21,675            | 663,350  | 904,225                    | 0.0056           | 5,064                       | 5,100                        |                                 | 36                 |
| SEPTIEMBRE                 | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 23,400            | 675,500  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 24,800            | 680,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 39,500    | 13,100    | 160,000                | 24,100            | 677,750  | 914,450                    | 0.0096           | 8,779                       | 9,480                        |                                 | 701                |
| OCTUBRE                    | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 24,800            | 680,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 26,800            | 720,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 38,060    | 15,400    | 160,000                | 25,800            | 700,000  | 939,260                    | 0.0063           | 5,917                       | 4,700                        | 1,217                           |                    |
| NOVIEMBRE                  | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 26,800            | 720,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 19,600            | 745,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 42,800    | 5,060     | 160,000                | 23,200            | 732,500  | 963,560                    | 0.0069           | 6,649                       | 3,190                        | 3,459                           |                    |
| DICIEMBRE                  | S.I.     | 0         | 0         | 0                      | 19,600            | 745,000  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | S.F.     | 0         | 0         | 0                      | 21,760            | 743,500  |                            |                  |                             |                              |                                 |                    |
|                            | PROMEDIO | 42,600    | 12,600    | 160,000                | 20,680            | 744,250  | 980,130                    | 0.0102           | 9,997                       | 2,900                        | 7,097                           |                    |
| <b>TOTAL DEL EJERCICIO</b> |          |           |           |                        |                   |          |                            |                  | <b>108,751</b>              | <b>81,160</b>                | <b>41,513</b>                   | <b>13,912</b>      |

| MES                 | CONCEPTO | PRÉSTAMOS<br>BANCARIOS<br>DÓLARES | PRÉSTAMOS<br>BANCARIOS<br>C PLAZO | PRÉSTAMOS<br>BANCARIOS<br>L PLAZO | PROVEEDORES | ACREEDORES<br>DIVERSOS | OTRAS<br>CUENTAS<br>POR PAG | SUMA DE<br>PROMEDIOS<br>DEUDAS | FACTOR<br>DE<br>AJUSTE | COMPONENTE<br>INFL DE<br>DEUDAS | INTERESES<br>DEVENGADOS<br>A CARGO | GANANCIA<br>INFLACIONARIA<br>ACUMULABLE | INTERÉS<br>DEDUCIBLE |
|---------------------|----------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------------------------|---|----------------------|
| ENERO               | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 620,000     | 28,000                 | 56,800                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 610,500     | 26,500                 | 52,450                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 87,200                            | 155,000                           | 560,000                           | 615,250     | 27,250                 | 54,625                      | 1,479,325                      | 0.0252                 | 37,279                          | 20,260                             | 17,019                                  |                      |
| FEBRERO             | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 610,500     | 26,500                 | 52,450                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 600,700     | 26,800                 | 54,600                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 72,200                            | 155,000                           | 558,000                           | 605,600     | 27,550                 | 53,625                      | 1,471,975                      | 0.0134                 | 19,724                          | 22,643                             |   | 2,919                |
| MARZO               | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 600,700     | 26,800                 | 54,800                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 590,800     | 27,600                 | 50,860                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 72,220                            | 110,000                           | 560,000                           | 595,750     | 28,100                 | 52,630                      | 1,418,900                      | 0.0082                 | 13,054                          | 21,020                             |   | 7,966                |
| ABRIL               | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 590,800     | 27,600                 | 50,860                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 580,300     | 24,600                 | 49,300                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 78,450                            | 110,000                           | 565,000                           | 590,550     | 26,100                 | 50,080                      | 1,418,180                      | 0.0091                 | 12,905                          | 23,520                             |   | 10,615               |
| MAYO                | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 590,300     | 24,600                 | 49,300                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 600,500     | 27,500                 | 49,300                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 78,450                            | 110,000                           | 575,000                           | 595,400     | 26,050                 | 49,300                      | 1,432,200                      | 0.006                  | 8,583                           | 19,840                             |   | 11,247               |
| JUNIO               | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 600,500     | 27,500                 | 49,300                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 614,800     | 28,900                 | 47,900                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 78,500                            | 110,000                           | 585,000                           | 607,700     | 27,050                 | 48,800                      | 1,456,850                      | 0.0065                 | 9,470                           | 23,950                             |   | 14,480               |
| JULIO               | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 614,800     | 26,600                 | 47,900                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 640,300     | 29,850                 | 44,700                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 80,100                            | 110,000                           | 585,000                           | 627,800     | 28,225                 | 46,300                      | 1,477,225                      | 0.0066                 | 9,750                           | 25,570                             |   | 15,620               |
| AGOSTO              | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 640,300     | 29,850                 | 44,700                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 622,900     | 22,500                 | 56,400                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 85,200                            | 110,000                           | 580,000                           | 631,600     | 26,175                 | 50,550                      | 1,483,525                      | 0.0056                 | 8,308                           | 24,410                             |   | 16,102               |
| SEPTIEMBRE          | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 622,900     | 22,500                 | 56,400                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 790,000     | 23,900                 | 58,900                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 80,800                            | 110,000                           | 570,000                           | 708,450     | 23,200                 | 57,850                      | 1,548,200                      | 0.0096                 | 14,863                          | 35,880                             |   | 21,027               |
| OCTUBRE             | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 790,000     | 23,900                 | 56,800                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 720,300     | 25,450                 | 57,630                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 80,350                            | 110,000                           | 550,000                           | 755,150     | 24,675                 | 58,265                      | 1,578,440                      | 0.0063                 | 9,944                           | 22,810                             |   | 12,866               |
| NOVIEMBRE           | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 720,300     | 25,450                 | 57,630                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 680,800     | 23,800                 | 62,880                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 80,600                            | 110,000                           | 550,000                           | 700,550     | 24,525                 | 60,255                      | 1,525,930                      | 0.0069                 | 10,529                          | 24,205                             |   | 13,676               |
| DICIEMBRE           | S.I.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 680,800     | 23,800                 | 62,880                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | S.F.     | 0                                 | 0                                 | 0                                 | 690,000     | 24,850                 | 64,150                      |                                |                        |                                 |                                    |   |                      |
|                     | PROMEDIO | 82,000                            | 110,000                           | 550,000                           | 685,400     | 24,225                 | 63,515                      | 1,515,140                      | 0.0102                 | 15,454                          | 20,845                             |   | 5,391                |
| TOTAL DEL EJERCICIO |          |                                   |                                   |                                   |             |                        |                             |                                |                        | 169,873                         | 284,963                            | 17,019                                  | 132,108              |

## CÉDULA PARA LA DETERMINACIÓN DE LA DEDUCCIÓN POR INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS

## CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS

| NO. DE ACTIVO | # DE UNIDAD | TIPO DE ACTIVO<br>DESCRIPCIÓN | FECHA DE ADQUISICIÓN | FECHA DE INICIO DE UTILIZACIÓN | MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN | % ANUAL DE DEDUCCIÓN | DEPRECIACIÓN | MESES DE UTILIZACIÓN | DEDUCCIÓN DEL EJERCICIO | FACTOR DE ACT | DEUCIÓN ACT DEL EJ | DEDUCCIÓN PRPOR PARA AJUSTE |
|---------------|-------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|-------------------------|---------------|--------------------|-----------------------------|
| 1             | 1           | EDIFICIO                      | 10-Feb-88            | 10-Feb-88                      | 312,000                        | 5                    | 15,800       | 12                   | 15,600                  | 8.2753        | 129,095            | 64,547                      |
| 2             |             | MAQ. Y EQUIPO                 |                      |                                |                                |                      |              |                      |                         |               |                    |                             |
|               | 6           | ANAQUELES Y EXHIBIDORES       | 10-Mar-89            | 10-Mar-89                      | 35,000                         | 10                   | 3,500        | 12                   | 3,500                   | 6.503         | 22,761             | 11,380                      |
|               | 1           | MONTACARGAS SERIE 2322587     | 11-Ago-89            | 11-Ago-89                      | 18,500                         | 10                   | 1,850        | 12                   | 1,850                   | 6.1242        | 11,330             | 5,665                       |
|               | 1           | EQ. GRAL DE ALM.              | 5-May-90             | 5-May-90                       | 90,000                         | 10                   | 9,000        | 12                   | 9,000                   | 5.0607        | 45,546             | 22,773                      |
| 3             |             | EQUIPO DE TRANSPORTE          |                      |                                | 143,500                        |                      |              |                      | 14,350                  |               | 79,637             | 39,818                      |
|               | 1           | CAMIÓN CHEV. MOD 90           | 9-Sep-93             | 9-Sep-93                       | 65,000                         | 20                   | 13,000       | 0                    | -                       |               | -                  | -                           |
|               | 1           | CAMIÓN FORD MOD 92            | 15-Nov-96            | 15-Nov-96                      | 88,500                         | 25                   | 22,125       | 11                   | 20,281                  | 1.9396        | 39,338             | 19,668                      |
|               | 1           | CAMIÓN FORD MOD 92            | 22-Mar-97            | 22-Mar-97                      | 86,800                         | 25                   | 21,650       | 3                    | 5,413                   | 2.4921        | 13,488             | 6,744                       |
|               | 1           | CAMIÓN CHEV. MOD 94           | 12-Feb-96            | 12-Feb-96                      | 112,500                        | 25                   | 28,125       | 12                   | 28,125                  | 1.7718        | 49,832             | 24,916                      |
|               | 1           | CAMIÓN FORD MOD 97            | 15-Mar-99            | 15-Mar-99                      | 152,000                        | 25                   | 38,000       | 12                   | 38,000                  | 1.0286        | 39,087             | 19,543                      |
|               |             |                               |                      |                                | 504,600                        |                      |              |                      | 91,819                  |               | 141,745            | 70,872                      |
| 4             |             | GASTOS DE INSTALACIÓN         |                      |                                |                                |                      |              |                      |                         |               |                    |                             |
|               |             | MEJORAS AL LOCAL              | 31-Ago-92            | 31-Ago-92                      | 65,000                         | 5                    | 3,250        | 12                   | 3,250                   | 3.4292        | 11,145             | 5,572                       |
|               |             | MEJORAS AL LOCAL              | 30-Jun-93            | 30-Jun-93                      | 220,000                        | 5                    | 11,000       | 12                   | 11,000                  | 3.1602        | 34,762             | 17,381                      |
|               |             | MEJORAS AL LOCAL              | 7-Oct-95             | 7-Oct-95                       | 680,000                        | 5                    | 34,000       | 12                   | 34,000                  | 1.9874        | 67,572             | 33,786                      |
|               |             | MEJORAS AL LOCAL              | 15-Ago-00            | 15-Ago-00                      | 720,000                        | 5                    | 36,000       | 4                    | 12,000                  | 1.016         | 12,192             | 6,096                       |
|               |             |                               |                      |                                | 1,685,000                      |                      |              |                      | 60,250                  |               | 125,871            | 62,835                      |
|               |             | SUMA:                         |                      |                                | 2,645,100                      |                      |              |                      | 182,019                 |               | 476,147            | 238,073                     |

