



Universidad Nacional Autónoma de México

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

PLANES DE TRABAJO Y MATERIAL DIDACTICO PARA
EL PROGRAMA DE CONTABILIDAD FISCAL DE LA
FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

Seminario de Investigación Contable
Que en opción al grado de
LICENCIADO EN CONTADURIA
P r e s e n t a

GRACIELA PEREZ ANZURES

Director de Seminario C. P.
BENITO YAMASAKI ENDO



Universidad Nacional
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

Biblioteca Central



UNAM – Dirección General de Bibliotecas
Tesis Digitales
Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS ©
PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

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

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

INDICE

Página

Introducción.

Objetivos Educativos de la Materia.....2

CAPITULO I

Impuesto sobre la Renta6

CAPITULO II

Impuesto al Valor Agregado159

CAPITULO III

Seguro Social171

Infonavit192

Bibliografía215

INTRODUCCION

El contador Público interviene cada vez más en el área fiscal; tanto como profesionalista interno o externo se hace necesario que la preparación académica, sea acorde a las necesidades que marca el mercado. El objetivo del presente trabajo es hacer algunas sugerencias en la preparación de material didáctico.

Dentro de la organización académica, del plan de estudios de 1975, el programa de Contabilidad V, marca los temas y objetivos educacionales básicos, para la preparación del Contador Público en el aspecto Fiscal.

El material didáctico sugerido, está integrado básicamente por: casos prácticos, actividades, ejemplos, textos programados, etc.. Teniendo por finalidad hacer más accesibles los conocimientos básicos de las Leyes de: Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Seguro Social e Infonavit. Cumpliendo así con los objetivos educacionales que marca el programa.

Se tiene como finalidad, que conozcan la importancia de las Leyes señaladas, sus relaciones con otras, aprendan su manejo, memoricen su estructura, se familiaricen con su consulta para la solución de ejemplos prácticos y dejar latente la importancia que tiene en el desarrollo profesional, estar siempre actualizados y que conozcan los medios que existen para tal objetivo.

OBJETIVOS EDUCACIONALES.

En la actualidad el Contador Público es sinónimo de especialista en impuestos, como consecuencia lógica de la profesión, así como de los conocimientos académicos adquiridos. Por lo cual es requerido para tratar asuntos en los cuales se involucra el aspecto impositivo. Asimismo, ha de señalarse que los datos para elaborar las declaraciones de la mayoría de impuestos son obtenidos de los registros contables, lo que motiva que el Contador Público sea el profesional idóneo para aplicar asesorar en la cuestión de aspectos impositivos.

En virtud de la demanda que tienen los servicios del Contador Público como consultor fiscal, es necesario que conozca debidamente las diferentes disposiciones fiscales que afectan las operaciones que llevan a acabo en las distintas entidades. Dichos ordenamientos legales puedan referirse a : impuestos federales, estatales, municipales o incluso a disposiciones relativas a la seguridad social del personal que labora en las empresas.

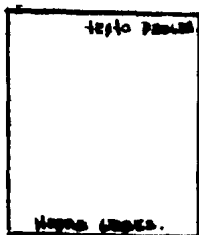
Cabe mencionar que dentro de tales leyes, en algunos casos el contribuyente directo es la empresa, en algunos casos se establece la responsabilidad de retención del impuesto a cargo de terceros; pero si la misma no se efectúa, la empresa será la responsable directa ante las autoridades fiscales del pago de los impuestos no retenidos.

Dentro del programa de contabilidad V (de la organización académica de 1975). En resumen se señala como objetivos educacionales, que el alumno; futuro Contador Público conozca:

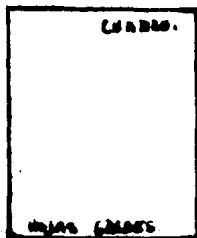
Los impuestos a cargo de una entidad y de los que tiene la obligación de retener.

Citar base, tasa y fecha de presentar la declaración de cada uno de los impuestos, resolver casos prácticos reales y llenar las declaraciones respectivas en formas oficiales; básicamente de la Ley de Impuesto sobre la renta, Ley del Impuesto al Valor Agregado, y de leyes federales de seguridad social como: Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social y la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para trabajadores.

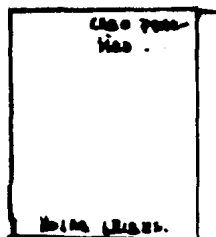
DEFINICION DEL MATERIAL DIDACTICO UTILIZADO.



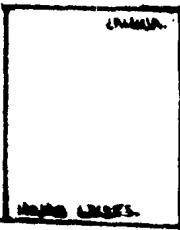
TEXTO PROGRAMADO: son hojas blancas las que indican que se trata del texto programado, por medio de copias fotostaticas que se entregará a cada alumno las páginas necesarias de acuerdo a cada capítulo; que irán llenando e ilustrando de acuerdo a las instrucciones por cada conjunto, se archivarán y se entregaran al final del curso, que sera un 25% de su calificación.



CUADRO SINOPTICO: se elaborarán en el pizarrón, con elaboración de los alumnos y después de terminarlo se hará un breve comentario y se procedera a copiarlo.



CASO PRACTICO: El maestro orientara y algún alumno ira elaborando el ejemplo en el pizarrón interviniendo sus compañeros, se tomara nota de lo más importante.

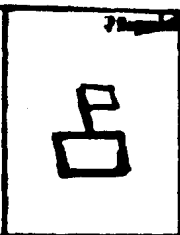


LAMINAS ALUSIVAS: material preparado por el maestro, se colocara en en el pizarrón. A realizando y sirviendo de motivacion para los alumnos.

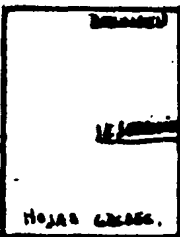


EVALUACION: exámenes con dos finalidades :

- A) evaluar el aprovechamiento de los alumnos
- B) Conocer los temas que no fueron comprendidos para hacer repaso de los mismos.



PROTECTOR DE CUERPOS OPACOS: se utilizará para que conjuntamente con los alumnos se vaya paso a paso en el llenado de formas o oficiales como por ejemplo declaraciones anuales.



RESUMEN: información básica para los alumnos.

EJERCICIO: se llevarán acabo ciertas actividades para mejor la comprensión de las Leyes antes mencionadas.

Se solicitara a los alumnos que adquiraran estas leyes para su manejo y consulta.

- A) Ley del Impuesto sobre la Renta.
- B) Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- C) Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social.

D) Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los trabajadores.

Los objetivos generales internos del curso serán :

- A) Conocimiento de la importancia de las Leyes Fiscales.
- B) Conocimiento de la importancia de los esquemas básicos de las Leyes mencionadas para su mejor entendimiento y manejo.
- C) Marcar la importancia de que en esta profesión es muy importante estar actualizado y dar a conocer cuales son los medios.
- D) Que el aprendizaje sea con participación activa tanto del profesor como de los alumnos.

CAPITULO I

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

El alumno será capaz:

- a) Explicar la presentación en el estado de resultados y en balance general de los impuestos y demás pregaciones fiscales.
- b) Enumerar los impuestos a cargo de la entidad y los retenidos enfatizando los impuestos diferidos.
- c) Citar las bases, tasas y fecha de la declaración de los impuestos.
- d) Ejemplificar una conciliación entre la utilidad contable y fiscal, analizando las partidas de conciliación.

TEMATICA

ACTIVIDADES A REALIZAR

MATERIAL SUGERIDO

6.2 Concepto Fiscal de Empresa.

Leer el indice de una Ley del Impuesto Sobre la Renta para conocer su estructura y elaboración de un cuadro.

TITULO I. Disposiciones Generales.

Elaboración de un texto programado en el cual los alumnos investigarán lo faltante de los artículos e ilustrarán.

Evaluación de Disposiciones Generales.

TITULO II. De las Sociedades Mercantiles.

1. Cuadro de la estructura del título II.
2. Elaboración de "Determinación del Resultado Fiscal" leyendo la Ley se presentará en forma estructurada.
3. Cálculo de impuestos anuales; mecánica a seguir, (ART. 13).
4. Cálculo de pagos provisionales; se leerá el artículo 12; comentará, y repartirá hoja con datos, - para la resolución simultanea de los pagos provisionales de una empresa "X" S. A.

Llenado de la forma HSR-1 para pago provisional.

Cuadro Alusivo.

Texto programado de disposiciones generales.

Evaluación elaborada.

Cuadro alusivo.

Cuadro alusivo.

Ejemplos en pizarrón.

Hoja de datos
Desarrollo práctico,
del ejercicio.

Impuesto Sobre la Renta,
Ingreso global gravable,
Utilidad Fiscal, su dife-
rencia con la utilidad
contable.

5. Pago del impuesto en ejercicios irregulares (Art. 14).
Desarrollo de un ejemplo en el pizarrón.
Se recomienda que se elaboren varios ejercicios.

Ejercicios en el pi-
zarrón.

CAPITULO I. De los ingresos.

Se leerán y comentarán del artículo 15 al 21, --
elaborando casos prácticos en el pizarrón, quan-
do sea necesario.

Se complementará esta información con investiga-
ción del artículo 14 fracción VII del código fis-
cal de la Federación también se comentará el ar-
tículo 10 de la Ley de I.S.R.

CAPITULO II. De las Deducciones.

Sección I.

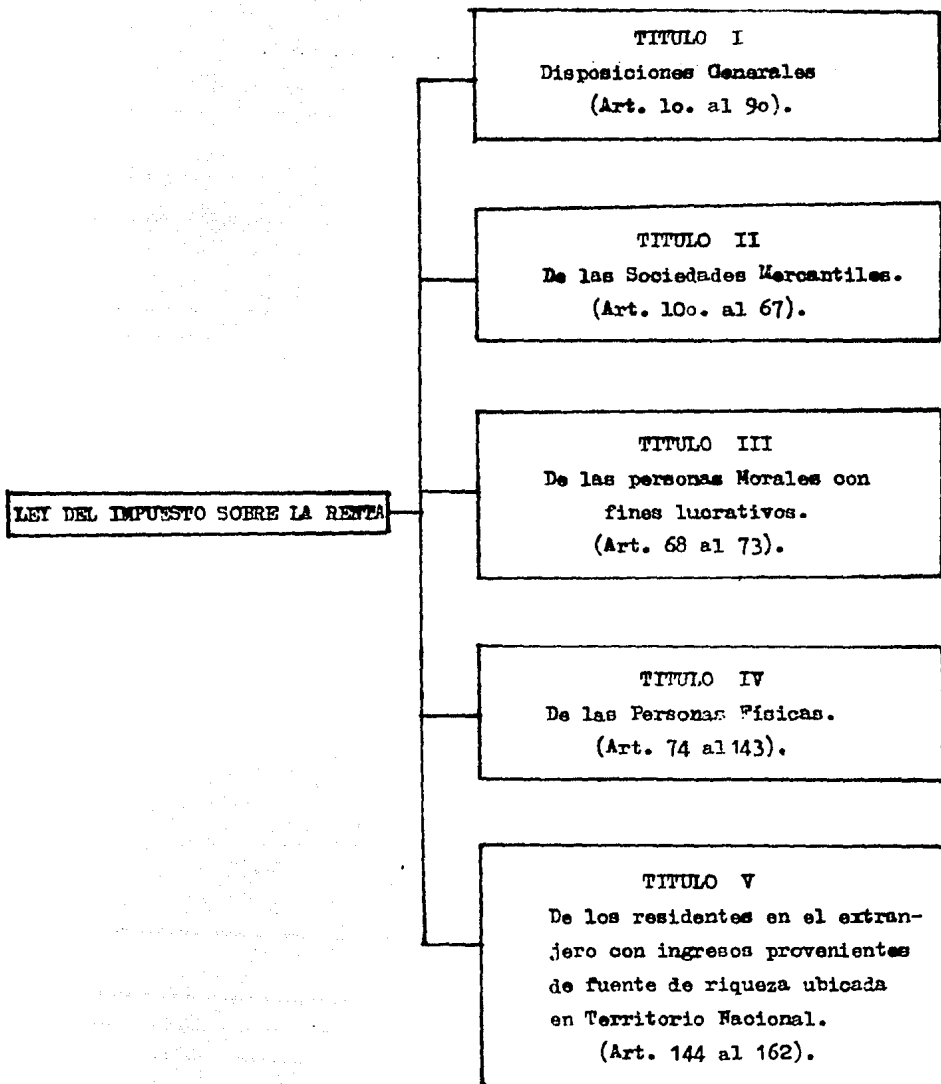
Se elaborará un acordeón con el Art. 22, 24, y
25 para poder presentar en forma gráfica, las
deducciones, los requisitos y los conceptos no -
deducibles.

Quadro.

Sección II. Del Costo.

Conversación abierta; se leerán los artículos y
los alumnos de acuerdo a sus experiencias plan-
tearán problemas, que resolverán ellos mismos,
con base en su Ley.

| TEMÁTICA. | ACTIVIDADES A REALIZAR. | MATERIAL SUGERIDO. |
|--|--|---|
| <p>6.4 Declaraciones de impuestos en formas oficiales.</p> <p>Impuestos causados por la empresa.</p> <p>Impuesto Sobre la Renta.</p> | <p>Sección III. De las Inversiones. Elaboración de un trabajo de investigación para lograr que los alumnos tengan presente los porcentajes de amortización autorizados.</p> <p>CAPITULO III De las pérdidas.</p> <p>CAPITULO IV De las Sociedades Mercantiles.</p> <p>CAPITULO V De las obligaciones de las Sociedades Mercantiles.</p> <p>CAPITULO VI De las Facultades de las autoridades Fiscales. De los capítulos III al VI serán desarrollados por equipos de alumnos se tendrá por objetivo la enseñanza activa. Se cuidará de que las exposiciones sean correctas se darán indicaciones básicas a cada equipo.</p> <p>Deducción adicional; Leer y comentar el art. 51, desarrollo de varios casos prácticos.</p> <p>Declaración anual. Resolución de caso práctico para obtener el resultado Fiscal de una empresa.</p> | <p>Relación de: Puntos básicos del contenido del trabajo.</p> <p>Datos básicos para el desarrollo de estos capítulos.</p> <p>Caso práctico de deducción adicional y datos para 2 ejercicios más.</p> <p>Balanza de comprobación.</p> <p>Relación de gastos.</p> <p>Llenado de formas oficiales.</p> |



LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

TITULO I

DISPOSICIONES GENERALES.

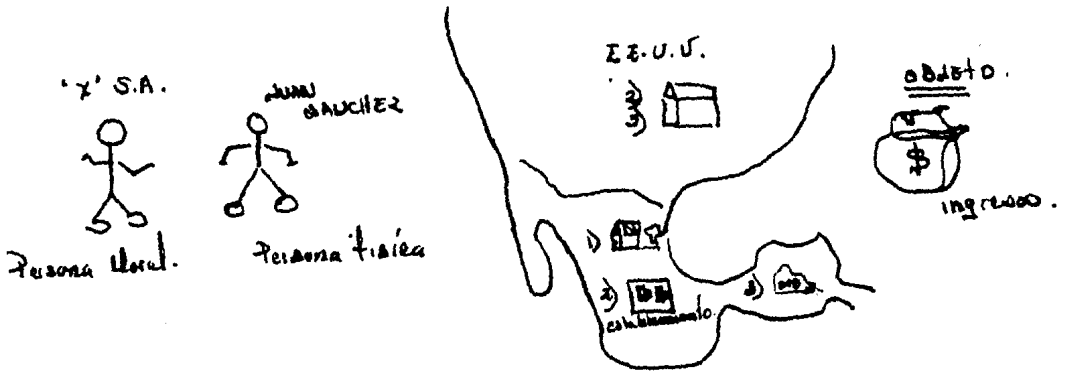
(ART. 1o. al 9o).

SUJETOS Y OBJETO DEL IMPUESTO.

ARTICULO 1. Las Personas Físicas y las Morales están obligadas al pago del Impuesto Sobre la Renta en los siguientes casos:

- I. Los residentes en México respecto de todos sus ingresos cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza de donde procedan;
- II. Los residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en el país, respecto de los ingresos atribuibles a dicho establecimiento;
- III. _____

Para los efectos de esta Ley se entenderá por México, país y Territorio Nacional, lo que conforme a la constitución política de los Estados Unidos Mexicanos integra el Territorio Nacional y la zona económica exclusiva situada fuera del mar Territorial.