| No. | CONCEPTO  | TOTAL      | DEVOLUCIONES<br>REB. DESC. Y<br>BON SAVTAS | COMPRAS   | DEDUCCION<br>POR<br>INVERSIONES | SUELDOS<br>Y<br>SALARIOS | HONORARIOS | PREVISION<br>SOCIAL | PÉRDIDA<br>INFL. | INTERESES<br>DEDUCIBLES | REGALIAS<br>Y ASIST<br>TECNICA | DONATIVOS | ARRENDA-<br>MIENTOS |
|-----|---|------------|--|-----------|---------------------------------|--------------------------|------------|---------------------|------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------|---------------------|
| A   | DEVOLUCIONES, REB. DESC. Y<br>BONIF. SAVTAS         | 635,000    | 635,000                                    |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| B   | COMPRAS   | 7,815,000  |  | 7,815,000 |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| C   | GASTOS:   |            |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 1   | SUELDOS Y SALARIOS                                  | 710,000    |  |           |                                 | 710,000                  |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 2   | 5% INFONAVIT  | 37,630     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 3   | CUOTAS AL IMSS                                      | 94,075     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 4   | 2% SAR  | 15,052     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 5   | 1.25% ESTATAL                                       | 10,500     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 6   | PRIMA VACACIONAL                                    | 35,500     |  |           |                                 | 35,500                   |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 7   | AGUINALDOS  | 43,500     |  |           |                                 | 43,500                   |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 8   | GRATIFICACIONES                                     | 55,000     |  |           |                                 | 55,000                   |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 9   | PREVISION SOCIAL                                    | 26,750     |  |           |                                 |                          |            | 26,750              |                  |                         |                                |           |                     |
| 10  | HONORARIOS  | 32,000     |  |           |                                 |                          | 32,000     |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 11  | HONORARIOS AL EXTRANJERO                            | 21,500     |  |           |                                 |                          | 21,500     |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 12  | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                             | 11,100     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 13  | ARRENDAMIENTO                                       | 275,000    |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           | 275,000             |
| 14  | AQUA  | 67,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 15  | LUZ   | 48,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 16  | TELÉFONO  | 37,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 17  | PAPELERIA   | 21,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 18  | MANTO DE EQUIPO                                     | 42,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 19  | SEGUROS Y FIANZAS                                   | 26,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 20  | FLETES Y ACARREOS                                   | 125,500    |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 21  | CUOTAS A LA CAMARA                                  | 16,500     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 22  | DONATIVOS   | 21,500     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                | 21,500    |                     |
| 23  | GASOLINA Y LUBRICANTES                              | 42,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 24  | MANTO Y REP. EQ. DE TRANS.                          | 66,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 25  | IMP. Y DER. FEDERALES                               | 7,000      |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 26  | EMPAQUE Y ARTS DE LIMPIEZA                          | 26,500     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 27  | VIAJES  | 32,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 28  | DIVERSOS  | 23,000     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 29  | SUSCRIPCIONES                                       | 7,500      |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 30  | RECARGOS  | 2,600      |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 31  | GASTOS NO DEDUCIBLES                                | 35,400     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 32  | DEPREC. Y AMORTIZAC.                                | 204,219    |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
|     | SUMAS   | 2,218,326  |  |           | 0                               | 844,000                  | 53,500     | 26,750              | 0                | 0                       | 0                              | 21,500    | 275,000             |
|     | TOTAL GASTOS CONTABLES                              | 2,218,326  |  |           | 0                               | 844,000                  | 53,500     | 26,750              | 0                | 0                       | 0                              | 21,500    | 275,000             |
| C*  | TOTAL DE GTS CONT. DEDUCIBLES                       | 1,976,707  |  |           | 0                               | 844,000                  | 53,500     | 26,750              | 0                | 0                       | 0                              | 21,500    | 275,000             |
| 1   | DEDUCCIONES FISCALES:                               |            |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 1   | DED. NORMAL DE INVS.                                | 476,147    |  |           | 476,147                         |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 2   | PÉRDIDA INFLACIONARIA                               | 41,513     |  |           |                                 |                          |            |                     | 41,513           |                         |                                |           |                     |
| 3   | INTERESES DEDUCIBLES                                | 131,749    |  |           |                                 |                          |            |                     |                  | 131,749                 |                                |           |                     |
| 4   | PTU DEDUCIBLE                                       | 55,200     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| 5   | OTROS(COMISIONES)                                   | 17,190     |  |           |                                 |                          |            |                     |                  |                         |                                |           |                     |
| D   | SUMA OTRAS DED FISCALES                             | 721,799    | 0  | 0         | 476,147                         | 0                        | 0          | 0                   | 41,513           | 131,749                 | 0                              | 0         | 0                   |
|     | TOTAL DED. PARA INCLUIRSE<br>EN DECL. ANUAL A+B+C+D | 11,150,506 | 635,000                                    | 7,815,000 | 476,147                         | 844,000                  | 53,500     | 26,750              | 41,513           | 131,749                 | 0                              | 21,500    | 275,000             |



175

| No | CONCEPTO   | TOTAL      | FLETES Y ACARREOS | 1% SOBRE SUELDOS | APORTACIÓN INFONAVIT | APORTACIÓN SAR | CUOTAS PATRONALES AL IMSS | OTRAS CONTRIB | POR PRIMAS Y FIZAS | PERD POR CREDITOS INCOBRABLES | USO O GOCE DE BIENES | VIAJOS Y GTS DE VIAJE | OTRAS DEDUCCIONES FISCALES | NO DEDUCIBLES | DED CONTAB NO FISC |
|----|--|------------|-------------------|------------------|----------------------|----------------|---------------------------|---------------|--------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------|--------------------|
| A  | DEVOLUCIONES, RED, DESC Y BONIF. SAVTAS          | 635,000    |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| B  | COMPRAS  | 7,815,000  |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| C  | GASTOS   |            |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 1  | SUELDOS Y SALARIOS                               | 710,000    |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 2  | 5% INFONAVIT                                     | 37,630     |                   |                  | 37,630               |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 3  | CUOTAS AL IMSS                                   | 94,075     |                   |                  |                      |                | 94,075                    |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 4  | 2% SAR   | 15,052     |                   |                  |                      | 15,052         |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 5  | 1.25% ESTATAL                                    | 10,500     |                   |                  |                      |                |                           | 10,500        |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 6  | PRIMA VACACIONAL                                 | 35,500     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 7  | AGUINALDOS                                       | 43,500     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 8  | GRATIFICACIONES                                  | 55,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 9  | PREVISIÓN SOCIAL                                 | 26,750     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 10 | HONORARIOS                                       | 32,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 11 | HONORARIOS AL EXTRANJERO                         | 21,500     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 12 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA                          | 11,100     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 11,100                     |               |                    |
| 13 | ARRENDAMIENTO                                    | 275,000    |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 14 | AGUA   | 67,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            | 67,000        |                    |
| 15 | LUZ  | 48,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            | 48,000        |                    |
| 16 | TELÉFONO   | 37,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            | 37,000        |                    |
| 17 | PAPELERIA  | 21,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            | 21,000        |                    |
| 18 | MATTO DE EQUIPO                                  | 42,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            | 42,000        |                    |
| 19 | SEGUROS Y FIANZAS                                | 26,000     |                   |                  |                      |                |                           |               | 26,000             |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 20 | FLETES Y ACARREOS                                | 125,500    | 125,500           |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 21 | CUOTAS A LA CAMARA                               | 16,500     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 16,500                     |               |                    |
| 22 | DONATIVOS  | 21,500     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 23 | GASOLINA Y LUBRICANTES                           | 42,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 42,000                     |               |                    |
| 24 | MATTO Y REP. EQ. DE TRANS                        | 66,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 66,000                     |               |                    |
| 25 | IMP Y DER. FEDERALES                             | 7,000      |                   |                  |                      |                |                           | 7,000         |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 26 | EMPAQUE Y ARTS DE LIMPIEZA                       | 26,500     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 27 | VIAJOS   | 32,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      | 32,000                |                            |               |                    |
| 28 | DIVERSOS   | 23,000     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 29 | SUSCRIPCIONES                                    | 7,500      |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 23,000                     |               |                    |
| 30 | RECARGOS   | 2,600      |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 7,500                      |               |                    |
| 31 | GASTOS NO DEDUCIBLES                             | 35,400     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 2,600                      |               |                    |
| 32 | DEPREC. Y AMORTIZAC.                             | 204,219    |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            | 35,400        | 204,219            |
|    | SUMAS  | 2,218,326  | 125,500           | 0                | 37,630               | 15,052         | 94,075                    | 17,500        | 26,000             | 0                             | 0                    | 32,000                | 410,200                    | 35,400        | 204,219            |
|    | TOTAL GASTOS CONTABLES                           | 2,218,326  | 125,500           | 0                | 37,630               | 15,052         | 94,075                    | 17,500        | 26,000             | 0                             | 0                    | 32,000                | 410,200                    | 35,400        | 204,219            |
| C* | TOTAL DE GTS CONT. DEDUCIBLES                    | 1,978,707  | 125,500           | 0                | 37,630               | 15,052         | 94,075                    | 17,500        | 26,000             | 0                             | 0                    | 32,000                | 410,200                    | 35,400        | 204,219            |
|    | DEDUCCIONES FISCALES                             |            |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 1  | DED. NORMAL DE RVNS                              | 478,147    |                   |                  | 478,147              |                |                           |               |                    |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 2  | PERDIDA INFLACIONARIA                            | 41,513     |                   |                  |                      |                |                           |               | 41,513             |                               |                      |                       |                            |               |                    |
| 3  | INTERESES DEDUCIBLES                             | 131,749    |                   |                  |                      |                |                           |               |                    | 131,749                       |                      |                       |                            |               |                    |
| 4  | PTU DEDUCIBLE                                    | 55,200     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 55,200                     |               |                    |
| 5  | OTROS (COMISIONES)                               | 17,190     |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 17,190                     |               |                    |
| D  | SUMA OTRAS DED FISCALES                          | 721,390    |                   |                  |                      |                |                           |               |                    |                               |                      |                       | 72,390                     | 0             | 0                  |
|    | TOTAL DED. PARA INCLUIRSE EN DECL. ANUAL A+B+C+D | 11,150,506 | 125,500           | 0                | 37,630               | 15,052         | 94,075                    | 17,500        | 26,000             | 0                             | 0                    | 32,000                | 482,390                    |               |                    |

LA ESPERANZA S.A.DE C.V.  
 INTEGRACIÓN DE PARTIDAS NO DEDUCIBLES DEL EJERCICIO 2000

C-14

| No | CONCEPTO                        | REF.        | IMPORTE          | % RESPECTO AL<br>TOTAL DE NO<br>DEDUCIBLES | MOTIVO DE LA NO-DEDUCCIÓN                                   |
|----|---------------------------------|-------------|------------------|--|---|
| 1  | COMIDAS DE SOCIOS               | VARIAS      | 5,000.00         | 14.12%                                     | NO SON PARTIDAS ESTRICTAMENTE<br>INDISPENSABLES             |
| 2  | ACTUALIZACIÓN DE CONTRIBUCIONES | CH-2040-DIC | 2,500.00         | 7.06%                                      | ES NO DEDUCIBLE POR LEY                                     |
| 3  | HONORARIOS AL LIC MALDONADO     | CH-1020-JUL | 4,000.00         | 11.30%                                     | NO SE RETENCIÓN DEL 10%<br>NI SE TIENE COMPROBANTE          |
| 4  | DONATIVO                        | GH-1120-AGO | 13,400.00        | 37.85%                                     | CLUB DE LEONES A.C.<br>(INSTITUCIÓN NO PUBLICADA EN D.O.F.) |
| 5  | VIATICOS                        | VARIOS      | 4,500.00         | 12.71%                                     | EXCEDENTE SOBRE LOS LÍMITES<br>NO AUTORIZADOS               |
| 6  | DIVERSOS                        | VARIOS      | 6,000.00         | 16.95%                                     | COMPROBANTES SIN REQUISITOS<br>FISCALES                     |
|    | <b>TOTALES:</b>                 |             | <b>35,400.00</b> | <b>100%</b>                                |   |

**ACTUALIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES DISMINUIDAS  
EL EJERCICIO DE 2000**
**A) PRIMER AJUSTE (JULIO A DICIEMBRE DE 1997)**

|  |         |                   |
|--|---------|-------------------|
| MONTO DE LA PÉRDIDA GENERADA EN 1998         |         | 320,000           |
| <b>(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN</b>           |         |                   |
| <u>INPC DIC 1998</u>                         | 231.886 | 1.0557            |
| <u>INPC JUL 1998</u>                         | 219.646 | <u>          </u> |
| PÉRDIDA ACTUALIZADA A DIC97                  |         | 337.832           |
| (MENOS) APLICACIÓN EN EL EJERCICIO FISCAL 97 |         | <u>(130,000)</u>  |
| SALDO POR APLICAR                            |         | <u>207.832</u>    |

**B) SEGUNDO AJUSTE (PARA APLICAR EN PAGOS PROVISIONALES 2000):**

|                                    |         |                   |
|------------------------------------|---------|-------------------|
| PÉRDIDA ACTUALIZADA                |         | 207,832           |
| <b>(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN</b> |         |                   |
| <u>INPC DIC. 1998</u>              | 275.038 | 1.1860            |
| <u>INPC DIC. 1997</u>              | 231.886 | <u>          </u> |
| PÉRDIDA ACTUALIZADA                |         | 246,489.14        |

**C) TERCER AJUSTE ( PARA APLICAR EN DECLARACIÓN ANUAL 2000):**

|                                    |         |                   |
|------------------------------------|---------|-------------------|
| PÉRDIDA ACTUALIZADA                |         | 246,489           |
| <b>(X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN</b> |         |                   |
| <u>INPC JUN. 1999</u>              | 294.75  | 1.0716            |
| <u>INPC DIC. 1998</u>              | 275.038 | <u>          </u> |
| PÉRDIDA ACTUALIZADA                |         | 264,138           |

TERMINACIÓN DE LA GANANCIA ACUMULABLE  
 VENTA DE TERRENOS  
 OPERACIÓN REALIZADA EL 15 DE NOVIEMBRE DE 2000

MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN ACTUALIZADO :

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| MONTO ORIGINAL DE LA INVERSIÓN | 65,000        |
| (X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN    |               |
| <u>INPC OCT 2000</u>           | <u>1.3802</u> |
| INPC JUL 1998                  | _____         |
| MONTO ORIGINAL ACTUALIZADO     | <u>89,713</u> |

GANANCIA ACUMULABLE

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| PRECIO DE VENTA DEL TERRENO    | 105,000  |
| (-) MONTO ORIGINAL ACTUALIZADO | (89,713) |
| GANANCIA EN LA OPERACIÓN       | 15,287   |

**ETERMINACIÓN DE LA GANANCIA EN VENTA DE ACCIONES**

|                                   |               |
|-----------------------------------|---------------|
| PRECIO POR VENTA POR ACCIÓN       | 2,000         |
| COSTO PROMEDIO POR ACCIÓN         | <u>1,588</u>  |
| UTILIDAD POR ACCIÓN               | 412           |
| (K) NÚMERO DE ACCIONES ENAJENADAS | 100           |
| GANANCIA EN VENTA DE ACCIONES:    | <u>41,200</u> |

**ETERMINACIÓN DEL COSTO PROMEDIO POR ACCIÓN:**

|   |                 |
|---|-----------------|
| COSTO COMPROBADO DE ADQUISICIÓN<br>ACTUALIZADO        | 152,524         |
| (P) DIFERENCIA EN SALDO DE LA CUFIN                   | 6,250           |
| SALDO CUFIN A LA FECHA DE ENAJENACIÓN ACTUALIZADA     | 37,261          |
| (Q) SALDO CUFIN A LA FECHA DE ADQUISICIÓN ACTUALIZADA | <u>(31,011)</u> |
| MONTOS ORIGINAL AJUSTADO:                             | 158,774         |
| (ENTRE) N° DE ACCIONES PROPIEDAD<br>DEL ENAJENANTE    | 100             |
| COSTO PROMEDIO POR ACCIÓN                             | <u>1,588</u>    |

**C) ACTUALIZACIÓN DEL COSTO COMPROBADO DE ADQUISICIÓN**

| FECHA DE ADQUISICIÓN                        | No DE ACCIONES | COSTO COMPROBADO ADQUISICIÓN | FACTOR DE ACTUALIZAC. | COSTO COMPROBADO ADQ. ACTUALIZ. |
|---|----------------|------------------------------|-----------------------|---------------------------------|
| 12-Jul-95                                   | 50             | 40,000                       | 2.0908                | 83,632                          |
| 15-Mar-96                                   | 50             | 40,000                       | 1.7223                | <u>68,892</u>                   |
| <b>COSTO COMPROBADO DE ADQ. ACTUALIZADO</b> |                |                              |                       | <u>152,524</u>                  |

**D) SALDO CUFIN ACTUALIZADA A LA FECHA DE ADQUISICIÓN**

| FECHA DE ADQUISICIÓN                                 | SALDO CUFIN X ACCIÓN | No DE ACCIONES | CUFIN FECHA DE ADQ. | FACTOR DE ACTUALIZ. | CUFIN ADQ. ACTUALIZADA |
|--|----------------------|----------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| 12-Jul-95  | 120                  | 50             | 6,000               | 2.8358              | 17,015                 |
| 15-Mar-96  | 150                  | 50             | 7,500               | 1.8661              | <u>13,996</u>          |
| <b>COSTO CUFIN FECHA DE ADQUISICIÓN ACTUALIZADA:</b> |                      |                |                     |                     | <u>31,011</u>          |

**E) SALDO CUFIN ACTUALIZADA A LA FECHA DE ENAJENACIÓN**

| FECHA DE ENAJENACIÓN                                 | SALDO CUFIN POR ACCIÓN | No DE ACCIONES | CUFIN FECHA DE ENAJENA. | FACTOR DE ACTUALIZ. | CUFIN ENAJ. ACTUALIZ. |
|--|------------------------|----------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|
| 20 MAYO 99   | 350                    | 100            | 35,000                  | 1.0646              | 37,261                |
| <b>COSTO CUFIN FECHA DE ENAJENACIÓN ACTUALIZADA:</b> |                        |                |                         |                     | <u>37,261</u>         |

| CONCEPTO                          | ENERO     | FEBRERO   | MARZO     | ABRIL     | MAYO      | JUNIO     | JULIO     | AGOSTO    | SEPTIEMBRE | OCTUBRE    | NOVIEMBRE  | DECIEMBRE  |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|
| Ings. Nominales Acum.             |           | 932,300   | 1,888,250 | 2,870,180 | 3,807,080 | 4,796,006 | 5,807,236 | 6,838,536 | 7,907,056  | 9,029,696  | 10,184,396 | 11,386,623 |
| Ings propios del mes              | 925,000   | 950,000   | 975,000   | 925,000   | 937,500   | 1,000,000 | 1,025,000 | 1,062,500 | 1,112,500  | 1,150,000  | 1,181,250  | 1,256,250  |
| Intr norm y otros Intr            | 7,300     | 5,950     | 6,930     | 11,900    | 10,200    | 11,230    | 6,300     | 6,020     | 10,140     | 4,700      | 5,890      | 9,400      |
| Ganancia en venta de bienes       | -         | -         | -         | -         | 41,226    | -         | -         | -         | -          | -          | 15,287     | -          |
| Suma de Ings Nominales.           | 932,300   | 1,888,250 | 2,870,180 | 3,807,080 | 4,796,006 | 5,807,236 | 6,838,536 | 7,907,056 | 9,029,696  | 10,184,396 | 11,386,623 | 12,652,273 |
| (x) Coeficiente de Utilidad       | 0.0690    | 0.0690    | 0.0785    | 0.0785    | 0.0785    | 0.0785    | 0.0785    | 0.0785    | 0.0785     | 0.0785     | 0.0785     | 0.0785     |
| Utilidad fiscal base              | 64,329    | 130,289   | 225,309   | 298,856   | 376,488   | 455,868   | 536,825   | 620,704   | 708,831    | 799,475    | 893,850    | 993,203    |
| -Pérdidas fiscales                | 246,479   | 246,479   | 246,479   | 246,479   | 246,479   | 264,127   | 264,127   | 264,127   | 264,127    | 264,127    | 264,127    | 264,127    |
| Base del pago provisional.        | (182,150) | (116,190) | (21,170)  | 52,377    | 130,007   | 191,741   | 272,698   | 356,577   | 444,704    | 535,348    | 629,723    | 729,076    |
| Tasa del ISR.                     | 30%       | 30%       | 30%       | 30%       | 30%       | 30%       | 30%       | 30%       | 30%        | 30%        | 30%        | 30%        |
| Pago provisional de ISR           | -         | -         | -         | 15,713    | 39,002    | 57,522    | 81,809    | 106,973   | 133,411    | 160,604    | 188,917    | 218,723    |
| Pago provisional IA               | 14,600    | 29,200    | 46,500    | 62,000    | 77,500    | 93,000    | 108,500   | 124,000   | 139,500    | 155,000    | 170,500    | 186,000    |
| Pago provisional mayor            | 14,600    | 29,200    | 46,500    | 62,000    | 77,500    | 93,000    | 108,500   | 124,000   | 139,500    | 160,604    | 188,917    | 218,723    |
| (-)Pagos provisionales efectuados | -         | 14,600    | 29,200    | 46,500    | 82,000    | 77,500    | 93,000    | 108,500   | 124,000    | 139,500    | 160,604    | 188,917    |
| Pago provisional a cargo.         | 14,600    | 14,600    | 17,300    | 15,500    | 15,500    | 15,500    | 15,500    | 15,500    | 15,500     | 21,104     | 26,312     | 29,806     |
|                                   | IA        | IA        | IA        | IA        | IA        | IA        | IA        | IA        | ISR        | ISR        | ISR        | ISR        |

TERMINACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN  
ACTUALIZADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

## A) ACTUALIZACIÓN AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2000

|   |                |                  |
|---|----------------|------------------|
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1999                |                | 830,620          |
| (X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN                     |                | 1.0953           |
| INPC SEP 00                                     | <u>301.251</u> |                  |
| INPC DIC 99                                     | <u>275.038</u> |                  |
| CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADO<br>A SEP-2000 |                | 909,784          |
| (-) DISMINUCIÓN DE CAPITAL EN SEP-00            |                | <u>(115,600)</u> |
| SALDO CUCA AL 30 DE SEP-00                      |                | 794,184          |

## B) ACTUALIZACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

|   |               |         |
|---|---------------|---------|
| SALDO CUCA AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 1999        |               | 1.0237  |
| (X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN                   |               |         |
| INPC DIC 00                                   | <u>308400</u> |         |
| INPC SEP 00                                   | <u>301251</u> |         |
| CAPITAL DE APORTACIÓN ACTUALIZADO A DIC DE 00 |               | 813,031 |



TERMINACIÓN DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA  
REINVERTIDA ACTUALIZADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000

|  |   |
|--|---|
| a) SALDO CUFINRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998  | 0 |
| No existe saldo inicial en virtud de que en 2000 es el primer ejercicio en el se determina esta cuenta |   |
| SALDO CUFINRE ACTUALIZADO A DICIEMBRE DE 2000  | 0 |

|  |           |         |
|--|-----------|---------|
| b) CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA 2000 |           |         |
| RESULTADO FISCAL                                   | 1,187,411 |         |
| (+) PTU DEDUCIBLE                                  | 55,200    |         |
| (-) PTU  | (166,235) |         |
| (-) NO DEDUCIBLES                                  | (35,400)  |         |
| UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA DEL EJERCICIO          | 1,040,976 |         |
| (-) IMPUESTO DEL EJERCICIO ( A LA TASA DEL 30%)    | 312,293   |         |
| RESULTADO  | 728,683   |         |
| (X) FACTOR   | 0.9559    |         |
| UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA DEL EJERCICIO     |           | 696,548 |
| c) SALDO CUFINRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000        |           | 696,548 |

|                                  | PROMEDIOS         |
|----------------------------------|-------------------|
| ACTIVOS FINANCIEROS              | 939,006           |
| ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS | 3,332,689         |
| INVENTARIOS                      | 6,635,000         |
| TERRENOS                         | 1,077,343         |
| VALOR DEL ACTIVO DEL EJERCICIO   | <u>11,984,038</u> |
| (-) DEUDAS                       | <u>722,977</u>    |
| BASE DEL IMPUESTO                | 11,261,061        |
| TASA                             | 1.80              |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO           | <u>202,699</u>    |

| DETERMINACIÓN DEL IA A CARGO DEL EJERCICIO         |          |
|--|----------|
| DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A PAGAR EN EL EJERCICIO |          |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO                             | 202,699  |
| (-) ISR DEL EJERCICIO                              | 415,594  |
| IA A CARGO   | 0        |
| (-) PAGOS PROVISIONALES                            | <u>0</u> |
| IA A CARGO EN EL EJERCICIO                         | 0        |

**DETERMINACIÓN DE LA BASE DEL IMPUESTO AL ACTIVO  
 EJERCICIO DE 2000 (EVALUACIÓN DE LA OPCIÓN DEL ART.5-A)**
**DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO 1996**

|                                  | PROMEDIOS      |
|----------------------------------|----------------|
| ACTIVOS FINANCIEROS              | 1,800,000      |
| ACTIVOS FIJOS Y CARGOS DIFERIDOS | 2,010,000      |
| INVENTARIOS                      | 2,330,000      |
| TERRENOS                         | 190,000        |
| VALOR DEL ACTIVO DEL EJERCICIO   | 6,330,000      |
| (-) DEUDAS                       | (121,500)      |
| BASE DEL IMPUESTO                | 6,208,500      |
| TASA                             | 1.80%          |
| IMPUESTO DEL EJERCICIO           | 111,753        |
| (X) FACTOR DE ACTUALIZACIÓN      | 2.1475         |
| INPC JUN.00                      | <u>294.750</u> |
| INPC JUN.96                      | <u>137.251</u> |
| IMPUESTO ACTUALIZADO A 2000      | <u>239,992</u> |

**COMPARACIÓN DE IMPUESTOS**

|                        |                |
|------------------------|----------------|
| 1. CON VALORES DE 2000 | <u>202,699</u> |
| 2. CON OPCIÓN ART.5-A  | <u>239,992</u> |

NOTA: SE ELIGE PAGAR EL IA DEL EJERCICIO 1997  
 POR SER EL MENOR

| MES                           | CONCEPTO | BANCOS<br>No 1 | BANCOS<br>No 2 | INVERSIONES<br>EN<br>VALORES | DOCTOS<br>POR<br>COBRAR | CLIENTES | DEUDORES<br>DIVERSOS | TOTAL<br>PROM ACTS<br>FINANCIEROS |
|-------------------------------|----------|----------------|----------------|------------------------------|-------------------------|----------|----------------------|-----------------------------------|
| ENERO                         | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 19,200                  | 720,000  | 6,500                |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 21,100                  | 770,000  | 6,750                |                                   |
|                               | PROMEDIO | 72,400         | 18,120         | 160,000                      | 20,150                  | 745,000  | 6,625                | 1,022,295                         |
| FEBRERO                       | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 21,100                  | 770,000  | 6,750                |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 17,400                  | 780,000  | 8,500                |                                   |
|                               | PROMEDIO | 44,900         | 9,400          | 160,000                      | 19,250                  | 775,000  | 7,625                | 1,016,175                         |
| MARZO                         | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 17,400                  | 780,000  | 8,500                |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 18,600                  | 715,200  | 8,200                |                                   |
|                               | PROMEDIO | 36,100         | 6,800          | 160,000                      | 18,000                  | 747,600  | 8,350                | 976,850                           |
| ABRIL                         | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 18,600                  | 715,200  | 8,200                |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 20,600                  | 605,000  | 10,200               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 47,600         | 7,600          | 160,000                      | 19,600                  | 660,100  | 9,200                | 904,100                           |
| MAYO                          | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 20,600                  | 605,000  | 10,200               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 21,300                  | 598,000  | 10,900               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 45,900         | 9,800          | 160,000                      | 20,950                  | 601,500  | 10,550               | 848,700                           |
| JUNIO                         | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 21,300                  | 598,000  | 10,900               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 17,900                  | 615,800  | 11,500               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 48,900         | 11,050         | 160,000                      | 19,600                  | 606,900  | 11,200               | 857,650                           |
| JULIO                         | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 17,900                  | 615,800  | 11,500               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 19,950                  | 651,200  | 12,900               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 37,500         | 7,900          | 160,000                      | 18,925                  | 633,500  | 12,200               | 870,025                           |
| AGOSTO                        | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 19,950                  | 651,200  | 12,900               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 23,400                  | 675,500  | 15,100               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 43,100         | 16,100         | 160,000                      | 21,675                  | 663,350  | 14,000               | 918,225                           |
| SEPTIEMBRE                    | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 23,400                  | 675,500  | 15,100               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 24,800                  | 680,000  | 12,600               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 39,500         | 13,100         | 160,000                      | 24,100                  | 677,750  | 13,850               | 928,300                           |
| OCTUBRE                       | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 24,800                  | 680,000  | 12,600               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 26,800                  | 720,000  | 11,600               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 38,060         | 15,400         | 160,000                      | 25,800                  | 700,000  | 12,100               | 951,360                           |
| NOVIEMBRE                     | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 26,800                  | 720,000  | 11,600               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 19,600                  | 745,000  | 15,600               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 42,800         | 5,060          | 160,000                      | 23,200                  | 732,500  | 13,600               | 977,160                           |
| DICIEMBRE                     | S.I.     | 0              | 0              | 0                            | 19,600                  | 745,000  | 15,600               |                                   |
|                               | S.F.     | 0              | 0              | 0                            | 21,760                  | 743,500  | 18,600               |                                   |
|                               | PROMEDIO | 42,600         | 12,600         | 160,000                      | 20,680                  | 744,250  | 17,100               | 997,230                           |
| TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS. |          |                |                |                              |                         |          |                      | 11,268,070                        |
| (ENTRE 112                    |          |                |                |                              |                         |          |                      | 000,000                           |

TERMINACION DEL PROMEDIO DE INVENTARIOS PARA EL CALCULO  
 IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO DE 2000

| EJERCICIO | CONCEPTO              | IMPORTES   | TOTAL<br>PROMEDIO<br>INVENTARIOS |
|-----------|-----------------------|------------|----------------------------------|
| 2000      | SALDO AL 31 DE DIC/99 | 6,150,000  |                                  |
|           | SALDO AL 31 DE DIC/00 | 7,120,000  |                                  |
|           | SUMA                  | 13,270,000 |                                  |
|           | ENTRE                 | 2          |                                  |
|           |                       | 6,635,000  |                                  |
|           |                       |            | <u>6.635.000</u>                 |

PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO DE 2000

090  
1-98  
DE  
CHA  
PUE  
PER

| NO DE ACT | DESCRIPCION DE ACTIVO | FECHA DE ADQUISICION | FECHA DE INICIO DE UTILIZACION | MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION | % DEPRECIACION (DATO INF) | DEPREC HISTORICA MENSUAL | MESES DE ACTIVO UTILIZAC | DEPREC ACUM | SALDO POR REDIMIR | FACTOR DE ACTUALIZ | VALOR NETO ACTIVO ACTUALIZ | NUM DE MESES DE UTILIZAC | VALOR NETO ACT ACTUALIZ PROPORC | 50% DE LA DEP ANUAL ACTUALIZ | VALOR BASE IA |
|-----------|-----------------------|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------|-------------------|--------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------------|------------------------------|---------------|
| 1         | EDIFICIO              | 10-Feb-88            | 10-Feb-88                      | 312,000                        | 5                         | 1300                     | 130                      | 168,000     | 143,000           | 8.2753             | 1,183,368                  | 12                       | 1,183,368                       | 64,547.34                    | 1,118,821     |
| 2         | MAQ. Y EQUIPO         |                      |                                |                                |                           |                          |                          |             |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
|           | ANAQUELES             | 10-Mar-82            | 10-Mar-82                      | 35,000                         | 10                        | 292                      | 117                      | 34,125      | 875               | 6.503              | 5,680                      | 12                       | 5,680                           | 11,360.25                    | (5,680)       |
|           | CALDERA SERIE 325458  | 10-Ago-95            | 10-Ago-95                      | 18,500                         | 10                        | 154                      | 112                      | 17,267      | 1,233             | 6.1242             | 7,553                      | 12                       | 7,553                           | 5,664.86                     | 1,888         |
|           | EQ. GRAL DE TALLER    | 5-Mayo-96            | 5-Mayo-96                      | 90,000                         | 10                        | 750                      | 103                      | 77,250      | 12,750            | 5.0607             | 64,524                     | 12                       | 64,524                          | 22,173.15                    | 41,751        |
|           |                       |                      |                                | 143,500                        |                           |                          |                          | 128,642     |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
| 3         | EQ. DE TRANS.         |                      |                                |                                |                           |                          |                          |             |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
|           | CAMION DINA MOD 92    | 9-Oct-93             | 9-Oct-93                       | 65,000                         | 20                        | 1083                     | 60                       | 65,000      | -                 |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
|           | CAMION FORD 96        | 15-Nov-97            | 15-Nov-97                      | 88,500                         | 25                        | 1844                     | 37                       | 68,228      | 20,272            | 1.9356             | 38,320                     | 11                       | 38,059                          | 19,665.00                    | 16,360        |
|           | CAMION FORD 96        | 31-Mar-98            | 31-Mar-98                      | 86,000                         | 25                        | 1804                     | 45                       | 81,180      | 5,420             | 2.4821             | 13,507                     | 12                       | 13,488                          | 6,744.00                     | 6,744         |
|           | CAMIONETA CHEV 97     | 12-Feb-99            | 12-Feb-99                      | 112,500                        | 25                        | 2344                     | 34                       | 79,866      | 32,804            | 1.7718             | 58,122                     | 12                       | 58,137                          | 24,916.00                    | 33,221        |
|           | CUTIAS MOD 98         | 27-Jul-99            | 27-Jul-99                      | 152,000                        | 25                        | 3187                     | 0                        | -           | 152,000           | 1.0286             | 156,347                    | 9                        | 117,260                         | 19,543.00                    | 97,717        |
|           |                       |                      |                                | 504,600                        |                           |                          |                          | 294,104     |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
| 4         | GASTOS DE INSTALAC.   |                      |                                |                                |                           |                          |                          |             |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
|           | CONSTRUC Y MEJORAS    | 9-Abr-94             | 9-Abr-94                       | 65,000                         | 5                         | 271                      | 76                       | 20,583      | 44,417            | 3.4.42             | 152,314                    | 12                       | 152,314                         | 5,572                        | 146,742       |
|           | CONSTRUC Y MEJORAS    | 10-May-95            | 10-May-95                      | 220,000                        | 5                         | 917                      | 68                       | 60,500      | 159,500           | 3                  | 504,052                    | 12                       | 504,052                         | 17,381                       | 486,671       |
|           | CONSTRUC Y MEJORAS    | 9-Oct-96             | 9-Oct-96                       | 680,000                        | 5                         | 2833                     | 41                       | 118,167     | 563,833           | 1.9874             | 1,120,562                  | 12                       | 1,120,562                       | 33,786                       | 1,086,776     |
|           | CONSTRUC Y MEJORAS    | 13-Dic-96            | 13-Dic-96                      | 720,000                        | 5                         | 3000                     | 0                        | -           | 720,000           | 1.016              | 731,520                    | 4                        | 243,840                         | 6,066                        | 237,744       |
|           |                       |                      |                                | 1,685,000                      |                           |                          |                          | 197,250     |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
| 5         | EQUIPO DE COMPUTO     |                      |                                |                                |                           |                          |                          |             |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
|           | COMP. PENTIUM III     | 12-Dic-98            | 12-Dic-98                      | 18,000                         | 30                        | 450                      | 4                        | 1,800       | 16,200            | 1.1516             | 18,656                     | 12                       | 18,656                          | 3,109                        | 15,547        |
|           | LAPTOP 2040           | 19-Dic-98            | 19-Dic-98                      | 24,000                         | 30                        | 600                      | 4                        | 2,400       | 21,600            | 1.1516             | 24,875                     | 12                       | 24,875                          | 4,146                        | 20,729        |
|           | IMPRESORA LASER HP    | 19-Dic-98            | 19-Dic-98                      | 32,000                         | 30                        | 800                      | 4                        | 3,200       | 28,800            | 1.1516             | 33,166                     | 12                       | 33,166                          | 5,528                        | 27,638        |
|           |                       |                      |                                | 74,000                         |                           |                          |                          | 7,400       |                   |                    |                            |                          |                                 |                              |               |
|           | SUMA                  |                      |                                | 2,719,100                      | N/A                       | N/A                      |                          | 796,366     | 1,922,705         | N/A                | 4,113,560                  |                          | 3,583,545                       | 250,856                      | 3,332,686     |

108

| MES                      | CONCEPTO | PROVEEDORES | ACREEDORES DIVERSOS | OTRAS CUENTAS POR PAGAR | TOTAL PROMEDIO DEUDAS |
|--------------------------|----------|-------------|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| ENERO                    | S.I.     | 620,000     | 28,000              | 56,800                  |                       |
|                          | S.F.     | 610,500     | 26,500              | 52,450                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 615,250     | 27,250              | 54,625                  | 697,125               |
| FEBRERO                  | S.I.     | 610,500     | 26,500              | 52,450                  |                       |
|                          | S.F.     | 600,700     | 28,600              | 54,800                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 605,600     | 27,550              | 53,625                  | 686,775               |
| MARZO                    | S.I.     | 600,700     | 28,600              | 54,800                  |                       |
|                          | S.F.     | 590,800     | 27,600              | 50,860                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 595,750     | 28,100              | 52,830                  | 676,680               |
| ABRIL                    | S.I.     | 590,800     | 27,600              | 50,860                  |                       |
|                          | S.F.     | 590,300     | 24,600              | 49,300                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 590,550     | 26,100              | 50,080                  | 666,730               |
| MAYO                     | S.I.     | 590,300     | 24,600              | 49,300                  |                       |
|                          | S.F.     | 600,500     | 27,500              | 49,300                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 595,400     | 26,050              | 49,300                  | 670,750               |
| JUNIO                    | S.I.     | 600,500     | 27,500              | 49,300                  |                       |
|                          | S.F.     | 614,900     | 26,600              | 47,900                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 607,700     | 27,050              | 48,600                  | 683,350               |
| JULIO                    | S.I.     | 614,900     | 26,600              | 47,900                  |                       |
|                          | S.F.     | 640,300     | 29,850              | 44,700                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 627,600     | 28,225              | 46,300                  | 702,125               |
| AGOSTO                   | S.I.     | 640,300     | 29,850              | 44,700                  |                       |
|                          | S.F.     | 622,900     | 22,500              | 56,400                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 631,600     | 26,175              | 50,550                  | 708,325               |
| SEPTIEMBRE               | S.I.     | 622,900     | 22,500              | 56,400                  |                       |
|                          | S.F.     | 790,000     | 23,900              | 58,900                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 706,450     | 23,200              | 57,650                  | 787,300               |
| OCTUBRE                  | S.I.     | 790,000     | 23,900              | 58,900                  |                       |
|                          | S.F.     | 720,300     | 25,450              | 57,630                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 755,150     | 24,675              | 58,265                  | 838,090               |
| NOVIEMBRE                | S.I.     | 720,300     | 25,450              | 57,630                  |                       |
|                          | S.F.     | 680,800     | 23,800              | 62,880                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 700,550     | 24,525              | 60,255                  | 785,330               |
| DICIEMBRE                | S.I.     | 680,800     | 23,600              | 62,880                  |                       |
|                          | S.F.     | 690,000     | 24,850              | 64,150                  |                       |
|                          | PROMEDIO | 685,400     | 24,225              | 63,515                  | 773,140               |
| TOTAL PROMEDIO DE DEUDAS |          |             |                     |                         | 8,675,720             |

DETERMINACION DEL IVA DEL EJERCICIO 2000

| MES                | INGRESOS AL 15% | MENOS DEV Y REB | INGRESOS BASE 15% | INGRESOS AL 0% | INGRESOS EXENTOS | IVA TRASLADADO AL 15% | IVA ACREDITABLE | IVA POR PAGAR | IVA A FAVOR |
|--------------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------|-----------------------|-----------------|---------------|-------------|
| EJERCICIO ANTERIOR |                 |                 |                   |                |                  |                       |                 |               | 65,000      |
| ENERO              | 925,000         | 44,040          | 880,960           | -              | -                | 132,144               | 64,648          | 2,496         |             |
| FEBRERO            | 950,000         | 38,100          | 911,900           | -              | -                | 136,785               | 88,845          | 47,940        | -           |
| MARZO              | 975,000         | 31,750          | 943,250           | -              | -                | 141,488               | 167,173         | -             | 25,686      |
| ABRIL              | 925,000         | 50,800          | 874,200           | -              | -                | 131,130               | 139,476         | -             | 8,348       |
| MAYO               | 937,500         | 55,245          | 882,255           | -              | -                | 132,338               | 79,308          | 53,030        | -           |
| JUNIO              | 1,000,000       | 38,195          | 963,805           | -              | -                | 144,571               | 98,850          | 45,721        | -           |
| JULIO              | 1,025,000       | 42,545          | 982,455           | -              | -                | 147,368               | 121,112         | 26,256        | -           |
| AGOSTO             | 1,062,500       | 62,230          | 1,000,270         | -              | -                | 150,041               | 111,674         | 38,367        | -           |
| SEPTIEMBRE         | 1,112,500       | 47,625          | 1,064,875         | -              | -                | 159,731               | 184,844         | -             | 25,113      |
| OCTUBRE            | 1,150,000       | 61,585          | 1,088,405         | -              | -                | 163,261               | 131,083         | 32,178        | -           |
| NOVIEMBRE          | 1,181,250       | 76,200          | 1,105,050         | -              | 105,000          | 165,758               | 119,853         | 45,905        | -           |
| DICIEMBRE          | 1,256,250       | 88,900          | 1,167,350         | -              | -                | 175,103               | 96,818          | 78,285        | -           |
| SUMAS              | 12,500,000      | 635,225         | 11,864,775        | -              | 105,000          | 1,779,716             | 1,403,664       | 370,177       | 59,144      |



## **CAPÍTULO 9**

### **TRATAMIENTO FISCAL DE LAS FLUCTUACIONES CAMBIARIAS DEL PESO FRENTE AL DÓLAR**

#### **INTRODUCCION**

Frente a situaciones como la devaluación de nuestra moneda frente al dólar estadounidense, los contribuyentes que celebran operaciones en moneda extranjera pueden ver afectado su patrimonio, ya sea a favor o en contra. Por esta razón se aborda un análisis de las diversas disposiciones fiscales que tienen que ver con el tipo de cambio que debe aplicarse para determinar las distintas contribuciones que establecen las leyes fiscales. Esto, con la finalidad de que los contribuyentes se formen un juicio al respecto.

#### **LEY MONETARIA**

Respecto a la moneda extranjera, la ley monetaria de los Estados Unidos Mexicanos señala lo siguiente:

**ART. 1** “ La unidad del sistema monetario de los Estados Unidos Mexicanos es el peso, con la equivalencia que por ley se señalará posteriormente”

**ART. 8** “La moneda extranjera no tendrá curso legal en la república salvo en los casos que la ley expresamente determine otra cosa. Las obligaciones de pago de moneda extranjera contraídos dentro o fuera de la república, para ser cumplidos en ésta, se solventarán entregando el equivalente en moneda nacional al tipo de cambio que rija en el lugar y fecha que se haga el pago”

Por lo anterior, se puede concluir que la moneda extranjera en nuestro país tiene la naturaleza de un bien o una mercancía para todos los efectos e incluso para tratamientos fiscales que se abordaran más adelante.