CONCEPTO DE ESTABLECIMIENTO
PERMANENTE.

ARTICULO 2. Para efectos de esta Ley, se considera establecimiento permanente — cualquier lugar de negocios en el que se desarrollen, parcial o total- mente actividades empresariales. Se entenderá como establecimiento — permanente, entre otros, las Sucursales, las Agencias, las Fabricas, los Talleres, las Instalaciones, las Minas, las Canteras o cualquier lugar de exploración o extracción de recursos Naturales.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior, cuando un residente en el extranjero actúe en el país a través de una persona física o moral que tenga y ejerza poderes para celebrar contratos a nombre del residente en el extranjero, tendientes a la realización de — las actividades empresariales de este país que no sean de las mencionadas en el artículo 30, o que tenga existencias de bienes o mercancías con las que efectúe entregas por cuenta del residente en el extranjero. Se considerará que existe establecimiento permanente en relación a todas las actividades que dicha persona realice para el residente en el extranjero, aún cuando no tenga un lugar de negocios en Territorio Nacional.

Tratándose de servicios de construcción de obra, instalación, — mantenimiento o montaje en bienes inmuebles, o por actividades de inspección relacionadas con ellas, se considerará que existe establecimiento permanente solamente cuando las mismas tengan una duración de más de 36⁵ días naturales.

EXCEPCIONES A LA CONSTITUCION
ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES.

ARTICULO 3. No se considerará que constituye establecimiento permanente:

I. _____

II. La conservación de existencias de bienes o de mercancías pertenecientes al residente en el extranjero con el único fin de almacenar o exhibir dichos bienes o mercancías o de que sean transformadas por otra persona;

III. _____

IV. La utilización de un lugar de negocios con el único fin de desarrollar actividades de naturaleza previa o auxiliar para las actividades del residente en el extranjero, ya sean de propaganda, de suministro de información, de investigación científica, de preparación para la colocación de préstamos o de actividades similares.

INGRESOS ATRIBUIBLES A UN ESTABLECIMIENTO PERMANENTE.

ARTICULO 4. Se considerarán ingresos atribuibles a un establecimiento permanente en el país, los provenientes de la actividad empresarial que desarrolle, así como las que deriven de enajenaciones de mercancías o de bienes inmuebles en Territorio Nacional, efectuadas por la oficina central de la Sociedad, por otro establecimiento de ésta o directamente por la persona física residente en el extranjero, según sea el caso.

ANEXO.

ARTICULO 5. Derogado.

ACREDITAMIENTO DEL IMPUESTO
PAGADO EN EL EXTRANJERO.

ARTICULO 6. Los residentes en México, _____

Tratándose de ingresos por dividendos o utilidades distribuidas por Sociedades residentes en el extranjero, también se podrá acreditar el Impuesto Sobre la Renta pagado por dichas sociedades en el monto proporcional que corresponda al dividendo o utilidad percibido por el residente en México, que se determinará en los términos del reglamento de esta Ley. Quien efectúe el acreditamiento a que se refiere este párrafo considerará como ingreso acumulable, a demás del dividendo o utilidad percibido, el monto del Impuesto Sobre la Renta pagado por la Sociedad, correspondiente al dividendo o utilidad percibida por el residente en México. El acreditamiento a que se refiere este párrafo sólo procederá cuando el residente en México posea cuando menos el 10% del Capital de la Sociedad residente en el extranjero.

Quando se trate _____

_____.

Las personas físicas que realicen actividades empresariales, podrán acreditar el impuesto que correspondería proporcionalmente a los ingresos respecto del total del impuesto que deban pagar en México o bien efectuar el acreditamiento conforme al párrafo que antecede.

Quando el impuesto acreditable se encuentre dentro de los límites a que se refieren los párrafos que anteceden y no pueda acreditarse total o parcialmente, el acreditamiento podrá efectuarse en el ejercicio inmediato anterior y en los cuatro siguientes.

Para los efectos de este acreditamiento se aplicarán en lo conducente, las disposiciones sobre pérdidas del Capítulo III del Título II de esta Ley.

VALORIFICACION DE INGRESOS EN IMPUESTO
O SERVICIOS.

MIEMBROS DE ASOCIACIONES
EN PARTICIPACION.

ARTICULO 8. Cuando dos o más contribuyentes celebren un contrato de asociación en participación, el asociante será quien cumpla por si y por cuenta de los asociados las obligaciones señaladas en esta Ley, incluso la de efectuar pagos provisionables. El asociante y los asociados, acumularán cada uno a sus ingresos en el ejercicio, la parte de la utilidad fiscal ajustada, en la proporción que de las utilidades le corresponda en los términos del contrato, o en su caso, deducirá la pérdida fiscal ajustada y pagarán individualmente el impuesto del ejercicio, acreditando proporcionalmente el monto de los pagos provisionales efectuados por el asociante. Cuando el asociante o alguno de los asociados sea persona física, considerará estas utilidades como ingresos por actividades empresariales.

_____ cuando hubiera modificaciones, estas se harán del conocimiento de las autoridades fiscales dentro de los 15 días siguientes a la fecha en que se acuerden.

Para los efectos del impuesto establecido en esta Ley, se presume que los asociados enajenan los bienes aportados al asociante, salvo que se trate de bienes inalienables o se establezca expresamente lo contrario en el contrato que al efecto se celebró, caso en el cual la deducción por inversión del bien de que se trate so-

lo podrá efectuarse por el asociado propietario del bien.

Quando uno o varios de los asociados residen en el extranjero; el asociante deberá presentar la declaración que les corresponda y pagará el impuesto respectivo si el asociado residente en el extranjero tiene uno o varios establecimientos permanentes en el país, — considerará los pagos efectuados por dichos establecimientos como pagos provisionales a cuenta del impuesto que corresponda al asociado residente en el extranjero.

**ACTIVIDADES EMPRESARIALES REALIZADAS
A TRAVES DE FIDEICOMISO.**

ARTICULO 9. Cuando através de un Fideicomiso se _____

Los Fideicomisarios acumularán a sus ingresos en el ejercicio, la parte de la utilidad Fiscal ajustada que les corresponda en la operación del Fideicomiso, o en su caso, deducirán la pérdida Fiscal ajustada y pagarán individualmente el impuesto del ejercicio y acreditarán proporcionalmente el monto de los pagos provisionales efectuados por el fiduciario.

Cuando alguno de los fideicomisarios sea persona Física considerará esas utilidades como ingresos por actividades empresariales. En los casos en que no se hayan designado fideicomisarios, o cuando éstos no puedan individualizarse se entenderá que la actividad empresarial la realiza el fideicomitente.

La fiduciaria presentará aviso ante las autoridades fiscales dentro de los tres meses siguientes al término del ejercicio, en el que hará del conocimiento de dichas autoridades la forma como determino la utilidad Fiscal ajustada o la pérdida Fiscal ajustada, así como la manera en que distribuirá las utilidades o pérdidas que deriven del contrato.

Los pagos provisionales a que se refiere este artículo se calcularán de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 12 de esta Ley aplicando a las actividades del Fideicomiso.

Para tales efectos, la fiduciaria presentará una declaración por sus propias actividades y otra por cada uno de los fideicomisos.

Los fideicomisarios o en su caso, el fideicomitente responderán por el incumplimiento de las obligaciones que por su cuenta deba cumplir la fiduciaria.

EVALUACION No. 1

DISPOSICIONES GENERALES.

I.S.R.

Seleccione la respuesta correcta anotando en el paréntesis la letra correspondiente:

1. El artículo 1 dice "Las personas Físicas y las Morales es tan obligadas al pago del Impuesto Sobre la Renta en el siguiente caso

(b)

- a) Los residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en el extranjero respecto a sus ingresos atribuibles a dicho establecimiento.
- b) Los residentes en México respecto a todos sus ingresos cualquiera que sea la ubicación de la fuente de riqueza de donde procedan.
- c) Los residentes en México respecto a sus ingresos por sueldos y salarios únicamente.

2. Es un establecimiento permanente

(c)

- a) Instalaciones para almacenar o exhibir mercancías pertenecientes al residente en el extranjero.
- b) La utilización de un lugar de negocios con el único fin de comprar bienes o mercancías o de obtener información para el residente en el extranjero.

- c) Lugar de negocios en el que se desarrollen, parcial o totalmente actividades empresariales.
3. Cuando se reciba un ingreso en bienes o servicios, se tomara en consideración el avalúo de estas en moneda Nacional en la fecha de la percepción según. (a)
- a) Cotizaciones o valores de Mercado.
- b) Cotizaciones o valores del Centro General.
- c) Cotizaciones o valores del Vendedor.
4. En la Asociación en Participación para determinar la participación en la utilidad Fiscal ajustada o en la pérdida Fiscal ajustada, se atendera al ejercicio fiscal. (b)
- a) De los Asociados.
- b) Del Asociante.
- c) Del Socio Mayoritario.
5. Los pagos provisionales de un Fideicomiso se calculan de acuerdo al: (a)
- a) Artículo No. 12
- b) Artículo No. 80
- c) Artículo No. 13

TITULO II

DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.

DISPOSICIONES GENERALES (ART. 10 al 14).

- CAPITULO I.. De los ingresos (Art. 15 al 21).
- CAPITULO II. De las deducciones (Art. 22 al 54).
Sección I. De las deducciones en general.
Sección II. Del costo.
Sección III. De las inversiones.
Sección IV. De las deducciones para instituciones de seguros y fianzas.
- CAPITULO III. De las pérdidas (Art. 55 al 57).
- CAPITULO IV. De las sociedades mercantiles controladoras (Art. 57-A al 57-M).
- CAPITULO V. De las obligaciones de las sociedades mercantiles (Art. 58 al 60).
- CAPITULO VI. De las facultades de las autoridades fiscales (Art. 62 al 67).

DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.
DISPOSICIONES GENERALES.

ARTICULO 10. Un alumno leerá el artículo, se comentará y se elaborará el siguiente cuadro.

C U A D R O .

DETERMINACION DEL RESULTADO
FISCAL.

| | |
|--|--|
| Ingresos totales | Artículo 15. |
| menos: | |
| Deducciones autorizadas | Artículo 22. |
| Excepto: | |
| Dividendos distribuidos en efectivo o en bienes y | Art. 22 Fracc. IX. |
| <u>Deducción adicional</u> | Artículo 51. |
| UTILIDAD (PERDIDA) FISCAL | Base para la participación de las utilidades a los tra- bajadores (excepto en el ca- so de Pérdida Fiscal). |

Menos:

- a) Ingresos por dividendos en acciones o en efectivo y los reinvertidos dentro de los treinta días siguientes en la misma sociedad.
- b) Dividendos pagados en efectivo o en bienes. Art. 22 Fracc. IX.
- c) La deducción adicional. Art. 51.

Más:

Ingresos por deducción de capital o liquidación que provengan de capitalización de utilidades o de dividendos en efectivo reinvertidos en la misma Sociedad.

| | |
|--|--------------------------------------|
| UTILIDAD (PERDIDA) FISCAL AJUSTADA. | Base para los pagos provisio nal. |
|--|--------------------------------------|

MEJOS:

Pérdidas Fiscales ajustadas de ejercicios anteriores. ART. 55

| | |
|------------------|--------------------------------|
| RESULTADO FISCAL | Base para cálculo de I.S.R. |
|------------------|--------------------------------|

TASAS DEL IMPUESTO, REGIMENES ESPECIALES.

ARTICULO 13.

Se leerá el artículo y después el profesor hará el cálculo de los siguientes impuestos.

1. \$415 180.00
2. \$74 128 130.00
3. \$1 000 000.00

Ejemplos:

Determinación del I.S.R para un resultado fiscal de \$1 100 000.00

| BASE. | TASA. | IMPUESTO. |
|-------------------|-------------|-------------------|
| \$ 500 000.00 | Cuota fija. | \$ 210 000.00 |
| <u>600 000.00</u> | 42% | <u>252 000.00</u> |
| \$1100 000.00 | | 462 000.00 |

Deducción ART. 13.

\$1 500 000.00 - \$1 100 000.00 = \$400 000.00

400 000.00 X 6.65%

IMPUESTO.

\$ 26 600.00
\$435 400.00

PAGOS PROVISIONALES

ARTICULO 12.

DATOS:

La empresa "X" S. A. cuenta con los siguientes datos para el cálculo de sus pagos provisionales.

| MES. | CONCEPTO DEL INGRESO. | IMPORTE. |
|---------------|--|-------------------|
| Enero 1983. | Ingresos propios de la actividad. | \$2 400 000.00 |
| Febrero 1983. | " " " " " | 700 000.00 |
| Marzo 1983. | " " " " " | 1 200 000.00 |
| Abril 1983. | " " " " " | 1 100 000.00 |
| Febrero 1983. | Se cobraron dividendos en acciones. | <u>300 000.00</u> |
| SUB TOTAL. | | |
| Marzo 1983. | Se pagaron dividendos a los accionistas por: | \$ 200 000.00 |
| Mayo 1983. | Ingresos propios de la actividad. | \$1 400 000.00 |
| Junio 1983. | " " " " " | 1 600 000.00 |
| Julio 1983. | " " " " " | 700 000.00 |
| Agosto 1983. | " " " " " | 900 000.00 |
| Mayo 1983. | Se cobraron dividendos en acciones. | <u>500 000.00</u> |
| SUB TOTAL. | | |
| Agosto 1983. | Se pagaron dividendos a los accionistas por: | \$ 400 000.00 |

| MES. | CONCEPTO DEL INGRESO. | IMPORTE. |
|-------------------|--|-------------------|
| Sep. 1983. | Ingresos propios de la actividad. | \$1 200 000.00 |
| Oct. 1983. | " " " " " | 2 300 000.00 |
| Nov. 1983. | " " " " " | 1 750 000.00 |
| Oct. 1983. | Se cobraron dividendos en acciones. | <u>450 000.00</u> |
| SUB TOTAL. | | |
| Sep. 1983. | Se pagarón dividendos a los accionistas por: | 700 000.00 |

La Empresa "X" S. A. en su ejercicio del 1° de enero al 31 de diciembre de 1982 obtuvo los siguientes resultados:

| | | |
|---|---------------------|----------------------|
| Ingresos Acumulables. | | \$20 000.000.00 |
| Menos: | | |
| Deducciones autorizadas. | | <u>12 000 000.00</u> |
| UTILIDAD FISCAL. | | 8 000 000.00 |
| Menos: | | |
| Ingresos por dividendo en acciones. | \$ 500 000.00 | |
| Dividendos pagados en efectivo. | 1 000 000.00 | |
| Deducción adicional. | <u>1 300 000.00</u> | \$2 800 000.00 |
| Más: | | |
| Ingresos por reducción de capital. | 0.00 | 0.00 |
| UTILIDAD FISCAL AJUSTADA. | | 5 200 000.00 |
| Menos: | | |
| Pérdida fiscal ajustada de ejercicios anteriores. | | 0.00 |
| RESULTADO FISCAL. | | 5 200 000.00 |

Se recomienda:

- a) Repartir hojas en todos los datos a cada alumno;
- b) Que localice cada alumno en su Ley, el artículo 12.
- c) Que observen como sus compañeros calculan los pagos provisionales (un alumno por cada pago provisional).
- d) Que se comenten sus dudas, y copien la resolución del ejercicio.

PAJOS PROVISIONALES
DE
SOCIEDADES MERCANTILES.
(ART. 12)

El Profesor determinará el factor de utilidad Fiscal del ejercicio inmediato anterior.

UTILIDAD FISCAL AJUSTADA.

- INGRESOS a) Dividendos pagados en el ejercicio.
AJUSTABLES b) Deducción adicional del artículo 51.
c) Dividendos en acciones o partes sociales.

$$\frac{35\ 200\ 000.00}{120\ 000\ 000.00 - (500\ 000.00 + 81\ 000\ 000.00 + 81\ 300\ 000.00)} = 0.3023$$

| | PRIMER PAGO PROVISIONAL. | SEGUNDO PAGO PROVISIONAL. | TERCER PAGO PROVISIONAL. |
|---|---|--|---|
| a) Ingreso acumulable mensual promedio. Ingresos Totales - (dividendos pagados en el ejercicio + deducción adicional + dividendos cobrados en acciones) al 30, 60, y 90 días entre 4, 8 y 11 meses | \$5 700 000.00 = \$1 425 000.00 4 meses. | \$9 500 000.00 = \$1 237 500.00 8 meses. | \$14 450 000.00 = 1 313 636.36 11 meses |
| b) Utilidad Fiscal ajustada mensual promedio (a X factor). | \$1 425 000.00 X 0.3023 = \$ 430 777.50 | 1 237 500.00 X 0.3023 = 374 096.25 | 1 313 636.36 X 0.3023 = 397 112.27 |
| c) Utilidad Fiscal ajustada proporcional del ejercicio (b X 12). | 430 777.50 X 12 = 5 169 330.00 | 374 096.25 X 12 = 4 489 155.00 | 397 112.27 X 12 = 4 765 347.24 |
| d) Impuesto anual estimado (tarifa del artículo 13). | 5 169 330.00 X 42% = 2 171 118.60 | 4 489 155.00 X 42% = 1 885 445.10 | 4 765 347.24 X 42% = 2 001 445.84 |
| e) Importe del pago provisional. | $\frac{1}{3}$ de 2 171 118.60 = 723 706.20 | $\frac{2}{3}$ de 1 885 445.10 = 1 256 963.40 Primer Pago (723 706.20) 533 257.20 | $\frac{1}{3}$ de 2 001 445.84 = 667 148.61 Primer Pago (723 706.20) Segundo Pago (533 257.20) |
| Nota: | <u>744 482.41</u> | | |

Es importante señalar que el procedimiento aquí señalado es ilustrativo porque de acuerdo con:
ARTÍCULO CUARENTESIMO SEXTO.- La determinación del factor de utilidad para calcular los pagos provisionales durante el año de 1983, se hará de conformidad con la fracción I del art. 12 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, vigente hasta el 31 de diciembre de 1982.

PAGO DEL IMPUESTO EN EJERCICIOS IRREGULARES.

ARTICULO 14.

El impuesto en ejercicios irregulares se ilustrará en el siguiente ejemplo:

| | | | |
|-------------------------|----------------|-------|----------------|
| Resultado Fiscal | \$3 565 000.00 | | |
| Días Trabajados | 215 | | |
| Ingreso diario promedio | | | \$16 581.40 |
| Ingreso anual. | 16 581.40 | X 365 | = 6 052 211.00 |

Cálculo del Impuesto provisional.

| BASE. | TASA. | IMPUESTO. |
|---------------------|-------------|---------------------|
| \$ 500 000.00 | Cuota fija. | \$210 000.00 |
| <u>5 552 211.00</u> | 42% | <u>2 331 928.62</u> |
| 6 052 211.00 | | 2 541 928.62 |

Impuesto diario:

$$\frac{\$2 541 928.62}{365 \text{ días}} = 6 964.19$$

Impuesto del ejercicio irregular.

$$\$6 964.19 \times 215 \text{ días} = 1 497 300.85$$

Se recomienda, que se elaboren varios ejercicios.

CAPITULO I
DE LOS INGRESOS.

ARTICULO 15. INGRESOS ACUMULABLES DE LOS SUJETOS DEL IMPUESTO.
(Se leerá y comentará).

ARTICULO 16. ACUMULACION OPTATIVA EN ENAJENACIONES.
(Se leerá y complementará con lo siguiente).

DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION.

ARTICULO 14 FRACCION VII se entiende que se efectúan enajenaciones a plazo con pago diferido o en parcialidades, cuando el plazo exceda de doce meses y se difiera más de la mitad del precio para después del sexto mes.

Tratándose de enajenaciones que se efectúan con clientes que sean público en general, bastará que se difiera más del 35% del precio para después del sexto mes para poder considerarlas como enajenación a plazo con pago diferido o en parcialidades, siempre que el plazo exceda de 12 meses. No se considerarán enajenaciones al público en general cuando en la documentación comprobatoria se traslade en forma expresa y por separado el Impuesto al Valor Agregado.

ARTICULO 30 DE LA LEY I.S.R. Los contribuyentes que realicen enajenaciones en a bonos o celebren contratos de arrendamiento financiero y que opten por acumular como ingreso del ejercicio, los abonos que efectivamente hubieran cobrado durante el mismo, respecto de las mercancías que se enajenen en abonos o que se den en arrendamiento financiero, calcularán el costo, conforme a lo siguiente:

- I. Al término del ejercicio fiscal calcularán el porcentaje que represente el costo de los bienes enajenados en abonos o sujetos a contrato de arrendamiento financiero, durante el mismo, dividiendo dicho costo entre el precio total de dichas enajenaciones;

II. Deducirán de las cantidades que efectivamente hubieran cobrado durante el ejercicio provenientes de enajenaciones en abonos o de los contratos de arrendamiento financiero, celebrados en dicho ejercicio y en las anteriores, el costo que les corresponda, según el ejercicio en que se hubiera celebrado la enajenación o el contrato de arrendamiento financiero.

Este costo será la cantidad que resulte de aplicar el por ciento a que se refiere la fracción I de este artículo a los abonos que efectivamente hubieran cobrado, por concepto de enajenación en abonos o por contratos de arrendamiento financiero, efectuados en dicho ejercicio.

Los artículos del 17 al 21 se leerán y elaborarán ejercicios en el pizarrón.

CAPITULO II.

De las deducciones.

Se hará un acordaón con:

1. Copia del artículo 22.
2. Fracciones y comentarios del artículo 24.
3. Fracciones y comentarios del artículo 25.

Y se indicará las fracciones que tienen relación con ayuda de las letras del abecedario.

Se indicara tambien que articulos tienen relación con aspecto tratado.

CAPITULO II.
DE LAS DEDUCCIONES EN GENERAL.

DEDUCCIONES DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.
(ARTICULO 22).

Los contribuyentes podrán efectuar las deducciones siguientes:

- I. Las devoluciones, descuentos o bonificaciones;
- II. El costo;
- III. Los gastos;
- IV. Las inversiones;
- V. La diferencia entre los inventarios final e inicial de un ejercicio, cuando el inventario inicial fuere el mayor, tratándose de contribuyentes dedicados a la ganadería;
- VI. Las pérdidas de bienes por caso fortuito o fuerza mayor, así como los derivados de operaciones en moneda extranjera y los créditos incobrables;
- VII. Las aportaciones para fondos destinados a investigación y desarrollo de tecnología, en los términos del artículo 27 de esta Ley;
- VIII. La creación o incremento de reservas para fondo de pensiones o jubilaciones del personal complementarias a las que establece la Ley del Seguro Social y de primas de antigüedad constituidas en los términos de esta Ley.

IX. Los dividendos o utilidades distribuidos en efectivo o en bienes en el ejercicio por el contribuyente.

En los casos en que la ganancia se distribuya mediante aumento de partes sociales o entrega de acciones, por concepto de capitalización de reservas o pago de utilidades, o bien cuando dentro de los treinta días siguientes a su distribución se reinvierta en la suscripción o pago de aumento de capital en la misma sociedad, la deducción se efectuará en el ejercicio en que se pague el reembolso, por reducción de capital o por liquidación de la Sociedad.

También serán deducibles los demás ingresos que de conformidad con esta Ley se considerarán dividendos.

SOCIEDADES MERCANTILES RESIDENTES EN EL EXTRANJERO.

ARTICULO 23.

REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.

ARTICULO 24.

Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

FRACC.

- I. Que sean estrictamente indispensables para los fines de la actividad empresarial, salvo que se trate de donativos que satisfagan los requisitos S.H.C.P.
- II. La deducción de inversiones sea en los términos de la sección III de este capítulo;
- III. Documentación con requisitos fiscales; cheque nominativo si obtuvieren más de 100 millones de pesos de ingresos acumulables, por gastos mayores a dos veces el salario mínimo mensual. Dividendos que se paguen con cheque nominativo no negociable;
- IV. Que esten registrados en contabilidad;
- V. Que se efectue la relación y entero de impuestos;
- VI. Que la documentación tenga R.F.C.;
- VII. Que se traslade el I.V.A o I.E.P.S en forma expresa y por separado en documentación comprobatoria;
- VIII. Que en caso de Intereses por Capitales, estas hayan sido invertidas para fines del negocio;
- IX. Que pagos de Sueldos, Honorarios, Arrendamiento, Dividendos, - sean acreados en el ejercicio de que se trate;

- X. Honorarios o gratificaciones a administradores, comisionistas etc.:
- a) No ser mayor el sueldo anual del funcionario de mayor jerarquía (para cada persona).
 - b) Que los honorarios no sean mayores a los sueldos y salarios anuales.
 - c) Que no excedan del 10% del monto total de las otras deducciones del ejercicio.
- XI. Asistencia Técnica a personas residentes en el extranjero, se comprende a S.H.C.P. que la persona que los proporciona cuenta con elementos técnicos, que son directos, que sean efectivas y que se encuentren inscritas en el Registro de Transferencia de Tecnología;
- XII. Previsión Social se otorgue en forma general;
- XIII. Primas de Seguros con empresas mexicanas;
- XIV. Arrendamiento como máximo 16% anual sobre valor de avalúo;
- XV. Costo de adquisición corresponda al mercado;
- XVI. Que se cumpla con los requisitos de importación;
- XVII. Pérdidas de Créditos incobrables cuando se consuma el plazo de prescripción o notaría imposibilidad de cobro;
- XVIII. Pérdidas de valor de inventarios se deduzca en el ejercicio que ocurra;

- XIX.** Regla para deducir remuneraciones en vta. en abonos;
- XX.** Dedución del 70^o de automóviles que excedan del 9.0;
- XXI.** Intereses pagados a extranjeros (art. 154) no excedan de dos - puntos de la tasa del mercado de Londres;
- XXII.** Que se reúnan los requisitos de las deducciones a más tardar - el día de la prestación de la declaración;
- XXIII.** Mediadores o comisionistas residentes en el extranjero se cumpla con los requisitos de información y documentación;

CONCEPTOS NO DEDUCIBLES DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.

(ARTICULO 25).

No serán deducibles:

FRAC.

.COMENTARIO.

- I. Impuesto Sobre la Renta o cargo del propio contribuyente o de terceras, las cuotas del I.M.S.S. solo serán deducibles los que correspondan al patrón, y totales cuando correspondan al salario mínimo;
- II. Los gastos que se realicen en relación con las inversiones no deducibles en el caso de automóviles y motocicletas se puede deducir en la parte proporcional al monto original deducible;
- III. La participación de utilidades o esten condicionadas a esta. — (pertenezcan a trabajadores o a miembros de consejo);
- IV. Los obsequios, atenciones u otros análogos (a excepción de los de clientes que sean generales y esten relacionados con la obtención de Ingresos);
- V. Los gastos de Representación;
- VI. Los viaticos (a excepción de los pagados a los trabajadores o personas independientes que esten prestando servicios y se efectúen fuera de una franja de 50 Km.);
- VII. Las sanciones, indemnizaciones por daños y perjuicios, recargos o penas convencionales por culpa imputable al contribuyentes;
- VIII. Las provisiones para creación o incremento de reservas complementarias de activo o de pasivo que se constituyan con cargo a los costos o gastos del ejercicio (con excepción a las de inversiones deducibles);

- IX. Las reservas que se creen para indemnizaciones al personal, o antigüedad. (exención de constituyente de acuerdo con la Ley);
- X. Las primas o sobre precio del valor nominal de las acciones;
- XI. Las pérdidas por enajenación de bienes (cuando se hayan comprado a precio superior de mercado;
- XII. El crédito comercial;
- XIII. Los pagos por el uso o goce temporal de casas-habitación, aviones y embarcaciones que no tengan concesión o permiso del gobierno Federal para ser explotados;
- XIV. Las pérdidas derivadas de la enajenación de activos cuya inversión no es deducible. (en el caso de automóviles y motocicletas serán deducibles en la parte proporcional en que haya podido deducirse la inversión;
- XV. Los pagos por I.V.A y I.E.P.S (a excepción de los pagados por importación o cuando el contribuyente no tenga derecho a acreditar o a solicitar la devolución. No será deducible también si el bien que dio origen es no deducible;
- XVI. Las pérdidas que deriven de fusión, reducción de capital o liquidación de Sociedades;
- XVII. Las pérdidas que provengan de enajenación de acciones, partes sociales, obligaciones y otras (excepto cuando se adquieran y enaje-

nan dando cumplimiento a los requisitos establecidos S.R.C.P;

XVIII. Los gastos que se hagan en el extranjero a prorrata con quienes no sean contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta en los términos - de los títulos II o IV de esta Ley;

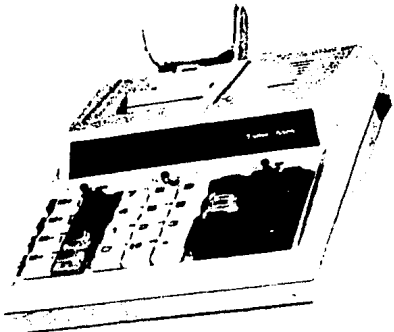
**SECCION III.
DE LAS INVERSIONES.**

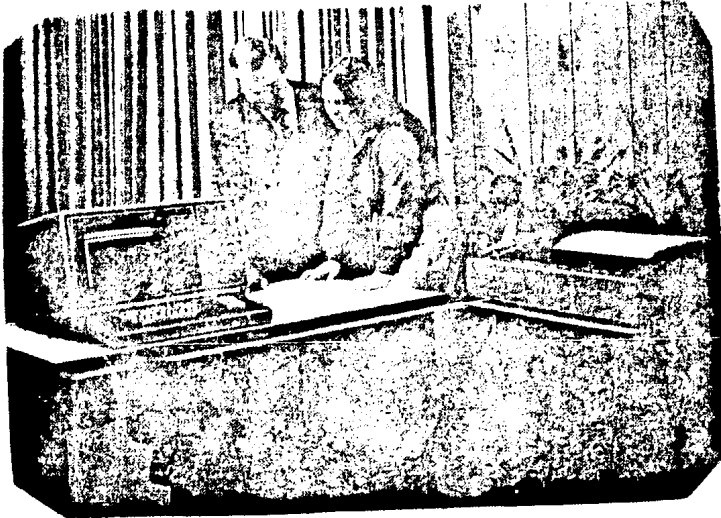
Los artículos 41, 42, 43, 44, 45 y 46, serán desarrollados por los alumnos, en un trabajo de investigación; con las siguientes características:

1. Se harán equipo de 4 alumnos para desarrollar el trabajo de Investigación.
2. Contendrá los siguientes puntos:
 - a) Definiciones de : Monto Original de la Inversión, Activo Fijo, Gastos Diferidos, Cargos Diferidos, Erogaciones realizadas en Períodos preoperativos.
 - b) Reglas para la deducción de las inversiones.
 - c) Porcientos máximos autorizados.

Se recomendará a los a los alumnos que este aspecto lo ilustren en dibujo o recortes así:

III. Mobiliario y equipo de oficina al 10%.

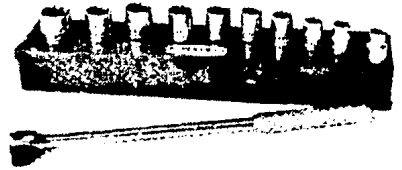
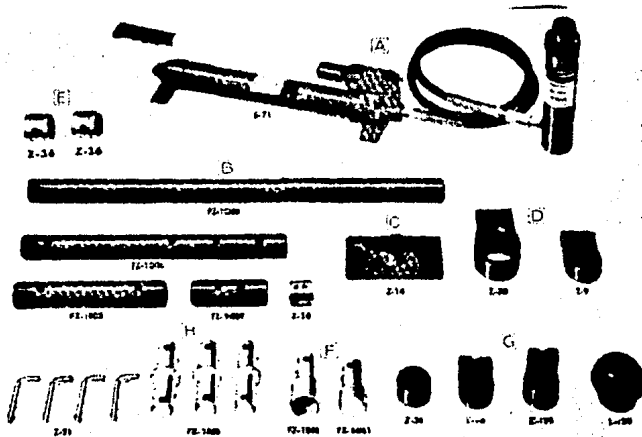




VII. Tratándose de equipo de computo electrónico.

- a) 25% para equipo consistente en una máquina o grupo de máquinas interconectadas conteniendo unidades de entrada, almacenamiento, computación, control y unidades de salida, usando circuitos electrónicos en los elementos principales - para ejecutar operaciones aritmética o lógicas en forma automática por medio de instrucciones programadas, almacenadas internamente o controladas externamente.

b) 12% para equipo



VIII. Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental al 35%.