## DISPOSICIONES APLICABLES A LA DETERMINACION DEL TIPO DE CAMBIO PARA SOLVENTAR OBLIGACIONES DENOMINADAS EN MONEDA EXTRANJERA PAGADERAS EN LA REPUBLICA MEXICANA

Con fecha 1° de noviembre de 1991, se publicó en el diario oficial de la federación las reglas que establecen la facultad del Banco de México para determinar el tipo de cambio a que deba calcularse la equivalencia de la moneda nacional para solventar obligaciones de pago en moneda extranjera, contraída dentro o fuera de la república mexicana para ser cumplidas en ésta.

### DETERMINACION DEL TIPO DE CAMBIO

Se establece que el Banco de México, obtendrá cada día hábil bancario una muestra de las cotizaciones del tipo de cambio dólar de los EE.UU.A de cuando menos seis entidades financieras autorizadas para operar en el mercado de cambios, cuyas operaciones, su juicio, reflejen las condiciones predominantes en el mercado de cambios al mayoreo.

### DETERMINACION DEL PROMEDIO DEL TIPO DE CAMBIO

De las cotizaciones obtenidas conforme en el punto anterior, el Banco de México desechará las más altas y las más bajas, calculando el promedio aritmético con las restantes, cerrando a dos decimales.

### PUBLICACION DEL TIPO DE CAMBIO

Se señala que le tipo de cambio de venta que resulte conforme al procedimiento anterior, se publicará por el Banco de México, en el diario oficial de la federación, el día hábil bancario inmediato siguiente.

## TIPO DE CAMBIO PARA SOLVENTAR OBLIGACIONES DENOMINADAS EN MONEDA EXTRANJERA PAGADERAS EN LA REPUBLICA MEXICANA.

Al respecto, las obligaciones de pago denominadas en dólares de los EE.UU.A que se contraigan dentro o fuera de la república mexicana, para ser cumplidas en ésta, se solventarán entregando el equivalente en moneda nacional, al tipo de cambio de venta que el Banco de México publique en el D.O.F. el día hábil bancario inmediato aquel en el que se haga el pago.

## EQUIVALENCIA DEL PESO MEXICANO CON OTRAS MONEDAS EXTRANJERAS.

Por otra parte, es importante señalar que el tipo de cambio que el Banco de México da a conocer día con día en el D.O.F. es el que corresponde al dólar de los Estados Unidos de América. Para determinar la equivalencia de nuestra moneda en relación con otras monedas extranjeras distintas del dólar estadounidense, deberá seguirse el procedimiento que para tal efecto establece el sexto párrafo del artículo 20 del CFF, el cual indica lo siguiente:

*“La equivalencia del peso mexicano con monedas extranjeras distintas del dólar de los Estados Unidos de América que regirá para efectos fiscales, se calculará multiplicando el tipo de cambio a que se refiere el párrafo tercero del presente artículo, por el equivalente en dólares de la moneda en que se trate, de acuerdo con la tabla que mensualmente publique el Banco de México durante la primera semana del mes inmediato siguiente a aquél al que corresponda”*

Ejemplo:

Datos:

|  |                          |
|--|--------------------------|
| Monto de la deuda  | 5,000.00 Marcos Alemanes |
| Equivalencia del marco en relación con el dólar para el mes de mayo de 2000                              | 0.56876                  |
| Tipo de cambio publicado por el banco de México el día anterior al último día del mes de mayo de 2000    | 9.96000                  |
| <b>SOLUCION</b>  |                          |
| Equivalencia en dólares estadounidenses en mayo de 2000 (5,000 marcos X 0.56876)                         | 2,843.80                 |
| Equivalencia en moneda nacional de la deuda en marcos alemanes al 31 de mayo de 2000 (2,843.80 x 9.9600) | \$28,324.25              |

## ASPECTOS FISCALES GENERALES

De acuerdo a lo establecido por el Art. 7-a de la LISR, las ganancias ó pérdidas cambiarias que se generen con motivo de la celebración de operaciones en moneda extranjera, tendrán el tratamiento fiscal que la ley establece para los intereses, por lo que se recomienda observar lo siguiente:

Se determinaran las ganancias o pérdidas cambiarias conforme se devenguen independientemente de la fecha de exigibilidad o pago correspondiente:

De los intereses devengados a favor, incluyendo la utilidad cambiaria devengados en cada uno de los meses del ejercicio, se restará el componente inflacionario de la totalidad de los créditos, inclusive de los que no generen intereses. El resultado será el interés y utilidad cambiaria acumulable.

Cuando el componente inflacionario de los créditos sea superior a los intereses devengados a favor, la diferencia será una pérdida inflacionaria deducible.

A continuación se presenta un ejemplo resumido:

| CONCEPTO   | CASO |      |
|--|------|------|
|  | A    | B    |
| INTERESES DEVENGADOS A FAVOR                             | 8    | 8    |
| UTILIDAD CAMBIARIA DEVENGADA                             | 2    | 2    |
| INTERESES DEVENGADOS A FAVOR                             | 10   | 10   |
| COMPONENTE INFLACIONARIO DE LA TOTALIDAD DE LOS CREDITOS | (7)  | (12) |
| INTERES Y UTILIDAD CAMBIARIA ACUMULABLE                  | 3    |      |
| PERDIDA INFLACIONARIA DEDUCIBLE                          |      | (2)  |

Por otra parte, para determinar la pérdida cambiaria deducible se deberá observarlo siguiente:

De los intereses devengados a cargo, incluyendo la pérdida cambiaria devengada en cada uno de los meses del ejercicio, se restará el componente inflacionario de la totalidad de las deudas, inclusive las que no generen intereses.

El resultado será el interés deducible o la pérdida cambiaria deducible.

Cuando el componente inflacionario de las deudas sea superior a los intereses devengados a cargo, el resultado será una ganancia inflacionaria acumulable.

A continuación se presenta un ejemplo del procedimiento aplicable.

| CONCEPTO   | CASO |      |
|--|------|------|
|  | A    | B    |
| INTERESES DEVENGADOS A CARGO                           | 8    | 8    |
| PERDIDA CAMBIARIA DEVENGADA                            | 2    | 2    |
| INTERESES DEVENGADOS A CARGO                           | 10   | 10   |
| COMPONENTE INFLACIONARIO DE LA TOTALIDAD DE LAS DEUDAS | (7)  | (12) |
| INTERES Y PERDIDA CAMBIARIA DEDUCIBLE                  | 3    |      |
| GANANCIA INFLACIONARIA ACUMULABLE                      |      | (2)  |

### TIPO DE CAMBIO A UTILIZAR PARA EFECTOS FISCALES

#### CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

Debido a la devaluación que ha sufrido nuestra moneda lo cual produce ganancias o pérdidas cambiarias para efectos del impuesto sobre la renta, en tanto los contribuyentes tengan deudas o créditos en moneda extranjera; incide en el cálculo del componente inflacionario para efectos de la cuantificación de los activos financieros y en la deducción de las deudas respecto del impuesto al activo (IMPAC); en la relación con la participación de los trabajadores en las utilidades de las empresas (PTU); respecto a la retención de impuestos a residentes en el extranjero y también cuando los créditos o deudas se tienen en divisas distintas al dólar de los E.U.A. es necesario dilucidar el método que debe seguirse con relación a su cuantificación

De acuerdo al criterio de diversos especialistas de la materia, en todos los casos debe aplicarse el tercer párrafo del artículo 20 del código fiscal de la federación, basados en una interpretación armónica y congruente de todo nuestro sistema legal

El criterio indicado se apoya básicamente en diversas disposiciones legales, independiente de lo justo o perjudicial que pueda resultar para un contribuyente el criterio externado, pues el mismo se basa esencialmente en el orden jurídico vigente.

Para determinar las contribuciones y sus accesorios, los contribuyentes deben considerar el tipo de cambio que proceda de acuerdo a lo siguiente:

a) Cuando hay adquisición de moneda

Quando el contribuyente haya adquirido moneda extranjera, se considerará el tipo de cambio a que se haya adquirido la moneda de que se trate

b) Si no hay adquisición de moneda

En los casos en que el contribuyente no haya adquirido moneda extranjera, se estará al tipo de cambio que el banco de México publique en el D.O.F. el día anterior aquel en que se causen las contribuciones.

En esta disposición, se establece que el día en que el banco de México no publique este tipo de cambio, se aplicará el último tipo de cambio, se aplicará el último publicado con anterioridad al día en que se causen las contribuciones.

## **LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

El Artículo 7-A preceptúa en su quinto párrafo lo siguiente:

*“Se dará el tratamiento que esta ley establece para los intereses, a las ganancias o pérdidas cambiarias devengadas por la fluctuación de la moneda extranjera, incluyendo las correspondientes al principal y al interés mismo. La pérdida cambiaria no podrá exceder de la que resultaría de considerar el promedio de los tipos de cambio para enajenación con el cual inicien operaciones las instituciones de crédito en el Distrito Federal, a que se refiere el artículo 20 párrafo tercero del código fiscal de la federación o, en su caso, del tipo de cambio establecido por el banco de México, cuando el contribuyente hubiera obtenido moneda extranjera a un tipo de cambio más favorable, correspondiente al día en que se sufra la pérdida.”*

Como se puede desprender del texto transcrito, el mismo hace referencia a dos tipos de cambio que ya no existen que son los siguientes:

- a) El promedio de los tipos de cambio para enajenación con el cual inicien operaciones las instituciones de crédito en el Distrito Federal a que se refiere el artículo 20 párrafo tercero del CFF
- b) En su caso, el tipo de cambio establecido por el banco de México, cuando el contribuyente hubiera obtenido moneda extranjera a un tipo de cambio más favorable correspondiente al día en que se sufra la pérdida.

Referente al inciso a es claro que el tipo de cambio promedio dejó de existir en el C.F.F. y consecuentemente ya no es aplicable el artículo 7-A de la LISR en lo que a este aspecto se refiere.

En cuanto al segundo tipo de cambio descrito, es el correspondiente al dólar controlado que podía obtenerse cuando existía el decreto de control de cambios, decreto que quedó derogado mediante publicación en el D.O.F. del 11 de noviembre de 1991, lo cual quiere decir que este tipo de cambio tampoco existe actualmente en nuestro derecho.

El artículo 7-B de la LISR, fracción III, tercer párrafo dicta expresamente lo siguiente. *“ para calcular el componente inflacionario, los créditos o deudas en moneda extranjera se valorarán a la paridad existente el primer día del mes”*

Por la redacción del párrafo indicado podría derivarse que los contribuyentes deben utilizar el tipo de cambio que existe para el primer día de cada mes, no obstante que el mismo se publique con posterioridad por el banco de México en el D.O.F.