XIII. 10% para otras actividades no es-
pedificados en este artículo.



El objetivo de este tipo de trabajo es que relacionen los porcentajes máximos auto-
rizados.

Es recomendable que el día de entrega del trabajo; se les aplique una evaluación,
sin haberseles comunicado de ella, así se conocerá que alumnos realmente partici-
paron en su elaboración.

Se trabajará con métodos activos; investigación y exposición en los siguientes capítulos:

| CAPITULO. | EQUIPO | INDICACIONES Y COMENTARIOS. |
|--|--|---|
| III. De las Pérdidas. | Dos equipos de cuatro a seis alumnos. (ambos desarrollarán la totalidad del tema). | <ol style="list-style-type: none"> 1. Exposición breve y precisa. 2. Tiempo de exposición máximo, una hora. 3. Que sea ilustrado con casos prácticos. 4. Que se entregue a cada alumno una hoja con los datos, para los ejercicios prácticos. 5. Que en los casos prácticos, cubran los siguientes supuestos: <ol style="list-style-type: none"> a) Amortización de pérdida en el ejercicio inmediato anterior. b) Amortización de pérdida en el ejercicio inmediato anterior y dos ejercicios posteriores. c) Que se pierda el derecho a amortizar "X" cantidad porque las utilidades no han sido suficientes. d) Que se pierda el derecho a amortizar la pérdida por repartir dividendos. |
| IV. De las Sociedades Mercantiles controladoras. | Cuatro equipos con cuatro a seis alumnos. (se dividirá en dos partes el capítulo). | <p>Son aplicables los incisos 1, 2, 3, y 4.</p> <p>Que se elaboré un caso práctico de consolidación que contenga:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Enajenaciones, con utilidades, pérdidas, pago de servicios entre empresas del grupo. b) Enajenaciones de bienes a terceros (que con anterioridad hayan sido objeto de compra-venta entre las controladoras. c) Utilidades y pérdidas como resultado Fiscal de las controladas. |

- V. De las obligaciones de las Sociedades Mercantiles. Dos equipos con cuatro a seis alumnos (ambos desarrollarán la totalidad del tema. Son aplicables los incisos 1, 2, 3, Complementar la información con los artículos 28, 29, 30, del Código Fiscal. Hacer comentarios acerca del cambio de método de Valuación de inventarios.
- VI. De las facultades de las autoridades fiscales. Un equipo con cuatro a seis alumnos. Son aplicables los incisos 1, 2, y 3.

DEDUCCION ADICIONAL.

47

DATOS:

La Empresa Mavy S. A. cuenta con los siguientes datos para calcular su deducción adicional.

I. DEPRECIACIONES.

| ACTIVOS ADQUIRIDOS. | DEPRECIACIONES DE 1982. | | FACTOR. | | |
|------------------------|----------------------------|---|---------|---|-------------------|
| de 1974 | \$200 000.00 | X | 6.602 | = | \$1 320 400.00 |
| de 1975 | 500 000.00 | X | 5.131 | = | 2 565 500.00 |
| de 1976 | 150 000.00 | X | 4.3311 | = | 649 665.00 |
| de 1977 | 603 00.00 | X | 3.596 | = | 2 168 388.00 |
| de 1978 | | X | 2.563 | = | |
| de 1979 | 192 000.00 | X | 2.045 | = | 392 640.00 |
| de 1980 | 200 000.00 | X | 1.580 | = | 316 000.00 |
| de 1981 | | X | 1.048 | = | |
| de 1982 | 198 000.00 | X | .600 | = | <u>118 800.00</u> |
| | | | | | \$7 531 393.00 |

II. ACTIVOS FINANCIEROS PROMEDIO.

| | | | | | |
|--|--------------|---|------|---|---------------------|
| | 5 000 000.00 | X | 0.60 | = | <u>3 000 000.00</u> |
|--|--------------|---|------|---|---------------------|

| | | | | | |
|--|--|--|----------------|--|------------------------|
| | | | S U M A | | \$10 531 393.00 |
|--|--|--|----------------|--|------------------------|

MENOS:

III. PASIVO PROMEDIO.

| | | | | | |
|--|--------------|---|------|---|---------------------|
| | 4 500 000.00 | X | 0.60 | = | <u>2 700 000.00</u> |
|--|--------------|---|------|---|---------------------|

| | | | | | |
|--|--|--|----------------------------|--|---------------------|
| | | | D I F E R E N C I A | | 7 831 393.00 |
|--|--|--|----------------------------|--|---------------------|

IV. FACTOR.

Diferencia de depreciaciones ajustados más activos financieros menos pasivo.

| | | | |
|---------------------|---------------------|--|--------|
| Suma de Dep. Ajust. | <u>7 831 393.00</u> | | |
| y Act. Financiero. | 10 531 393.00 | | 0.7436 |

V. Las cuentas por cobrar promedio en el ejercicio al público en general son de:

3 420 000.00 X 0.60 = 2 052 000.00

DEDUCCION.

FRACC. I \$7 531 393.00

FRACC. V 2 052 000.00

Factor Fracc. VI

S U M A . 9 583 393.00 X 0.7436 = 7 126 211.00

DEDUCCION ADICIONAL.

Es recomendable que se resuelva en el pizarrón, se hagan comentarios y resuelvan dudas.

1er. EJERCICIO.

DATOS:

| ACTIVOS ADQUIRIDOS EN: | DEPRECIACIONES. |
|------------------------|-----------------|
| | 1982. |
| 1974 = | 238 000.00 |
| 1978 = | 154 000.00 |
| 1979 = | 28 000.00 |
| 1980 = | 235 000.00 |
| 1982 = | 194 000.00 |

Activos Financieros Promedio \$2 732 140.00

Pasivos Promedios 942 170.00

Promedio de cuentas por cobrar a consumidores. 3 605 135.00

2o. EJERCICIO.

DATOS:

INVERSIONES

| AÑO DE ADQUISICION. | CONCEPTOS. | IMPORTE |
|---------------------|-----------------------|----------------|
| 1976 | Edificio. | \$3 000 000.00 |
| 1977 | Maquinaria. | 740 000.00 |
| 1979 | Equipo de Transporte. | 5 164 000.00 |

| AÑO DE ADQUISICION. | CONCEPTOS. | IMPORTE. |
|---------------------|--------------|--------------|
| 1982 | Mobiliario y | 1 700 000,00 |

ACTIVOS FINANCIEROS Promedios Mensuales.

| | |
|---------------------------|---------------|
| Clientes. | 33 500 000.00 |
| Documentos por cobrar. | 1 118 000.00 |
| Deudores Diversos. | 112 500.00 |
| Funcionarios y empleados. | 18 900.00 |
| Anticipo de Proveedores. | 120 000.00 |
| Pagos Provisionales. | 350 000.00 |

PASIVO PROMEDIO.

| | |
|-----------------------|--------------|
| Anticipo de clientes. | 800 000.00 |
| Documentos por pagar. | 1 200 000.00 |
| Impuestos por pagar,- | 180 000.00 |
| I.S.P.T. | |

Capital Social.

| | |
|---------------|------------|
| Nominativo, o | 500 000.00 |
| Al portador. | 250 000.00 |

· LAS VENTAS EN ESTA EMPRESA SE HACEN A TRES DISTRIBUIDORAS.

Promedio de cuentas por cobrar

2 900 100.00

COMENTARIO: Los alumnos analizarán que partidas si serán incluidas para el cálculo de la deducción adicional.

Se recomienda que se elaboren más ejercicios.

CASO PRACTICO.

Se resolverá un caso práctico; se sugiere que sea resuelto totalmente en horas de clase, para el llenado de la declaración y anexos se utilice el proyector - de cuerpos opacos, y sean los alumnos quienes resuelvan el caso práctico.

Material.

Se les entregará una copia de una balanza de comprobación y una relación de gastos.

L.A. COMPOSITURA S. A.
 BALANZA DE COMPROBACION
 AL 31 DE DICIEMBRE DE 1983.

52

| FECHA | CONCEPTO | DEBE | HABER |
|-------|---|-----------------|-----------------|
| | BANCOS. | \$32 513 041.00 | \$32 251 517.00 |
| | CLIENTES. | \$20 857 045.00 | 19 333 827.00 |
| | PAGOS ANTICIPADOS. | 25 629.00 | |
| | I.V.A ACREDITABLE. | 154 001.00 | 154 001.00 |
| | DEUDORES DIVERSOS. | 61 478.00 | |
| | INVERSION EN VALORES. | 590 000.00 | |
| | EQUIPO Y UTENCILIOS DE COCINA. | 39 215.00 | |
| | MOB. Y EQUIPO DE OFICINA. | 154 094.00 | |
| | INMUEBLES. | 83 000.00 | |
| | SUELDOS Y SALARIOS. | 3 533 777.00 | 3 533 777.00 |
| | DOCUMENTOS POR PAGAR. | | 57 300.00 |
| | ACREEDORES DIVERSOS. | 393 811.00 | 120 450.00 |
| | APORTACIONES PARA FUT. AUM. DE CAPITAL. | | 100 000.00 |
| | I.V.A POR PAGAR. | 1 895 092.00 | 1 895 092.00 |
| | CAPITAL SOCIAL. | | 5 000 000.00 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO. | | |
| | CAJA CHICA. | 5 000.00 | |
| | ANTICIPO DE COMPRAS. | 18 804.00 | |
| | DEPRECIACION ACUMULADA DE MOB. Y EQUIPO. | | 19 768.00 |
| | DEPREC. ACUM. DE EQUIPO Y UTENCILIOS DE COCINA. | | 3 924.00 |
| | VENTAS. | | 26 535 197.00 |
| | IMPUESTOS POR PAGAR. | | 600 070.00 |
| | GASTOS DE VENTA. | 95 558.00 | |
| | GASTOS DE CORREDOR. | 384 945.00 | |

| | | |
|------------------------------|---------------------|-------------------|
| GASTOS DE ADMINISTRACION. | 539 699.00 | |
| GASTOS DE PROD. FINANCIEROS. | 15 613.00 | |
| GASTOS NO DEDUCIBLES. | 113,310.00 | |
| OTROS GASTOS Y PRODUCTOS. | 13 637.00 | |
| COMPRAS. | 20 494 210.00 | |
| MANO DE OBRA | 4 250 148.00 | |
| ACREEDORES BANCARIOS | | 28 002.00 |
| DOCUMENTOS POR COBRAR | <u>3 931 813.00</u> | <u>500 000.00</u> |
| | | |
| SUMAS IGUALES . | 90 162 925.00 | 90 612 925.00 |

LA COMPOSURA S. A.
HOJA DE TRABAJO.
CÁLCULO DEDUCCION ADICIONAL.
EJERCICIO 1983.

54

FACTORES

| APLICABLES. | | CONCEPTO. | | IMPORTE. |
|---|-------|-------------------------------|---|-----------------------|
| I. | | DEPRECIACIONES. | | |
| | | 1983. | | |
| 0.600 | X | \$19 330.90 | | \$11 598.54 |
| | Más | | | |
| II. | | ACTIVOS FINANCIEROS PROMEDIO. | | |
| | | 3590 000.00 | Invar. en Tit. de crédito. ⁽¹⁾ | |
| | | 320 000.00 | Depósito en Inst. de crédito. | |
| | | <u>4 950 030.00</u> | Cuentas por cobrar. ⁽¹⁾ | |
| 0.600 | X | 5 860 030.00 | | = <u>3 516 018.00</u> |
| | Menos | | | 3 527 616.54 |
| III. | | PASIVO PROMEDIO. | | |
| | | 87 300.00 | Documentos por pagar. | |
| | | <u>28 002.00</u> | Acreedores Bancarios. | |
| 0.600 | X | 115 302.00 | | = <u>69 181.20</u> |
| | | | | 3 458 435.34 |
| IV. FACTOR: | | | | |
| Diferencia de depreciaciones ajustadas más activos financieros menos pasivos. | | | | |
| | | <u>3 458 435.34</u> | | = 0.9803 |
| Suma de Dep. ajust. | | 3 527 616.54 | | |
| y Activos Financieros. | | | | |

V. Las cuentas por cobrar promedio en el ejercicio al público en general son de:

0.600 X 0.00 = 0.00

(1)

Para efectos del ejemplo se considera que las inversiones en Títulos de crédito como las cuentas por cobrar son las permitidas por el artículo 51.

DEDUCCION ADICIONAL.

| | | | |
|----------|------------------|----------|---------------|
| FRACC. I | 11 598.54 | | |
| | + | 0.00 | |
| FRACC. V | <u>11 598.54</u> | X 0.9803 | = \$11 370.04 |



FOLIO

HISR 95

DECLARACION ANUAL DE IMPUESTO A LOS INGRESOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.

57

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

I. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO D. F. USO EXCLUSIVO DE LA S.A.C.P. CLAVE DE LA O.F.H. PRAL SUB. AG.

II. DATOS DE IDENTIFICACION LA COMPOSTURA S. A. PERSONAS MORALES DENOMINACION O RAZON SOCIAL AV. UNIVERSIDAD Domicilio NARVAJE Calle 03020 Colonia MEXICO Municipio BENITO JUAREZ Entidad Federativa D.F. Periodo que paga 01 01 83 31 12 83 Dia Mes Año Dia Mes Año GIRO O ACTIVIDAD PREPONDERANTE CONCESIONARIO DE ALIMENTOS. CLAVE DE LA ACTIVIDAD

DISTRIBUCION GRATUITA.

Table with columns A-L for tax items and 40-50 for calculations. Includes rows for Ingresos Acumulables, Costo, Gastos, Utilidad Fiscal, Deducción Adicional, Perda Fiscal, Ingresos Disminuibles, Resultado Fiscal, Impuesto Correspondiente, Pagos Provisionales, and Impuesto Creditable.

DETERMINACION DE LA PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES. Table with 4 columns showing participation details for employees.

* LOS CONTRIBUYENTES COMPLEMENTARIOS EN EL ARTICULO 6 FRACCION II DE LA LEY DE PARTICIPACION DE LA COMISION NACIONAL PARA LA PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS DE I.R.F.A. LA UTILIDAD PARA EFECTO DE REPARTO SERA LA UTILIDAD FISCAL QUE CORRESPONDA AL IMPUESTO CAUSADO DE ACUERDO CON LA TARIFA DEL ARTICULO 13 Y DEBERAN ANOTARLO EN EL RENGLON

Form for signature and stamp. Includes fields for 'Firma del Contribuyente' (SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO) and 'Fecha, Sello y Firma del Banco'.

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

AMORTIZACION DE PERDIDAS DE OPERACION DE EJERCICIOS ANTERIORES

| EJERCICIO EN QUE OCURRIÓ LA PERDIDA | | 19 82 | 19 | 19 | 19 | 19 | |
|--|----|------------|-----|-----|-----|-----|------------|
| MONTO DE LA PERDIDA | | 300 000.00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| EJERCICIO EN QUE SE OBTUVO LA UTILIDAD Y MONTO QUE SE APLICA | 19 | 300 000.00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| | 19 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| | 19 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| | 19 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| | 19 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| PERDIDA CANCELADA POR CADUCIDAD | | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| SALDO POR REDIMIR | | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| | | | | | | | 300 000.00 |

PERDIDA AMORTIZADA EN EL EJERCICIO

CALCULO DEL IMPUESTO (SOLO SI EXISTE AUTORIZACION EXPRESA)

DE FECHA

resultado del ejercicio

| CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS | | | | | |
|---|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|------------|
| ingresos | MECANICA OPERACIONAL | TOTAL REGISTROS CONTABLES | INGRESOS NO ACUMULABLES | INGRESOS ACUMULABLES | GASTOS |
| INGRESOS BRUTOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD | 1 | 26 535 197.00 | | 26 535 197.00 | |
| DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES S/VENTAS | 2 | | | | |
| INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD | 3 = (1-2) | 26 535 197.00 | | 26 535 197.00 | |
| INGRESOS POR DIVIDENDOS DE SOCIEDADES RESIDENTES EN EL PAIS | 4 | | | | |
| INGRESOS POR ESTIMULOS FISCALES FEDERALES | 5 | | | | |
| INGRESOS POR UTILIDADES PROVENIENTES DE ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS REINVERTIDA EN REGIONES SUSCEPTIBLES DE DESARROLLO | 6 | | | | |
| INGRESOS DISMINUIBLES | 7=(4+5+6) | | | G | |
| INGRESOS POR EXPORTACION DE TECNOLOGIA Y ASISTENCIA TECNICA | 8 | | | | |
| INGRESOS POR DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO | 9 | | | | |
| INVENTARIO FINAL DEL EJERCICIO (SOLO GANADERIA) | 10 | | | | |
| OTROS INGRESOS ACUMULABLES | 11 | | | | |
| INGRESOS ACUMULABLES DEL EJERCICIO | 12=(3+7+8+9+10+11) | 26 535 197.00 | | 26 535 197.00 | |
| deducciones | MECANICA OPERACIONAL | TOTAL REGISTROS CONTABLES | NO DEDUCIBLES | DEDUCIBLES | |
| | | | | COSTO | GASTOS |
| INVENTARIOS INICIALES | 13 | 0.00 | | 0.00 | |
| COMPRAS | 14 | 20 494 210.00 | | 20 494 210.00 | |
| MANO DE OBRA DIRECTA (EXCEPTO EMPRESAS COMERCIALES) | 15 | 4 250 148.00 | | 4 250 148.00 | |
| INVENTARIOS FINALES | 16 | 0.00 | | 0.00 | |
| | 17 = SUMA DEL (13 AL 15)-16 | 24 744 358.00 | | 24 744 358.00 | |
| DEDUCCION ANUAL DE INVERSIONES EN ACTIVO FIJO | 18 | 23 693.00 | | 3 924.00 | 19 769.00 |
| DEDUCCION ANUAL DE GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS | 19 | | | | |
| PERDIDAS POR CASO FORTUITO O FUERZA MAYOR | 20 | | | | |
| PERDIDAS POR CREDITOS INCOBRABLES | 21 | 18 000.00 | | 18 000.00 | |
| CREACION O INCREMENTOS RVA, PENSIONES O JUBILACIONES | 22 | | | | |
| GASTOS DE PREVISION SOCIAL | 23 | 115 442.00 | 28 700.00 | 74 742.00 | 12 000.00 |
| | | | | | |
| SUELDOS Y SALARIOS PAGADOS | 24 | 187 633.00 | | | 187 633.00 |
| HONORARIOS PAGADOS A PROFESIONISTAS | 25 | 95 670.00 | | 10 000.00 | 85 670.00 |
| HONORARIOS A CONSEJEROS Y COMISARIOS | 26 | 29 000.00 | | | 29 000.00 |
| ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES | 27 | 88 500.00 | | 24 500.00 | 64 000.00 |
| OGNATIVOS | 28 | 17 500.00 | 7 500.00 | | 10 000.00 |
| PRIMAS POR SEGURO DE DAROS | 29 | 24 500.00 | 12 000.00 | 12 500.00 | |
| PRIMAS POR FIANZAS Y SEGUROS PERSONALES | 30 | 39 300.00 | 2 200.00 | 24 100.00 | 13 000.00 |
| FLETES Y ACARREOS | 31 | 73 129.00 | | 60 629.00 | 12 500.00 |
| GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | 32 | 144 706.00 | 11 000.00 | 74 685.00 | 59 021.00 |
| IMPUESTOS A LA PRODUCCION | 33 | | | | |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (NO TRASLADADO) | 34 | 18 000.00 | 18 000.00 | | |
| OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS FEDERALES | 35 | | | | |
| OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS LOCALES | 36 | 44 640.00 | | 35 840.00 | 8 800.00 |
| REGALIAS PAGADAS A EMPRESAS Y PERSONAS FISICAS DEL PAIS | 37 | 2 000.00 | 2 000.00 | | |
| REGALIAS PAGADAS A EMPRESAS Y PERS. FISICAS DEL EXTRANJERO | 38 | 105 864.00 | | | 105 864.00 |
| ASET. TEC. PAGADA A EMPRESAS Y PERS. FISICAS DEL EXT. | 39 | 28 000.00 | | | 28 000.00 |
| INTERESES PAGADOS A INSTITUCIONES DE CREDITO DEL PAIS | 40 | 31 226.00 | | 15 613.00 | 15 613.00 |
| INTERESES PAGADOS A INSTITUCIONES DE CREDITO DEL EXT. | 41 | | | | |
| INTERESES PAGADOS A EMPRESAS Y PERS. FISICAS DEL PAIS | 42 | | | | |
| INTERESES PAGADOS A EMPRESAS Y PERS. FISICAS DEL EXT. | 43 | | | | |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA DEL EJERCICIO | 44 | 30 412.00 | | 30 412.00 | |
| OTROS GASTOS | 45 | 37 047.00 | 23 410.00 | | 13 637.00 |
| AMORTIZACION GASTOS DE PUBLICIDAD DE AÑOS ANTERIORES | 46 | | | | |
| APLICACION A LAS PROVISIONES | 47 | | | | |
| GASTO PARA INCREMENTAR PROVISIONES | 48 | 8 500.00 | 8 500.00 | | |
| | | | | | |
| GASTOS | 49 = 18 AL 48 | 1 162 762.00 | 113 310.00 | 394 945.00 | 664 507.00 |
| COSTO | 50 = 12 + 48 | | | 25 129 843.00 | |
| | | | | | |
| resultado del ejercicio (UTILIDAD O PERDIDA) | 51 = (12) + (49) | 741 387.00 | | | |



DECLARACION ANUAL DE IMPUESTO A LOS
INGRESOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES.

ANEXO
1

CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES
IAC 830301

PERIODO DE LA DECLARACION
01 01 83 31 12 83

LA COMPOSTURA S. A.
PERSONAS MORALES DENOMINACION O RAZON SOCIAL

INFORME SOBRE LOS PAGOS EFECTUADOS DE IMPUESTOS FEDERALES Y DE SUS RETENCIONES
PRESENTENSE UNO POR CADA SUCURSAL

IMPUESTO A LOS INGRESOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES (NO PARA GANADEROS)

| No. DE PAGO | FECHA | | | No. DE OPERACION DE CAJA | IMPORTE | No. DE PAGO | FECHA | | | No. DE OPERACION DE CAJA | IMPORTE |
|-------------|-------|-----|-----|--------------------------|------------|-------------|-------|-----|-----|--------------------------|---------|
| | DIA | MES | AÑO | | | | DIA | MES | AÑO | | |
| 1° | 16 | 05 | 83 | 13421 | 0.00 | 7° | | | | | .00 |
| 2° | 15 | 09 | 83 | 13421 | 2 320.00 | 8° | | | | | .00 |
| 3° | 15 | 12 | 83 | BANAMEX | 107 680.00 | 9° | | | | | .00 |
| 4° | | | | | .00 | 10° | | | | | .00 |
| 5° | | | | | .00 | 11° | | | | | .00 |
| 6° | | | | | .00 | 12° | | | | | .00 |

RETENCIONES POR SUELDOS, SALARIOS, ETC 1 SOBRE EROGACIONES E INFONAVIT

| CORRESPON- DIENTE A | FECHA | | | No. DE OPERACION DE CAJA | IMPORTE | CORRESPON- DIENTE A | FECHA | | | No. DE OPERACION DE CAJA | IMPORTE |
|---------------------|-------|-----|-----|--------------------------|-----------|---------------------|-------|-----|-----|--------------------------|-----------|
| | DIA | MES | AÑO | | | | DIA | MES | AÑO | | |
| ENERO | 15 | 02 | 83 | 90.67.34 | 4.604.00 | JULIO | 15 | 08 | 83 | BANCOMER | 10 305.00 |
| FEBRERO | 15 | 03 | 83 | ECC. INTER. | 23 854.00 | AGOSTO | 15 | 09 | 83 | 13.492 | 41 712.00 |
| MARZO | 15 | 03 | 83 | 95.312 | 2 315.00 | SEPTIEMBRE | 14 | 10 | 83 | BANAMEX | 9 816.00 |
| ABRIL | 16 | 05 | 83 | 95.916 | 31 712.00 | OCTUBRE | 15 | 11 | 83 | BANAMEX | 36 215.00 |
| MAYO | 15 | 06 | 83 | BANCOMER | 9 512.00 | NOVIEMBRE | 15 | 12 | 83 | 252195 | 9 621.00 |
| JUNIO | 15 | 07 | 83 | BANCOMER | 28 970.00 | DICIEMBRE | 13 | 01 | 84 | 315122 | 28 510.00 |

RETENCIONES DE IMPUESTO A LOS INGRESOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES **O COMISIONISTAS EN EL I.S.R.**

| No. DE PAGO | FECHA | | | No. DE OPERACION DE CAJA | IMPORTE | No. DE PAGO | FECHA | | | No. DE OPERACION DE CAJA | IMPORTE |
|-------------|-------|-----|-----|--------------------------|---------|-------------|-------|-----|-----|--------------------------|---------|
| | DIA | MES | AÑO | | | | DIA | MES | AÑO | | |
| | | | | | .00 | | | | | | .00 |
| | | | | | .00 | | | | | | .00 |
| | | | | | .00 | | | | | | .00 |
| | | | | | .00 | | | | | | .00 |
| | | | | | .00 | | | | | | .00 |
| | | | | | .00 | | | | | | .00 |

ANEXO

2

59

HACIENDA 

H.I.S.R. 98 12-1137

DECLARACION ANUAL DE IMPUESTO A LOS INGRESOS
DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

IAC. 82 03 01

CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

LA COMPOSTURA S. A.

NOMBRE APELLIDO PATERNO MATEPADO Y NOMBRE DENOMINACION O RAZON SOCIAL

PERIODO DE LA DECLARACION

01 | 01 | 83 | 131 | 12 | 83
DIA | MES | AÑO | DIA | MES | AÑO

BALANZA DE COMPROBACION DE SALDOS

| BALANCE DEL EJERCICIO ANTERIOR | | TITULO DE LAS CUENTAS | ESTADO DE RESULTADOS | | BALANCE GENERAL DEL EJERCICIO | |
|--------------------------------|------------------|--|----------------------|-------|-------------------------------|------------------|
| ACTIVO | PASIVO Y CAPITAL | | DEBE | HABER | ACTIVO | PASIVO Y CAPITAL |
| 500.00 | | CAJA CHICA. | | | 5 000.00 | |
| 138 400.00 | | BANCOS. | | | 261 524.00 | |
| 315 200.00 | | CLIENTES. | | | 1 523 218.00 | |
| 25 629.00 | | PAGOS ANTICIPADOS. | | | 25 629.00 | |
| 18 804.00 | | ANTICIPO DE COMPRAS. | | | 18 804.00 | |
| 100 000.00 | | INVERSION EN VALORES. | | | 590 000.00 | |
| 12 000.00 | | DEUDORES DIVERSOS. | | | 61 478.00 | |
| 1 141 000.00 | | DOCUMENTOS POR COBRAR | | | 3 431 818.00 | |
| | | EQUIPO Y UTEN. DE COCINA. | | | 39 215.00 | |
| | | MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA. | | | 154 094.00 | |
| 83 000.00 | | INMUEBLES. | | | 83 000.00 | |
| | | RESERVA P/DEP. ACUM. DE MOB Y EQUIPO DE OFICINA. | | | | 19 768.00 |
| | | RESERVA P/DEP. ACUM. DE EQ. Y UTEN. DE COCINA. | | | | 3 924.00 |
| | 200 000.00 | DOCUMENTOS POR PAGAR. | | | | 87 300.00 |
| | 120 000.00 | IMPUESTOS POR PAGAR. | | | | 600 070.00 |
| | 12 000.00 | ACREEDORES DIVERSOS | | | | (273 361.00) |
| | 20 000 | ADORTACIONES PARA INT. AUM. DE CAPITAL. | | | | 100 000.00 |
| | 1 782 533.00 | CAPITAL SOCIAL. | | | | 5 000 000.00 |
| 300 000.00 | | UTILIDAD DEL EJERCICIO. | | | | 620 077.00 |
| | | ACREEDORES BANCARIOS. | | | | 38 002.00 |
| 2 134 533.00 | 2 134 533 | SUBTOTAL DE LA HOJA O TOTAL GENERAL | | | 6 193 780.00 | 6 193 780.00 |

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

HOJA N° 1 DE 2

| | | | | |
|---|---|----------------|--|-----|
| ANEXO 3 | DATOS DE IDENTIFICACION | | L. C. 83 03 01 | 6 |
| | LA COMPOSTURA S. A. PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) | | CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE PERSONAS MORALES | |
| | AV. UNIVERSIDAD. | | 580 | 7 |
| | DOMICILIO FISCAL MARVARTE CALLE 03020 | | No EXTERIOR | 501 |
| COLOMIA MEXICO | | Z. P. D. F. | PERIODO DE LA DECLARACION 01 01 83 31 12 83. | 8 |
| LOCALIDAD BENITO JUARZ | | MUNICIPIO | ENTIDAD FEDERATIVA | 9 |
| ENTIDAD FEDERATIVA DE SU PRINCIPAL FUENTE DE INGRESOS O PRODUCCION TRATANDOSE DE INDUSTRIAS | | | | |

DATOS ESTADISTICOS

| | | | | | |
|------------------------------|----------------------|------------------------|--------------------|-------------------------------------|------------------|
| IMP EXCLUSIVO DE LA S.M.C.P. | | | SITUACION ESPECIAL | CANTIDADES EN MILES DE PESOS | |
| | No DE FACTURA ACTUAL | No DE FACTURA ANTERIOR | | GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION (1) | GASTOS GENERALES |