## **PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES**

La base para la PTU, en su origen, parte de la utilidad fiscal del ejercicio con las adiciones o reducciones a dicha utilidad así como al resultado fiscal, que son elementos para cuantificar, determinar o causar las contribuciones y ya efectuados los cálculos relativos a la base del impuesto, únicamente se trasladan a la base de la PTU. En consecuencia, si esta última proviene de una base tributaria, su cálculo también debe hacerse bajo los mismos métodos y tomando en consideración los mismos elementos, Por ello, en tratándose de exigibilidad o pago o cobro de deudas o créditos en moneda extranjera, también debe aplicarse el artículo 20 del C.F.F.



Se ha manifestado en contra de ese criterio, que no estamos en presencia de una contribución sino de una prestación laboral y por ello, podría decirse en principio, que no es aplicable el mencionado artículo 20 para efectos del artículo 14 fracción I, inciso c) y para la fracción II, inciso e) de la LISR; sin embargo, conforme al artículo 123 fracción IX inciso e) de nuestra constitución federal, la base de la PTU es la renta gravable de conformidad con la LISR y aun cuando la utilidad fiscal se cuantifica conforme al artículo 10 de la misma ley, el artículo 14 la modifica, pero como este último precepto está contenido en la LISR, estamos en presencia de una norma de naturaleza fiscal de conformidad con nuestra ley suprema.

Al respecto existen precedentes jurisprudenciales contradictorios, que sostienen que la PTU no obstante que aun cuando produzca efectos laborales, su carácter es de naturaleza fiscal, y la otra postura es en el sentido de que la PTU no produce efectos fiscales sino puramente laborales.

Tratándose de deudas o créditos en moneda extranjera, se acumulará la utilidad que en su caso resulte en la fluctuación de dichas monedas en el ejercicio, que las deudas o créditos sean exigibles conforme al plazo pactado originalmente.

En los casos en que las deudas en moneda extranjera se paguen o se cobren con posterioridad a la fecha de su exigibilidad, las utilidades que se originen en ese lapso por la fluctuación de dichas monedas, serán acumulables en el ejercicio en que se efectúe el pago de la deuda o el cobro al crédito.

Tratándose de deudas o créditos en moneda extranjera, se deducirán las pérdidas que en su caso resulten de la fluctuación de dichas monedas en el ejercicio en que sean exigibles las citadas deudas o créditos o por partes iguales, en cuatro ejercicios a partir de aquel en que sufrió la pérdida.

La pérdida no podrá deducirse en los términos anteriores en el ejercicio en que se sufra, cuando resulte por motivo del cumplimiento anticipado de deudas concertadas originalmente a determinado plazo o cuando por cualquier medio se reduzca éste o se aumente el monto de los pagos parciales.

En estos casos, la pérdida se deducirá tomando en cuenta las fechas en las que se debió cumplirse las deudas en los plazos de los montos originalmente convenidos.

En los casos que las deudas o créditos en moneda extranjera se paguen o se cobren con posterioridad a la fecha de su exigibilidad, las pérdidas que se originen en ese lapso por la fluctuación de dichas monedas, serán aplicables en el ejercicio en que se efectúe el pago de la deuda o se cobre el crédito.

## EJEMPLO DE LA DETERMINACIÓN DE LA PÉRDIDA CAMBIARIA DEDUCIBLES

A continuación presentamos un ejemplo integrado, en donde se muestra de manera clara y sencilla, la forma en que se deberá calcular la pérdida cambiaria deducible para efectos de ISR y para la determinación de la renta gravable base para participación de los trabajadores en las utilidades.

### DATOS GENERALES

|   |             |             |
|---|-------------|-------------|
| Monto del adeudo  |             | US 1,000.00 |
| Fecha de contratación                                     |             | 1-Dic-2000  |
| Fecha de exigibilidad                                     |             | 15-Ene-2001 |
| Fecha de pago   |             | 20-Ene-2001 |
| Tipo de cambio oficial del (estimado)                     | 01-Dic-2000 | 9.8005      |
| Tipo de cambio oficial del (estimado)                     | 31-Dic-2000 | 9.9250      |
| Tipo de cambio oficial del (estimado)                     | 15-Ene-2000 | 9.9980      |
| Tipo de cambio oficial del (estimado)                     | 20-Ene-2000 | 10.0031     |
| Tipo de cambio al que se adquirió la moneda el (estimado) | 20-Ene-2000 | 10.0151     |

**DETERMINACION DE LA PERDIDA CAMBIARIA DEVENGADA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000**

**a) VALUACION DEL ADEUDO EN M.N.AL 1° DE DIC-2000**

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| Monto del adeudo                                     | 1,000.00 |          |
| (x) tipo de cambio del 01-dic-00                     | 9,8005   |          |
| Adeudo en moneda nacional al 01 de diciembre de 2000 |          | 9,800.50 |

**b) DETERMINACION DE LA PERDIDA EN CAMBIOS DEVENGAD EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2000**

|                                  |          |               |
|----------------------------------|----------|---------------|
| Monto del adeudo                 | 1,000.00 |               |
| (x) tipo de cambio del 01-dic-00 | 9,9250   | (9,925)       |
| <b>PERDIDA EN CAMBIOS</b>        |          | <b>124.50</b> |

Debido a que al valuar el adeudo en dólares al 31 de diciembre de 2000, no hubo adquisición de moneda, de acuerdo al Código Fiscal de la Federación, se deberá utilizar el tipo de cambio publicado por el Banco de México correspondiente al día 30 de diciembre, ya que fue el último publicado al 31 de diciembre.

**DETERMINACIÓN DE LA PERDIDA CAMBIARIA MAXIMA DEDICIBLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000**

Como se indicó con anterioridad, de acuerdo con el Art. 7-A del artículo de la Ley del impuesto sobre la Renta, en los casos en que no haya adquisición de moneda, la pérdida cambiaria determinada no podrá exceder de la que resultaría de considerar el promedio de los tipos de cambio para enajenación, con el cual inician operaciones las instituciones de crédito en el Distrito Federal a que se refiere el Art. 20, párrafo tercero del Código Fiscal de la Federación.

Actualmente ya no se publican en el Diario Oficial de la Federación este tipo de cambio, por lo que consideramos que en estos casos, la pérdida cambiaria determinada con el tipo de cambio dada a conocer por el Banco de México, será totalmente deducible tal y como se muestra en el ejemplo anterior

#### **DETERMINACION DE LA PERDIDA CAMBIARIA PARA EFECTOS DE LA PTU**

Como se indicó con anterioridad, para determinar la base gravable para el cálculo de la PTU, la pérdida en cambios se calculará en la fecha en que sea exigible el adeudo, por lo que al 31 de diciembre de 2000 no existe pérdida cambiaria para estos efectos.

#### **DETERMINACION DE LA PERDIDA CAMBIARIA PARA EFECTOS DEL CALCULO DE LA PTU AL 15 DE ENERO DE 2001, FECHA DE EXIGIBILIDAD.**

##### **a) CALCULO DEL ADEUDO EN M.N. AL 01 DE DICIEMBRE DE 2000**

|                                  |          |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| Monto del adeudo                 | 1,000.00 |          |
| (x) tipo de cambio del 01-dic-00 | 9.8005   |          |
| Adeudo en Moneda Nacional        |          | 9,800.50 |

##### **b) DETERMINACION DE LA PERDIDA EN CAMBIOS AL 15 DE ENE-2000**

|                                  |          |          |
|----------------------------------|----------|----------|
| Monto del adeudo                 | 1,000.00 |          |
| (x) tipo de cambio del 15-ene-00 | 9.9980   | (9,998)  |
| PERDIDA EN CAMBIOS               |          | (197,50) |

Debido a que también en este caso no hubo adquisición de moneda, la determinación de la pérdida cambiaria para el cálculo de la utilidad fiscal base para la PTU, el pasivo en moneda extranjera se valorará a la fecha de la exigibilidad del mismo, al tipo de cambio publicado por el banco de México en el diario oficial de la federación.

**DETERMINACIÓN DE LA PÉRDIDA CAMBIARIA AL 20 DE ENERO DE 2001**

**a) VALUACION DEL ADEUDO EN M.N AL 31 DE DICIEMBRE DE 2000**

|                                 |          |          |
|---------------------------------|----------|----------|
| Monto del adeudo en dólares     | 1,000.00 |          |
| (x) Tipo de cambio al 31-dic-00 | 9.9250   |          |
| Monto del adeudo en M.N.        |          | 9,925.00 |

**b) DETERMINACIÓN DE LA PÉRDIDA CAMBIARIA AL 20 DE ENERO DE 2001**

|                                 |          |             |
|---------------------------------|----------|-------------|
| Monto del adeudo en dólares     | 1,000.00 |             |
| (x) Tipo de cambio al 20-ene-01 | 10,0151  | (10,015.00) |
| PERDIDA EN CAMBIOS              |          | (90.00)     |

Para liquidar el adeudo en dólares la empresa adquirió la moneda extranjera al tipo de cambio de 10.0151 por uno, por lo que de acuerdo al C.F.F. se deberá utilizar dicho tipo de cambio

**DETERMINACIÓN DE LA PÉRDIDA CAMBIARIA MÁXIMA DEDUCIBLE AL 20 DE ENERO DE 2001**

De acuerdo al art. 7-A de la LISR la pérdida fiscal no podrá exceder del tipo de cambio establecido por el banco de México cuando la empresa hubiera obtenido moneda extranjera, a un tipo de cambio más favorable correspondiente al día en que sufra la pérdida. En este caso concreto, tomando en cuenta que la adquisición de la moneda extranjera no fue a un tipo de cambio favorable, se considera que la pérdida deducible en este caso sería de \$ 90.00 sin limitación alguna.

**DETERMINACION DE LA PÉRDIDA CAMBIARIA PARA EFECTOS DE LA PTU  
AL 2 DE ENERO DE 2001**

**a) VALUACIÓN DEL ADEUDO EN M.N AL 15 DE ENERO DE 2001**

|  |          |          |
|--|----------|----------|
| Monto del adeudo en dólares            | 1,000.00 |          |
| (x) tipo de cambio del 15 de ene de 01 | 9.9980   |          |
| Adeudo en M.N. al 15 de ene-01         |          | 9,998.00 |

**b) DETERMINACION DE LA PERDIDA EN CAMBIOS AL 20-ENE-2001**

|  |          |             |
|--|----------|-------------|
| Monto del adeudo en dólares            | 1,000.00 |             |
| (x) tipo de cambio del 20 de ene de 01 | 10.0151  |             |
| Adeudo en M.N. al 15 de ene-01         |          | (10,015.00) |
| <b>PERDIDA EN CAMBIOS</b>              |          | <b>(17)</b> |

**CONTABILIZACION DE LA PÉRDIDA EN CAMBIOS**

Tomando en cuenta que la pérdida cambiaria es una partida deducible en los términos del artículo 22 fracción XI, ésta debe reunir el requisito de estar debidamente registrada en contabilidad, por lo que se recomienda controlar en cuentas de orden

## **CAPÍTULO 10**

### **1. CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO.**

#### **TASA DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

De entre las diversas reformas fiscales vigentes a partir de 1999 se destaca la creación de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida (Cufinre), con la cual se busca uno de los objetivos y medidas para promover "la inversión con el fin de impulsar el crecimiento económico y la generación de empleos". Este concepto se integra "con base en una mecánica de aplicación idéntica a la que se aplica para la actual cuneta de utilidad fiscal neta (Cufin), ya que al momento de efectuarse la distribución de dividendos o utilidades de deberá hacer con cargo al saldo de dicha cuenta y pagar el impuesto sobre la renta que corresponda.