IMPORTE FISCALES
CANTIDADES EN MILES DE PESOS

| | | |
|---|----|-----------|
| INGRESOS BRUTOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD | 1 | 26 535.00 |
| REVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS | 2 | |
| INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD POR VENTAS AL EXTERIOR | 3 | |
| INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD POR VENTAS EN TERRITORIO NACIONAL | 4 | |
| INGRESOS POR DIVIDENDOS DE SOCIEDADES PERDIENTES EN EL PAIS | 5 | |
| INGRESOS POR ESTIMULOS FISCALES FEDERALES | 6 | |
| INGRESOS POR UTILIDADES PROVENIENTES DE ENAJENACION DE ACTIVOS FIJOS, REINVENTADOS EN INGRESOS SUSCEPTIBLES DE DESARROLLO | 7 | |
| INGRESOS DISMINUIBLES | 8 | |
| INGRESOS POR EXPORTACION DE TECNOLOGIA Y ASISTENCIA TECNICA | 9 | |
| INGRESOS POR DIVIDENDOS PROVENIENTES DEL EXTRANJERO | 10 | |
| INVENTARIO FINAL DEL EJERCICIO (SOLO SAHMERIA) | 11 | |
| OTROS INGRESOS ACUMULABLES | 12 | |
| INGRESOS ACUMULABLES DEL EJERCICIO | 13 | 26 535.00 |
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIAS PRIMAS | 14 | 0.00 |
| COMPRA NETAS DE MATERIAS PRIMAS | 15 | 20 494.00 |
| INVENTARIO FINAL DE MATERIAS PRIMAS | 16 | 0.00 |
| MATERIA PRIMA UTILIZADA | 17 | 20 494.00 |
| GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 18 | 385.00 |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO | 19 | |
| COMPRA DE PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS | 20 | |
| COSTO DE PRODUCTOS SEMI-TERMINADOS VENDIDOS | 21 | |
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION EN PROCESO | 22 | |
| MARGO DE OBRA DIRECTA: SUELDOS Y SALARIOS | 23 | 4 250.00 |
| COSTO DE PRODUCCION | 24 | 25 129.00 |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION TERMINADA O MERCANCIAS | 25 | |
| COMPRA NETAS DE PRODUCTOS TERMINADOS O MERCANCIAS | 26 | |
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION TERMINADA O MERCANCIAS | 27 | |
| COSTO DE VENTAS | 28 | 25 129.00 |

| | | |
|--|----|-----|
| DEDUCCION ANUAL DE INVERSIONES EN ACTIVO FIJO | 29 | 4 |
| DEDUCCION ANUAL DE INVERSIONES EN CAMBIO Y GASTOS DIFERIDOS | 30 | |
| PERDIDA POR CASO, FORTUITO O FUERZA MAYOR | 31 | |
| PERDIDAS POR CREDITOS INCORREABLES | 32 | 18 |
| CREACION O INCREMENTO DE RESERVA PARA PENSIONES Y JUBILACIONES | 33 | |
| GASTOS DE PREVISION SOCIAL | 34 | 75 |
| SUELDOS Y SALARIOS PAGADOS | 35 | |
| HONORARIOS A PROFESIONISTAS | 36 | 10 |
| HONORARIOS A CONSERJEROS Y COMISARIOS | 37 | |
| AMORTIZAMIENTO DE INMUEBLES | 38 | 24 |
| DONATIVOS | 39 | |
| PRIMAS POR SEGUROS Y FIANZAS | 40 | 37 |
| FLETES Y AGUIEROS | 41 | 60 |
| GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | 42 | 75 |
| IMPUESTOS A LA PRODUCCION | 43 | |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (NO TRASLADADO) | 44 | |
| OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS FEDERALES | 45 | |
| OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS LOCALES | 46 | 36 |
| REGALIAS PAGADAS A EMPRESAS Y PERSONAS FISICAS DEL PAIS | 47 | |
| REGALIAS PAGADAS A EMPRESAS Y PERSONAS FISICAS DEL EXTRANJERO | 48 | |
| ASISTENCIA TECNICA PAGADA A EMPRESAS Y PERSONAS FISICAS DEL EXTRANJERO | 49 | |
| INTERESES PAGADOS A INSTITUCIONES DE CREDITO DEL PAIS | 50 | 16 |
| INTERESES PAGADOS A INSTITUCIONES DE CREDITO DEL EXTRANJERO | 51 | |
| INTERESES PAGADOS A EMPRESAS Y PERSONAS FISICAS DEL PAIS | 52 | |
| INTERESES PAGADOS A EMPRESAS Y PERSONAS FISICAS DEL EXTRANJERO | 53 | |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA DEL EJERCICIO | 54 | 30 |
| OTROS GASTOS | 55 | |
| AMORTIZACION DE GASTOS DE PUBLICIDAD DE AÑOS ANTERIORES | 56 | |
| APLICACION A PROVISIONES | 57 | |
| TOTAL DE GASTOS | 58 | 385 |

| | | | |
|----|-----|----|-----|
| 29 | 4 | 30 | 20 |
| 31 | | 32 | |
| 33 | | 34 | |
| 35 | 18 | 36 | |
| 37 | | 38 | |
| 39 | 75 | 40 | 12 |
| 41 | | 42 | 188 |
| 43 | 10 | 44 | 86 |
| 45 | | 46 | 29 |
| 47 | 24 | 48 | 64 |
| 49 | | 50 | 10 |
| 51 | 37 | 52 | 13 |
| 53 | 60 | 54 | 12 |
| 55 | 75 | 56 | 59 |
| 57 | | 58 | |
| 59 | | 60 | |
| 61 | | 62 | |
| 63 | 36 | 64 | 8 |
| 65 | | 66 | |
| 67 | | 68 | 106 |
| 69 | | 70 | 28 |
| 71 | 16 | 72 | 16 |
| 73 | | 74 | |
| 75 | | 76 | |
| 77 | | 78 | |
| 79 | 30 | 80 | |
| 81 | | 82 | 14 |
| 83 | | 84 | |
| 85 | | 86 | |
| 87 | | 88 | |
| 89 | | 90 | |
| 91 | 385 | 92 | 665 |

UTILIDAD FISCAL

CANTIDADES EN MILES DE PESOS

CANTIDADES EN MILES DE PESOS

| | | |
|--|-----|------------|
| UTILIDAD FISCAL * | 95 | 741 387.00 |
| DEDUCCION ADICIONAL * | 96 | 11 370.00 |
| PERDIDA FISCAL * | 97 | 300 000.00 |
| INGRESOS DISMINUIBLES * | 98 | |
| RESULTADO FISCAL * | 99 | 430 017.00 |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE * | 100 | 116 931.00 |
| REDUCCIONES * | 101 | |
| PAGOS PROVISIONALES * | 102 | |
| IMPUESTO ACREDITABLE * | 103 | |
| IMPUESTO DETERMINADO EN ESTA DECLARACION * | 104 | 110 000.00 |

CANTIDADES EN MILES DE PESOS IMPORTES CONTABLES

| | | |
|--|-----|----------|
| CAJA Y BANCOS | 95 | 267.00 |
| CLIENTES | 101 | 1 523.00 |
| DOCUMENTOS POR COBRAR | 102 | 3 432.00 |
| INVENTARIOS | 103 | |
| IMPUESTOS A FAVOR | 104 | |
| PRESTAMOS A FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS | 105 | |
| DEUDORES DIVERSOS | 106 | 62.00 |
| PRESTAMOS A COMPANIAS FILIALES Y ACCIONISTAS | 107 | |
| OTROS ACTIVOS CIRCULANTES | 108 | 44.00 |
| ACTIVO CIRCULANTE | 109 | |
| INVERSIONES EN VALORES DEL GOBIERNO FEDERAL | 110 | |
| INVERSIONES EN VALORES DE PARTICULARES | 111 | |
| INVERSIONES EN VALORES DE INST. DE CREDITO | 112 | 590.00 |
| OTRAS INVERSIONES EN ACCIONES Y VALORES | 113 | |
| DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO | 114 | |
| TERRENOS | 115 | 83.00 |
| EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 116 | |
| DEPRECIACION EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 117 | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 118 | 39.00 |
| DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO | 119 | 4.00 |

* NO DEBE REDONDEARSE A MILES

| | | |
|--|----|----------|
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | 20 | 154.00 |
| DEPRECIACION MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | 21 | 20.00 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 22 | |
| DEPRECIACION EQUIPO DE TRANSPORTE | 23 | |
| OTROS ACTIVOS FIJOS (NETOS) | 24 | |
| ACTIVO FIJO | 25 | |
| PAGOS POR ANTICIPADO | 26 | |
| GASTOS DE INSTALACION | 27 | |
| GASTOS DE ORGANIZACION | 28 | |
| GASTOS DE PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 29 | |
| OTROS GASTOS POR AMORTIZAR | 30 | |
| AMORTIZACION DE CARGOS DIFERIDOS | 31 | |
| ACTIVO BIENIDO | 32 | 6 170.00 |
| ACTIVO TOTAL | 33 | |
| PROVEEDORES A CORTO PLAZO | 34 | 87.00 |
| ACREEDORES A CORTO PLAZO | 35 | 600.00 |
| IMPUESTOS POR PAGAR | 36 | 28.00 |
| ACREEDORES POR INTERESES | 37 | 273.00 |
| OTROS ACREEDORES DIVERSOS | 38 | |
| PASIVO CIRCULANTE | 39 | |
| PROVEEDORES A LARGO PLAZO | 40 | 100.00 |
| ACREEDORES A LARGO PLAZO | 41 | |
| PRESTAMOS HIPOTECARIOS | 42 | |
| OBLIGACIONES A LARGO PLAZO CON EL EXTRANJERO | 43 | |
| PASIVO FIJO | 44 | |
| COBROS POR ANTICIPADO | 45 | |
| OTROS PRODUCTOS COBRADOS POR ANTICIPADO | 46 | |
| PASIVO BIENIDO | 47 | 542.00 |
| PASIVO TOTAL | 48 | 5 000.00 |
| CAPITAL SOCIAL | 49 | |
| RESERVA LEGAL | 50 | |

| | | |
|--|----|----------|
| RESERVA DE REINVERSION | 51 | |
| OTRAS RESERVAS | 52 | |
| OTRAS CUENTAS DE CAPITAL | 53 | |
| UTILIDADES O PERDIDAS EJERCICIOS ANTERIORES | 54 | 628.00 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 55 | |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | 56 | |
| CAPITAL CONTABLE | 57 | 5 628.00 |
| PARTICIPACION A DISTRIBUIR EN EL EJERCICIO | 58 | 59 |
| PARTICIPACION NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR | 59 | |
| No. TRABAJ. BENEFICIADOS CON PART. UTILIDADES * | 60 | 20 |
| DIVIDENDOS DECRETADOS CON CARGO A LAS UTILIDADES, DEL EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR | 61 | |
| UTILIDADES DESTINADAS A PAGO O AUMENTO DE CAPITAL | 62 | |
| CREDITOS OBTENIDOS UTILIZADOS PARA INVERSION EN ACTIVOS | 63 | |
| No. DE PERSONAL EN MANDO DE OBRA DIRECTA * | 64 | 19 |
| No. DE PERSONAL EN OTROS INDIRECTOS DE PROD. * | 65 | |
| No. DE PERSONAL EN GASTOS GENERALES * | 66 | 1 |
| No. DE PROFESIONISTAS SUJETOS A HONORARIOS | 67 | 2 |
| No. DE CONSEJEROS Y COMISARIOS | 68 | 1 |
| INGRESOS POR DIVIDENDOS NO ACUMULABLES | 69 | |
| OTROS INGRESOS NO ACUMULABLES | 70 | |
| GASTOS NO DEDUCIBLES | 71 | 113 |
| GASTOS DE VENTA | 72 | 96 |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 73 | 540 |
| GASTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS | 74 | 15 |
| GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 75 | 385 |
| IMPUESTO IMPORTACION | 76 | |
| DIVIDENDOS PAGADOS A PERS. FISICAS DEL PAIS | 77 | |
| DIVIDENDOS PAGADOS A EMPRESAS DEL PAIS | 78 | |

| CANTIDADES EN MILES DE PESOS | | | | DESTINO DE PAGOS AL EXTRANJERO | | | | (IMPORTES FISCALES) | | | |
|------------------------------|----------|-----|------------------|--------------------------------|--------------------|----------|---|---------------------|-----|--|--|
| PAIS (MENCIONELOS) | EMPRESAS | | PERSONAS FISICAS | | PAIS (MENCIONELOS) | EMPRESAS | | PERSONAS FISICAS | | | |
| | IMPORTE | C | IMPORTE | C | | IMPORTE | C | IMPORTE | C | | |
| 19 E.E.U.U. | 80 | 28 | 3 | | 209 | 215 | | | 216 | | |
| 64 ITALIA | 85 | 106 | 2 | | 214 | 215 | | | 217 | | |
| 89 | 90 | | | | 219 | 220 | | | 222 | | |
| 99 | 95 | | | | 224 | 225 | | | 227 | | |
| 24 | 100 | | | | 229 | 230 | | | 232 | | |
| 204 | 205 | | | | 234 | 235 | | | 237 | | |

CLAVE. 1-INTERESES 2-REGALIAS 3-ASISTENCIA TECNICA 4-DIVIDENDOS 5-ALQUILER DE CARROS DE FERROCARRIL
6-ARRENDAMIENTO DE MUEBLES 7-ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES 8-OTROS

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

| | | |
|--|---|--|
| | PERSONAS FISICAS: APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE PERSONAS MORALES: DETERMINACION O RAZON SOCIAL | PERIODO DE LA DECLARACION DIA MES AÑOS DIA MES AÑOS |
|--|---|--|

CREDITO DE IMPUESTO POR INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

| Nº | 1. FECHA DE ADQUISICION | | | 1. MONTO DE LA INVERSION | DESCRIPCION DE LA MAQUINARIA Y O EQUIPO | 2. FECHA DE INSTALACION | | | ACTIVIDADES A QUE SE DESTINARAN | 3. CLAVE | | 3. % DE INGRESOS |
|----------------------------|-------------------------|-----|-----|--------------------------|---|-------------------------|-----|-----|---------------------------------|----------|---|------------------|
| | DIA | MES | AÑO | | | DIA | MES | AÑO | | a | b | |
| | | | | | | | | | | | | |
| NO SE UTILIZA EN ESTE CASO | | | | | | | | | | | | |
| PRACTICO. | | | | | | | | | | | | |

DETERMINACION DEL CREDITO

| CLAVE | CONCEPTO | IMPORTE | CLAVE | CONCEPTO | IMPORTE | NUMERO DE TRABAJADORES | |
|-------|----------------------------------|---------|-------|---|---------|---|--|
| A | TOTAL MONTO DE LA INVERSION | | D | MONTO DEL CREDITO EN ESTE EJERCICIO (MAXIMO 25% DE C 1) | | 6 MESES ANTES DE LA ADQUISICION | |
| B | SUMA MONTO DE LA CLAVE A | | E | CREDITO POR EL MONTO CREDITO DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADO A PAGOS PERSONALES | | A LA FECHA DE LA ADQUISICION | |
| C | CREDITO DE IMPUESTOS 10%, SOBRES | | F | D + E TOTAL A COMPENSAR EN ESTE EJERCICIO | | 6 MESES DESPUES DE ADQUISICION (EN CASO DE CONOCER EL DATO) | |

EJERCICIOS EN QUE SE APLICA EL CREDITO

| CONCEPTO | 19 | 19 | 19 | 19 |
|--|----|----|----|----|
| IMPORTE DE LA COMPENSACION CONTRA EL SALDO A CARGO EN LA DECLARACION | | | | |
| EN SU CASO CREDITO NO APLICADO | | | | |

MARKER CON LA CLAVE **a ó b**

a - NACIONAL O SOCIALMENTE NECESARIAS

b - NO NACIONAL O NO SOCIALMENTE NECESARIAS

ESTA FORMA SE PRESENTA POR DUPLICADO

CAPITULO I
IMPUESTO SOBRE LA RENTA
PERSONAS FISICAS.

CAPITULO I

PERSONAS FISICAS (I.S.R)

OBJETIVOS EDUCACIONALES.

- i) Enumerar los principales impuestos retenidos, así como el manejo y consulta de las leyes.
- j) Elaborar varios ejemplos de retención de I.S.F.T.
- k) Simular una declaración de los impuestos y cuotas anteriores en formas oficiales.
 -) Describir cuales son los ingresos acumulables de las personas físicas.
 -) Describir los dos tipos de situaciones; personas dependientes y personas independientes.
 -) Ejemplificar casos aplicando las deducciones.
 -) Aplicar las distintas tarifas de que son objeto las personas físicas.
 -) Describir las exclusiones a que tienen derecho las personas.
 -) Aplicar en casos reales las tarifas aplicables a estas personas.
 -) Formular una declaración de los causantes sujetas a este gravamen.

TEMATICA

ACTIVIDADES A REALIZAR

MATERIAL SUGERIDO

6.3 Principales impuestos retenidos, objeto, tasa y fecha de pago.

Por sueldo y salarios pagados, impuesto sobre producto del trabajo.

6.4 Declaraciones de impuestos, formas oficiales.

6.6 Del impuesto al ingreso global de las personas físicas.

Objeto, sujeto, tipos de causante excepciones, deducciones, base y tarifa.

PERSONAS FISICAS.

1.- MANEJO DE LA LEY.

Se leerá el índice de la ley de I.S.R. en su título IV y con esa base se elaborará un cuadro.

2.- En forma esquematizada se explicará a los alumnos el objeto, sujeto, base y tarifa.

3.- INGRESOS EXENTOS. Artículo 77; ejercicios de los alumnos (con colaboración del maestro) irán indicando a que capítulo corresponde cada fracción del citado artículo.

Se elaborará caso práctico y ejercicio de 4 ejemplos simultáneos en el pizarrón.

4.- EVALUACION DE INGRESOS EXENTOS.

5.- CAPITULO I SUELDOS Y SALARIOS.

a) Se leerá, analizará y comentará del art. 78 al 83.

b) Subraya lo más relevante.

c) Elaboración de un resumen.

d) Intercalar las fracciones del art. 77, que le correspondan.

e) Enseñanza de la mecánica para calcular I.S.P.T en sueldo semanal, quincenal o mensual.

Cuadro en el pizarrón del título IV de las Personas Físicas. (elaborado por alumnos y maestro).

Cuadro o lámina alínea elaborada por el maestro.

Elaboración de un cuadro, que después copiarán y harán grupo de fracciones, del artículo 77; según el capítulo que pertenezcan.

Anexo - No. 1

Ley del I.S.R para cada alumno.

Caso práctico: cálculo de 4 impuestos en el pizarrón.

Elaboración de una nómina.

- f) Elaboración de ejemplo para cálculo de declaración mensual de I.S.P.T y 1^a sobre remuneraciones.
- 6.- En el estudio de los capítulos II, III, IV, V, VI, VII, - VIII, IX y X se realizarán las siguientes actividades.
- a) Leer, analizar y comentar los artículos correspondientes a cada capítulo.
 - b) Subrayar lo más relevante de esos artículos.
 - c) Elaboración de un resumen.
 - d) Intercalar las fracciones del artículo 77 al capítulo que correspondan.
 - e) Resolución del caso práctico de "JUAN PEREZ" que obtiene ingresos de cada uno de estos capítulos.
 - f) Pagos provisionales cálculo y llenado de declaración correspondiente.
 - g) Determinación de ingresos gravables, no acumulables y pago definitivo de acuerdo a cada CAPITULO. Llenado de anexo respectivo para la declaración anual.

Caso práctico.
Llenado de forma HIR-2.

LEY DE I.S.R para cada alumno.

Con ayuda del proyector de cuerpos opacos.

Con ayuda de proyector de cuerpos opacos.

TEMÁTICA

ACTIVIDADES A REALIZAR

MATERIAL SUGERIDO

h) Elaboración de declaración anual, llenado de la forma - HISR - 88

Elaboración de un cuadro.
Con ayuda del proyector de cuernos opacos.

7.- Requisitos de las deducciones y conceptos no deducibles para las personas físicas.

Texto programado para que los alumnos investiguen y complementen cada fracción incompleta.

8.- Evaluación de los requisitos de las deducciones y conceptos no deducibles para las personas físicas.

Cuestionario.

TITULO IV

DE LAS PERSONAS
FISICAS

DISPOSICIONES GENERALES (ART. 74 al 77).

- CAPITULO I.- De los ingresos por salarios, y en general por la prestación de un servicio personal subordinado. (Art 78 al 83).
- CAPITULO II.- De los ingresos por honorarios, y en general por la prestación de un servicio personal independiente. (Art. 84 al 88).
- CAPITULO III.- De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles. (Art. 89 al 94).
- CAPITULO IV.- De los ingresos por enajenación de bienes. (Art. 95 al 103).
- CAPITULO V.- De los ingresos por adquisición de bienes. (Art. 104 al 106).
- CAPITULO VI.- De los ingresos por actividades empresariales. (Art. 107 al 119).
- CAPITULO VII.- De los ingresos por dividendos y en general por las ganancias distribuidas por sociedades mercantiles. (Art. 120 al 124).
- CAPITULO VIII.- De los ingresos por intereses. (Art. 125 al 128).
- CAPITULO IX.- De los ingresos por obtención de premios. (Art. 129 al 131).
- CAPITULO X.- De los demás ingresos que obtengan las personas físicas. (Art. 132 al 135).
- CAPITULO XI.- De los requisitos de las deducciones. (Art. 136 al 138).
- CAPITULO XII.- De la declaración anual. (Art. 139 al 143).

TITULO IV

DE LAS PERSONAS FISICAS.

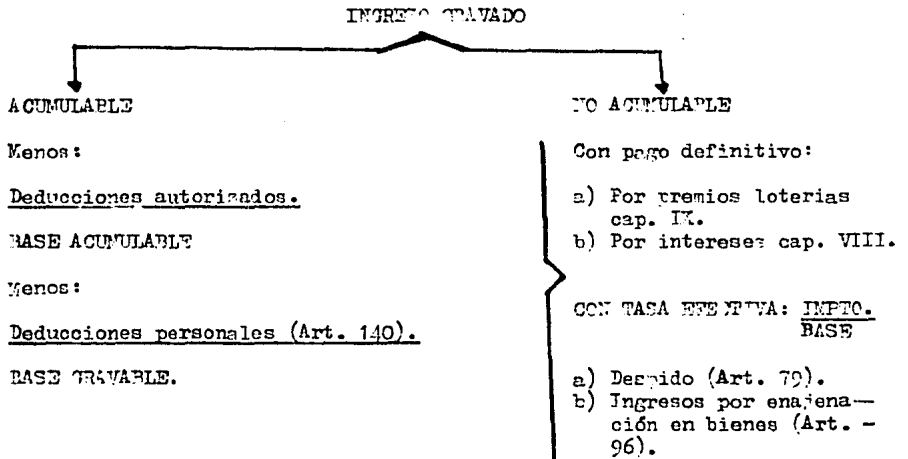
Objeto: Ingresos de las personas fisicas

{ En efectivo.
En especie.
En crédito.

Sujeto: Mexicanos o cualquier residente en México.

Tasa: Tarifa del artículo 141.

Base: Ingreso de las personas fisicas menos:
Ingresos exentos (Art. 77 fracc. I a XXIX).



Se localizará en la ley de cada alumno el artículo 77; ira leyendo un alumno, con ayuda del grupo se anotará en el pizarrón a que capítulo es atribuible la fracción leída.

En un cuadro de la siguiente manera:

TITULO IV

DE LAS PERSONAS FISICAS FRACC. ART. 77.

| | | |
|----------|----------------------------------|---|
| CAPITULO | I.- (Sueldos y salarios) | I-II-III-IV-V-VI-VII-VIII-IX- X-XI-XII-XIII. |
| CAPITULO | II.- (Honorarios) | |
| CAPITULO | III.- (Arrendamiento) | XIV. |
| CAPITULO | IV.- (Enajenación de bienes) | XV-XVI-XVII. |
| CAPITULO | V.- (Adquisición de bienes) | XXIII-XXIV. |
| CAPITULO | VI.- (Actividades empresariales) | XVIII. |
| CAPITULO | VII.- (Dividendos) | |
| CAPITULO | VIII.- (Intereses) | XIX-XX-XXI. |
| CAPITULO | IX.- (Premios) | XXV. |
| CAPITULO | X.- (Otros ingresos) | XXII-XXIV-XXVIII. |

Los alumnos copiarán este cuadro en sus apuntes y como ejercicio en su casa copiarán de la ley las fracciones del artículo 77 (se harán por grupo según el capítulo).

ANEXO No. 1

INGRESOS EXENTOS.
(Art. 77 de L.I.S.R).

Seleccione la respuesta correcta anotando en el paréntesis la letra correspondiente.

- 1.- Según la fracción XI de artículo 77 esta exenta la gratificación anual. (b)
- a) 15 días de salario base.
 - b) 30 días de salario mínimo de la zona económica del trabajador.
 - c) 15 días de salario mínimo de la zona económica del trabajador.
- 2.- Según la fracción XIX del artículo 77 esta exento los intereses pagados por institución de crédito cuando: (a)
- a) No exceden de un 5% anual.
 - b) Cuando no exceden de un 20% anual.
 - c) La institución de crédito sea de racionalidad mexicana.

3.- Son ingresos exentos los derivados de la enajenación de casa habitación siempre que reúnan los siguientes requisitos:

(c)

- a) Que el importe de la enajenación se invierta en territorio nacional dentro de los cinco años siguientes.
- b) Que el importe de la enajenación se invierta en la adquisición o construcción de casas para arrendamiento en cualquier parte del territorio nacional.
- c) Que haya habido el inmueble cuando menos los dos últimos años anteriores.

4.- Determina cual es la previsión social exenta del siguiente trabajador:

Juan Pérez

Sueldo anual total \$ 1,000,000.00

Prestación de previsión social \$ 192,500.00

*Salario mínimo anual \$365.00 X 365 días = \$166,075.00.

R= Previsión social exenta, \$166,075.00
porque su sueldo más previsión social
rebasan siete veces el salario mínimo.

5.- ¿Qué compensación por separación (indemnización) estará exenta para un trabajador que tenía una antigüedad de 5 años 8 meses.

R= 540 días.

* Únicamente para ilustrar la pregunta porque a la fecha ya existe variación en el salario mínimo.

DE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

Se leerá, analizará y comentará los siguientes artículos, subrayando lo más importante.

- ARTICULO 78 Concepto de ingreso por salario.
- ARTICULO 79 Cálculo del impuesto anual por ingresos por separación.
- ARTICULO 80 Retención y entero mensual del impuesto por salarios.
- ARTICULO 81 Cálculo, retención y entero del impuesto anual.
- ARTICULO 82 Obligaciones adicionales de los contribuyentes que obtengan ingresos por salarios.
- ARTICULO 83 Obligaciones adicionales de las personas que hayan pagos por concepto de salarios.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido de este capítulo, y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

* Se utilizó esta forma de trabajo, para evitar una gran cantidad de hojas que implicaría copiar lo más relevante de cada capítulo, además se trabajará con la mayoría del grupo tratando siempre que haya una gran distancia entre los participantes para despertar su interés.

GRUPO

| | | |
|---|----|---|
| 4 | 6 | 5 |
| 1 | 10 | |
| 9 | 7 | 8 |
| 3 | 2 | |

Se escogerán alumnos que estén en lados opuestos para que todos estén atentos, como en este ejemplo.

INGRESOS EXENTOS.

Artículo 77.- No se pagará el impuesto sobre la renta por la obtención de los siguientes ingresos:

- I.- Las prestaciones del salario que reciban los trabajadores del salario mínimo general para una o varias zonas económicas, calculadas sobre la base de dicho salario cuando no exceden de los mínimos señalados por la legislación laboral, por el excedente se pagará el impuesto en los términos de este título.
- II.- Las indemnizaciones por riesgos o enfermedades, que se conceden de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo respectivos.
- III.- Las jubilaciones, pensiones y haberes de retiro en los casos de invalidez, cesantía, vejez, retiro y muerte, cuyo monto diario no exceda de nueve veces el salario mínimo general de la zona económica del contribuyente. Por el excedente se pagará el impuesto en los términos de este título.
- IV.- Los percibidos con motivo de reembolso de gastos médicos, dentales, hospitalización y de funeral, que se concedan de manera general de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo.
- V.- Las prestaciones de seguridad social que otorguen las instituciones públicas.
- VI.- Los percibidos con motivo de subsidio por incapacidad, becas educacionales para los trabajadores o sus hijos, guarderías infantiles, actividades culturales y deportivas, y otras prestaciones de previsión social, de naturaleza análoga, que se concedan de manera general, de acuerdo con las leyes o por contratos de trabajo.
- VII.- La entrega de los depósitos constituidos en el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda, para los trabajadores o en los demás institutos de seguridad social, en términos de la ley, así como las casas-habitación proporcionadas a los trabajadores, inclusive por las empresas cuando se reúnan los requisitos de deducibilidad del título II o en su caso de este título.
- VIII.- Los provenientes de cajas de ahorros de trabajadores y en fondos de ahorro establecidas por los requisitos de deducibilidad del título II, o en su caso de este título.
- IX.- La cuota de seguridad social de los trabajadores pagada por patronos.
- X.- Los que obtengan las personas que han estado sujetas a una relación laboral, en el momento de su separación por concepto de primas de antigüedad,

retiro e indemnizaciones u otros pagos, hasta por el equivalente de noventa veces el salario mínimo general de la zona económica del contribuyente por cada año de servicio. Los años de servicio serán los que se hubieran considerado para el cálculo de los conceptos mencionados. Toda fracción de más de seis meses se considerará un año completo, por el excedente se pagará el impuesto en los términos de este título.

- XI. Las gratificaciones que reciban los trabajadores de sus patrones, durante un año calendario, hasta el equivalente del salario mínimo general de la zona económica del trabajador elevado a 30 días cuando dichas gratificaciones se otorguen en forma general, pagando por el excedente el impuesto en los términos de este título.
- XII. Las remuneraciones por servicios personal subordinados que perciban los extranjeros, en los siguientes casos:
- a) Los agentes diplomáticos.
 - b) Los agentes consulares, en el ejercicio de sus funciones, en caso de reciprocidad.
 - c) Los empleados de embajadas legaciones y consulados extranjeras, que sean nacionales de los países representados siempre que exista reciprocidad.
 - d) Los miembros de delegaciones oficiales, en caso de reciprocidad, cuando representen países extranjeros.
 - e) Los miembros de delegaciones científicas y humanitarias.
 - f) Los representantes, funcionarios y empleados de los organismos internacionales con sede u oficinas en México, cuando así lo establezcan los tratados o convenios.
 - g) Los técnicos extranjeros contratados por el gobierno Federal, cuando así se prevea en los acuerdos concertados entre México y el país de que dependan.
- XIII. Las percibidas para gastos de representación y viáticos, cuando sean afectivamente erogados en servicio del patrón y se compruebe esta circunstancia con documentación de terceras que reúnen los requisitos fiscales.

La exención contenida en la fracción VI de este artículo se limitará cuando la suma de los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados y el monto de esta exención exceda de una cantidad equivalente a siete veces el salario mínimo general de la zona económica del contribuyente, elevado al año cuando dicha suma exceda de la cantidad citada, solamente se considerará como ingreso no sujeto al pago del impuesto por los conceptos mencionados en la fracción de referencia, un monto hasta de salario mínimo general de la zona económica del contribuyente, elevado al año.

Esta limitación en ningún caso deberá dar como resultado que la suma de los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados y el importe de la exención prevista en la fracción citada, sea inferior a siete veces el salario mínimo general de la zona económica del contribuyente elevado al año.

Limitación de las prestaciones de previsión social.

| | |
|-----------------------------------|-----------------------------|
| Juan Pérez | |
| Sueldo | \$ 80 000.00 Mensuales. |
| Prestación | <u>40 000.00</u> Mensuales. |
| Total | 120 000.00 |
| Sueldo mínimo* | 455.00 X 30.4 = \$13 832.00 |
| Siete veces sueldo mínimo mensual | 96 824.00 |
| Previsión social exenta | 16 824.00 |
| Previsión social gravable | 23 176.00 |

* Únicamente para ilustrar el ejemplo, porque a la fecha ya existe variación en el salario mínimo.

| DATOS GENERALES | SUELDO MÍNIMO \$166,075.00 | CASO PRÁCTICO. | |
|---|---|--|--|
| DATOS | DATOS | DATOS | DATOS |
| <p>Juan Pérez</p> <p>Sueldo anual ? 345,000.00</p> <p>Previsión social \$ 64,000.00</p> <p> \$ 64,000.00</p> <p>Previsión social exenta. Porque en cada semana de sueldo anual más previsión social no rebasa siete veces el salario mínimo.</p> | <p>José Sánchez</p> <p>Sueldo anual \$300,000.00</p> <p>Previsión social \$300,000.00</p> <p> \$ 300,000.00</p> <p>Previsión social exenta. Por la suma de sueldo anual más previsión social, no rebasa siete veces el salario mínimo.</p> | <p>María Ramírez</p> <p>Sueldo anual 3972,525.00</p> <p>Previsión social \$224,000.00</p> <p> \$ 952,525.00</p> <p> 224,000.00</p> <p> \$ 1,176,525.00 (1)</p> <p>(1) Esta cantidad rebasa siete veces el sueldo mínimo y por lo tanto solo es exenta — \$210,000.00 de previsión social para que — \$ 952,525.00</p> <p> 210,000.00</p> <p> \$1,162,525.00</p> <p>siete veces el salario mínimo.</p> | <p>Guadalupe Rodríguez</p> <p>Sueldo anual \$1,500,000.00</p> <p>Previsión social \$ 300,000.00</p> <p> Previsión social exenta.</p> <p>Previsión social exenta, \$166,075.00, (igual a sueldo mínimo anual). El sueldo supera siete veces al salario mínimo por lo que únicamente esta exento un salario mínimo.</p> |
| <p>*Se sugiere que se desarrollen cuatro alumnos simultáneamente y después se analice con detalle cada ejemplo.</p> | | | <p>78</p> |

RETENCION DEL IMPUESTO POR EL PATRON.