Contrario a lo que las autoridades fiscales manifestaron, respecto a que la tasa de impuesto sobre la renta aplicable a personas morales residentes en México, había disminuido, en realidad ésta se incremento del 34% al 35% a partir de 1999.

Lo que sucede es que de acuerdo a la reforma al párrafo segundo del artículo 10 de la ley del ISR, este tipo de contribuyentes podrán diferir el pago de parte del impuesto sobre la renta causado en el ejercicio, en tanto reinviertan las utilidades.

No obstante lo comentado en el párrafo anterior, en ningún caso el impuesto que se causará conforme a la mecánica aplicable a partir de 1999, será menor al que se determinaría con el mismo resultado fiscal, utilizando el procedimiento de ley a la tasa aplicable del 34% vigente hasta diciembre de 1998.

#### **CÁLCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA SIN DIFERIMENTO.**

Las personas morales que no ejerzan la opción de diferir parte del impuesto sobre la renta, continuaran calculando el impuesto del ejercicio, aplicando la tasa del 35% al resultado fiscal correspondiente.

|                                |          |
|--------------------------------|----------|
| INGRESOS ACUMULABLES           | 2,000.00 |
| DEDUCCIONES AUTORIZADAS        | (800.00) |
| UTILIDAD FISCAL                | 1,200.00 |
| PERDIDAS DE JERCIOS ANTERIORES | (200.00) |
| RESULTADO FISCAL               | 1,000.00 |
| TASA DEL IMPUESTO              | 35%      |
| IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO | 350.00   |

## **2.DIFERIMENTO PARTE DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

Las personas morales residentes en México podrán diferir parte del impuesto sobre la renta anual (ya determinado y causado en el ejercicio), en tanto reinviertan las utilidades que correspondan al mismo.

### **PLAZO DE DIFERIMENTO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.**

El impuesto sobre la renta que se difiere, se deberá pagar en el ejercicio en que se distribuyan las utilidades reinvertidas que dieron lugar a su "diferimento".

### **CALCULO DEL IMPUESTO A DIFERIR.**

Para determinar la parte del Impuesto sobre la renta del ejercicio que se podrá diferir, se deberá calcular en primer término un nuevo concepto denominado utilidad Fiscal Reinvertida del ejercicio de acuerdo al siguiente procedimiento.



|                                     |       |               |
|-------------------------------------|-------|---------------|
| RESULTADO FISCAL                    |       | 1,000.00      |
| (+) PTU DEDUCIBLE                   | 0.00  |               |
| (-) PTU NO DEDUCIBLE                | 60.00 |               |
| (-) GASTOS NO DEDUCIBLES            | 40.00 | (100.00)      |
| <b>UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA.</b> |       | <b>900.00</b> |

### **CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA A DIFERIR.**

Una vez que se determine la utilidad fiscal reinvertida, se estará en condiciones de calcular el impuesto sobre la renta a diferir

Par el ejercicio de 2000, el importe del impuesto a diferir será la diferencia que se obtenga de multiplicar la utilidad fiscal reinvertida del ejercicio, por la tasa del 35% y la misma utilidad fiscal reinvertida por la tasa del 30%.

| EJEMPLO:  | A                            | B      |
|---|------------------------------|--------|
| UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA                     | 900.00                       | 900    |
| TASA DE ISR                                     | 35%                          | 30%    |
| RESULTADO                                       | 315.00                       | 270.00 |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA A DIFERIR: (A-B)</b> | <b>315.00-270.00 = 45.00</b> |        |

**Calculo del impuesto sobre la renta del ejercicio con diferimento.**

|   |               |
|---|---------------|
| RESULTADO FISCAL  | 1,000.00      |
| TASA DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA                            | 35%           |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA A CARGO                             | 350.00        |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA A DIFERIR                           | (45.00)       |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA A PAGAR EN DECLARACION ANUAL</b> | <b>305.00</b> |

**PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO AL DISTRIBUIR UTILIDADES REINVERTIDAS.**

El monto del impuesto sobre la renta diferido, se deberá cubrir por la persona moral residente en México al momento de distribuir en efectivo en bienes a sus socios, los dividendos reinvertidos, mediante el mecanismo siguiente:

**Determinación de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida**

|  |               |
|--|---------------|
| RESULTADO FISCAL                                 | 1000.00       |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA                          | (350.00)      |
| DIFERENCIA                                       | 650.00        |
| (X) FACTOR                                       | .9559         |
| <b>SALDO DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA</b> | <b>621.00</b> |

Es importante destacar que el saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida se deberá actualizar en los siguiente momentos.

- Al cierre de cada ejercicio
- Al distribuir dividendos a socios o accionistas
- con cargo a esta cuenta

#### **Calculo del impuesto a diferir a pagar.**

La Cufinre representa el importe de las utilidades reinvertidas por la persona moral sobre la cual existe un impuesto diferido, el cual se tiene que pagar al momento en que se distribuyan dividendos o utilidades provenientes del saldo de esta cuenta. Es por ello que el tercer párrafo, del artículo 10-A de la ley del ISR, establece que el impuesto correspondiente se tendrá que calcular de la siguiente manera.

#### **DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDAS**

- (x) FACTOR DE 1.5385
- (=) CANTIDAD GRAVADA TOTAL
- (x) TASA DE ISR(5%)
- (=) ISR A CARGO DE LA PERSONA MORAL QUE DISTRIBUYE LOS DIVIDENDOS O UTILIDADES.

## **RETENCION DEL ISR POR PAGO DE DIVIDENDOS.**

De acuerdo a la reforma fiscal en materia de dividendos a partir de 2000, las personas morales que distribuyan dividendos en efectivo o bienes a sus socios o accionistas personas físicas residentes en México y residentes en el extranjero, deberán retener por concepto del impuesto sobre la renta el 5% sobre la cantidad que se obtenga de multiplicar el dividendo distribuido por el factor de 1.5385.

|                    |        |
|--------------------|--------|
| DIVIDENDO PAGADO   | 100.00 |
| FACTOR             | 1.5385 |
| BASE DE CALCULO    | 154.00 |
| TASA DE RETENCION  | 5%     |
| IMPUESTO A RETENER | 7.69   |

## **NUEVOS CONCEPTOS DE DIVIDENDOS.**

El artículo 10-A incorpora ciertos conceptos que son considerados como utilidades distribuidas en los términos del artículo 120 de la LISR.

- Erogaciones no deducibles que beneficien a socios o accionistas.
- Ingresos omitidos por el contribuyente.
- Compras no realizadas e indebidamente registradas.
- Utilidad estimada en forma presuntiva por parte de las autoridades fiscales.
- Otros.

## CONCLUSIONES

Dentro de las reformas fiscales para el año 2000, las autoridades fiscales establecieron cambios con el propósito de evitar la evasión fiscal y lograr una mayor recaudación de contribuciones, así como nuevas reglas para que se cumplan las obligaciones fiscales, a través de una serie de medidas de mayor control y fiscalización hacia los contribuyentes, todo esto dentro de una mayor crisis económica del país y los contribuyentes.

Reformas van y vienen pero si realmente queremos que todo mundo pague impuestos debemos establecer los siguientes puntos:

1. El establecimiento de una política fiscal bien definida y a largo plazo. Una política fiscal bien definida, quiere decir que existan líneas de acción específicas que identifiquen claramente el bien común de la sociedad y el estado y a largo plazo identificar los momentos de logro de ese bien común. La globalización económica mundial, no desatiende la microeconomía y por tanto, una buena parte del bien común se derramará alentando la inversión productiva que es la única que, al dar empleo a la población, el trabajo humano será el que eleve los niveles de vida de la población.
2. Una reforma fiscal debe ceñirse a los principios que hace dos siglos instituyera Adam Smith y que son la legalidad, comodidad y certeza jurídica. En este sentido, las leyes tributarias deben ser absolutamente claras, sencillas de cumplir y sin trampas de resoluciones misceláneas, criterios de autoridad y normatividad internas.
3. Si la reforma fiscal integral deseará realmente combatir la evasión y elusión fiscal, la normatividad tributaria debiera ser asequible a la población económicamente activa y en este estado de cosas, si bien es cierto que la ignorancia de la ley, no exime su cumplimiento, cabe considerar que un estado en el que el promedio de educación escolar es de primer año de secundaria, podría aplicarse el otro principio general de derecho que establece que nadie esta obligado a lo imposible de cumplir por su complejidad.

4. Debemos establecer la garantía de proporcionalidad, debe enfatizar el incremento del universo de contribuyentes, incorporando, sin populismos, a la tan nociva economía informal y de esta manera el gasto público se distribuiría entre un número mayor de contribuyentes hasta que las tasas sean más equitativas.
  
5. Finalmente se debe racionalizar el injustificado gasto público del Gobierno Federal. Este aparato se adelgazaría notablemente, si la población económicamente activa tuviera mejores oportunidades de empleo y su reducción permitiera que el Gobierno, cada día en menor medida, tenga que resolver las necesidades de la población y las tenga que subsidiar.

## Bibliografía

Raúl Rojas Soriano  
Textos universitarios  
Guía para realizar investigaciones sociales

Fernando Arias Galicia  
Editorial trillas  
Introducción a la técnica de investigación en ciencias de la administración y comportamiento.

Rojo Chávez Juan José  
Aplicación y comentarios leyes del ISR, IAC 1999

Urbina Nandayapa Arturo  
Los delitos fiscales en México 2

Calvo Langarica César  
Estudio contable de los impuestos

Hernández Latapí Mariano  
La realidad de los impuestos en México  
30 años de perversión fiscal

Fernández Sagardi Augusto  
La defensa Fiscal y Usted  
Edit. SICCO

Martín Granados Ma. Antonieta  
Fiscal 2  
ISR Personas morales  
Edit. ECAFSA

Calvo Nicolau Enrique  
Tratado del impuesto sobre la renta  
Editorial themis S.A. de C.V.

Muñoz Narvaez Roberto A  
Manual para el cumplimiento de  
Obligaciones fiscales 1999

Guilarte Alfonso y Menéndez Moreno Alejandro  
Legislación fiscal vigente  
Legislación y jurisprudencia

Domínguez Orozco Jaime  
Pagos provisionales de ISR y el IA 1999

Belmares Sánchez Javier y Gasca Bretón Hugo  
Bitácora Fiscal Básica 1999

Rojo Chávez Juan José  
Acertos y errores de los criterios del SAT

Federico Barrera Martínez  
Declaración anual personas morales  
EDIFIJSA  
Actualización fiscal integral.  
Segunda Edición