Artículo 80. Leer y analizar cuidadosamente este artículo.

Se elaborará nómina según forma anexa (se solicitará a los alumnos con anterioridad la papelería necesaria).

Cálculo del impuesto sobre productos del trabajo.

1. Díaz Ortiz Federico.

$$\$ 3 185.00 + 7 = \$ 445.00$$

$$445.00 \times 30 = 13 350.00$$

$$13 350.00 - 13 350.00 * 1 = 0.$$

2. González Ortega Teodoro.

$$\$ 3 575.00 + 7 = \$ 510.71$$

$$510.71 \times 30 = 15 321.30$$

$$15 321.30 - 13 650.00 * 1 671.30$$

BASE.

TASA.

IMPUESTO.

\$ 1 671.30

3.1%

\$ 51.81

$$\$ 51.81 + 30 = 1 541.72$$

$$1 541.72 \times 7 = 10 792.04$$

Sánchez Sánchez Jorge.

\$ 5 485.00 + 7 = 783.57
783.57 X 30 = 23 507.10
23 507.10 - \$13 650.00 *1 = \$9 857.10

Base.

\$9 200.00
657.10
9 857.10

Tasa
cuota fija.

10%

Impuesto.

\$ 586.00
65.71
651.71

\$651.71 ÷ 30 = \$ 21.72
21.72 X 7 = 152.04

Dominguez Ortega Luz.

\$ 3 888.00 + 6 = 648.00
648.00 X = 19 440.00
19 440.00 - \$13 650.00 *1 = \$5 790.00

Base.

\$ 5 700.00
90.00
\$ 5 790.00

Tasa
cuota fija.

8%

Impuesto.

\$ 306.00
7.20
313.20

\$313.20 ÷ 30 = \$10.44
10.44 X 6 = 62.64

* Se utilizó esta cifra únicamente en forma ilustrativa, porque a la fecha, ya existe variación en el salario.

Este cuadro (*) únicamente se elabora, para fines del ejemplo, es la integración de sueldos y salarios mensuales, en la vida práctica estas cifras las dará la contabilidad de nóminas.

CASO PRACTICO

| | Sueldo | Días trabajados. | Salario mínimo. | I.S.P.T | 1 ^{er} |
|-------------------------|--------|---------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| Díaz Ortiz Federico | | 30 | \$13 650.00 | | \$136.50 |
| González Ortega Teodora | | 30 | \$16 150.00 | \$1 378.15 | \$161.50 |
| Sánchez Sánchez Jorge | | 30 | \$25 142.00 | \$2 802.98 | \$251.42 |
| Domínguez Ortega Luz | | 14 | \$10 632.00 | <u>\$2 392.00</u> | <u>\$106.32</u> |
| | | | | \$6 573.13 | \$655.74 |

NOMINA DE SUELDOS

NOMBRE DE LA COMPAÑIA

"LA COMPOSTURA S. A."

PERIODO

DEL 10 DE MARZO

AL 16 DE MARZO DE 1983.

| NOMBRE DEL EMPLEADO | REGISTRO FEDERAL DE CAUSANTES | GRUPO REG. SOC. | PERCEPCIONES | | | | | | | DEDUCCIONES | | | | NETO A PAGAR | FIRMA DEL EMPLEADO | |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|---------|--------------|-----|-------|---------|-------|-------------|-----------|---------|-----------|--------------|--------------------|-------|
| | | | TIEMPO NORMAL | | TIEMPO EXTRA | | OTRAS | | | TOTAL | USPT. | OTRAS | | | | |
| | | | DIAS | SALARIO | IMPORTE | HE. | CUOTA | IMPORTE | CLAVE | | | IMPORTE | IMPORTE | | | CLAVE |
| DIAS ORTIZ FEDERICO | DIOP 551022 | W | 7 | 455.00 | 3 184.00 | | | | | | | | 51 | 650.00 | 2 535.00 | |
| GONZALEZ ORTEGA TEODORA | GOOT 500115 | W | 7 | 420.00 | 3 430.00 | | | | 03 | 145.00 | 3 575.00 | 12.04 | 51 | 134.43 | 3 535.00 | |
| SANCHEZ SAUCHE JORGE | SASJ 571216 | W | 7 | 455.00 | 3 195.00 | | | | 04 | 2 300.00 | 5 495.00 | 152.04 | 52 | 500.00 | 4 632.96 | |
| DOMINGUEZ ORTEGA LUZ | DOOL 550609 | W | 6 | 615.00 | 3 690.00 | | | | 03 | 198.00 | 3 888.00 | 62.64 | 53 | 168.75 | 2 923.86 | |
| NOTA DE CLAVES | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03 PREMIOS DE ASISTENCIA. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04 COMISIONES. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51 CAJA DE AHORRO. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52 PREGAMO. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53 ABOGOS INTROAVIT. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54 1/2 INTROAVIT MANTENIMIENTO. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | 13 490.00 | | | | | 03 343.00 | 16 133.00 | 226.72 | 51 850.00 | 52 500.00 | 3 520.35 | |
| | | | | | | | | | | 04 2 300.00 | 6 133.00 | 203.16 | 53 694.90 | 54 18.49 | | |

REG. FED. DE CAUSANTES DE LA CA

HECHA POR

REVISADA POR

AUTORIZADA POR

PAGADA POR

RES. INDIV. DE PERCEPCIONES

PAGADA CON BANCO Y CHEQUE NÚM.

ESTA DECLARACION SE PRESENTA
A MAS TARDAR EL DIA 15 DEL
MES DE CALENDARIO INMEDIATO
POSTERIOR A LA RETENCION..
(o siguiente día hábil).

PAGO PROVISIONAL DE HONORARIOS, IMPUESTO RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS, 1% SOBRE EROGACIONES E INFONAVIT

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos. Se comenzarán sus dudas y después llenarán su declaración.

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

I. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO D. F. HDA No. 7

USO EXCLUSIVO DE LA S.M.C.F. CLAVE DE LA D. F. H. 5
 PRAL SUB. AG.

II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR

CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES LAC 820307

PERSONAS FISICAS ACTIVIDAD PROFESIONAL MATRICO No. 580 fecha 7 home d.y. 501 determin. 501
AV. UNIVERSIDAD. calle 580 No. Y LETRA 7 No. O LETRA 501
NAVARRE CODIGO POSTAL 03020 No. O LETRA INTERIOR

PERIODO QUE SE PAGA 01 03 83 30 03 83
 DIA MES AÑO DIA MES AÑO

COLONIA MEXICO MUNICIPIO DON BENITO JUAREZ TELEFONO D. F.
 LOCALIDAD ENTIDAD FEDERATIVA

No. DE EXPEDIENTE DE INFONAVIT 14 90 15

SUSPEN- SION C BIMESTRE QUE PAGA DEL INFONAVIT 1 2 3 4 5 6

"INSTRUCCIONES IMPORTANTES"
¿QUIENES DEBEN UTILIZAR ESTA DECLARACION?
 Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones **ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL**
 1- Los profesionistas, artesanos, artistas, agentes de seguros o fianzas o quienes perciban ingresos de la explotación de una patente aduanal
 2- Pago del 1% del Impuesto sobre las erogaciones por Remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patron
 3- Pago de aportaciones al INFONAVIT

ENTERO DE RETENCIONES
 4- Del impuesto de los ingresos por sueldos y salarios
 Si no percibió ingresos o pagos por los incisos mencionados al principio de este instructivo, de todas maneras deberá presentar la Declaración, anotando 0.00

INFORMACION PARA EL INFONAVIT:
 - **SUSPENSION.** Si a partir del periodo que se declara dejara de efectuar aportaciones al INFONAVIT, en los siguientes bimestros, por la suspension colectiva de relación de trabajo con todos y cada uno de sus trabajadores, anote una "S" en el Cuadro, en caso contrario, marque con "X"
 - **BIMESTRE QUE PAGA PARA EL INFONAVIT.** Marque con "X" en el cuadro correspondiente al bimestre que paga.

| | | | | |
|-----------------------|---|--|-------------|--------|
| INFORMACION INFONAVIT | E | No. DE TRABAJADORES | | |
| | F | SUMA DE SALARIOS | 00 | |
| | 29 | SUMA DE APORTACIONES | 00 | 144 |
| | 32 | RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL % MENSUAL | 00 | 148 |
| | 33 | NETO DE INFONAVIT | 00 | |
| | 34 | PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO POR HONORARIOS PERCIBIDOS EN EL CUATRIMESTRE | 00 | 027 |
| | 35 | IMPUESTO RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS | 6 573.00 | 00 026 |
| | 36 | 1% DEL TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS | 656.00 | 00 142 |
| | 41 | IMPUESTO DETERMINADO EN DECLARACION A LA QUE REGISTRA QUE PRESENTO | | 720 |
| | 42 | CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR | | 00 720 |
| 43 | SUBSIDIOS COMPENSADOS | | 00 740 | |
| 44 | OTROS SUBSIDIOS | | 00 750 | |
| 45 | CEPROFIS | | 00 730 | |
| 46 | OTROS (especificar) | | 00 S.M.C.F. | |
| 47 | | | 00 S.M.C.F. | |
| 48 | NETO | A FAVOR | | |
| | | A CARGO | 7 229.00 | 00 |
| 49 | RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL % MENSUAL | | 00 362 | |
| 50 | PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE | 7 229.00 | 00 700 | |

FECHA, SELLO Y FIRMA DEL BANCO QUE RECIBE EL PAGO

Se declara bajo juramento de decir verdad que los datos que se proporcionan en esta Declaración se ajustan a la realidad

TITULO DEL CONTRIBUYENTE O DEL RETENEDOR O DE SU REPRESENTANTE LEGAL
SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO.
R.F.C. DILE 511022
 NOMBRE COMPLETO Y R.F.C. DEL NÍVEL REPRESENTANTE LEGAL

ESTA FORMA SE PRESENTA EN CUADRO...

CAPITULO II

De los ingresos por honorarios y en general por la prestación de un servicio personal independiente.

Se leerá, analizará y comentará, los siguientes artículos, subrayando lo más importante.

ARTICULO 84.- Concepto de ingresos.

ARTICULO 85.- Deducciones por honorarios.

ARTICULO 86.- Pagos provisionales del impuesto sobre honorarios

ARTICULO 87.- Deducciones de artistas, toreros y deportistas, tabla.

ARTICULO 88.- Obligaciones adicionales de los causantes por honorarios.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido de este capítulo; y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

Datos:

| | | |
|-----------|--|---------------|
| Nombre | Juan Pérez Alvarez. | |
| Domicilio | Cascada No. 15 Col. Obrera Delegación Venustiano Carranza. | |
| R.F.C | PEAJ 551022 | |
| Ocuración | Agente independiente de seguros. | |
| Feríodo | De enero a abril de 1983. | |
| Ingresos | | \$ 542 000.00 |

GASTOS INDISPENSABLES:

| | | |
|---|------------------|---------------|
| Papelería | \$ 6 300.00 | |
| Luz, telefonos y correos. | 4 300.00 | |
| Depreciación de Mob. y E. | 10 000.00 | |
| Secretaria | 60 000.00 | |
| Impuestos y derechos (1 ^a cuota al I.M.S.S | | |
| Infonavit, etc.,). | 11 750.00 | |
| Depreciación de automóvil. | <u>30 000.00</u> | \$ 122 850.00 |

DEDUCCIONES PERSONALES:

| | | |
|--|-----------------|--------------|
| Salario mínimo (\$ 365.00 X 121). | \$ 44 165.00 | |
| Honorarios médicos y gastos hospitalarios. | 15 000.00 | |
| Donativos. | <u>2 000.00</u> | \$ 61 165.00 |

INGRESO ACUMULABLE:

| | | |
|------------------|--|---------------|
| Pago provisional | | \$ 357 985.00 |
|------------------|--|---------------|

$$\$ 357 985.00 \times 20\% = \$ 71 597.00$$

**PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE
HONORARIOS.**

Artículo 86.- Los contribuyentes que obtengan un ingreso de los señalados en este capítulo, efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual, durante los meses de mayo, septiembre y enero del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas. El pago provisional será el 20% de la diferencia que resulte de disminuir a los ingresos totales del cuatrimestre anterior, el monto de las deducciones a que se refiere el artículo 85, correspondientes al mismo período y el salario mínimo general de la zona económica del contribuyente elevado al cuatrimestre.

No se efectuará esta deducción cuando en el período de que se trate se obtengan ingresos de los señalados en el capítulo anterior por los que ya se hubiere hecho.

PAGO PROVISIONAL DE HONORARIOS, ARRENDOS, RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS Y SOBRESERVOGACIONES E INFONAVIT

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.

I. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN MEXICO, D. F.

| | | | |
|--------|--------|--------|--------|
| ESTADO | MEXICO | CIUDAD | MEXICO |
| FECHA | 01 | MESES | 01 |

II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE Y RETENEDOR

NUMERO DE IDENTIFICACION FEDERAL CONTRIBUYENTES **PMJ 551022**

JUAN PEREZ ALVAREZ
 PERSONAS FISICAS - CASALDO - CONTRIBUYENTE
 DOMICILIO FISCAL: **CASCADA**
 C.A.P. **01500**
MEXICO **VIENTISIMOS CARRETERA** **D. F.**
 LOCALIDAD **01** **01** **83** **30** **04** **83**

NO. DE EXPEDIENTE DE INFONAVIT
 BIMESTRE QUE PAGA EL INFONAVIT
C **1 2 3 4 5 6**

"INSTRUCCIONES IMPORTANTES"
¿QUIENES DEBEN UTILIZAR ESTA DECLARACION?
 Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones **ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL:**
 1- Los profesionistas, artesanos artesales, agentes de seguros o franquias ó quienes perciban ingresos de la explotación de una patente aduanal.
 2- Pago del 1% del impuesto sobre las erogaciones por Remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patron.
 3- Pago de aportaciones al INFONAVIT
ENTERO DE RETENCIONES
 4- Del impuesto de los ingresos por sueldos y salarios
 Si no percibió ingresos ó pagos por los sucesos mencionados al principio de este instructivo de todas maneras deberá presentar la Declaración, anexo al 0.00
INFORMACION PARA EL INFONAVIT.
- SUSPENSION. Si a partir del mesido que se declara de esta da efectuar aportaciones al INFONAVIT, en los meses siguientes al bimestre por la suspensión efectiva de alguno de los pagos mencionados, cada uno de sus trabajadores al mes. Si se reanuda el pago, contrario marque con "X"
- BIMESTRE QUE PAGA PARA EL INFONAVIT. Marque con "X" en el cuadro correspondiente al bimestre que paga.

FECHA, SELLO Y FIRMA DEL BANCO QUE PREPARE EL AC.

Se declara bajo protesta de decir verdad que los datos que se proporcionan en esta declaración se apoyan en la realidad

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL
SR. JUAN PEREZ ALVAREZ
R.F.C. PMJ 551022.
 NOMBRE COMPLETO Y R.F.C. DEL NICO REPRESENTANTE LEGAL

| | | | |
|----|-----------------------------|--|----|
| 1 | IMPORTE DE LAS ERGACIONES | | |
| 2 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 3 | IMPORTE DE LAS APORTACIONES | | 00 |
| 4 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 5 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 6 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 7 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 8 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 9 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 10 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 11 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 12 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 13 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 14 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 15 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 16 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 17 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 18 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 19 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 20 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 21 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 22 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 23 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 24 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 25 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 26 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 27 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 28 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 29 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 30 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 31 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 32 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 33 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 34 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 35 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 36 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 37 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 38 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 39 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 40 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 41 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 42 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 43 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 44 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 45 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 46 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 47 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 48 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 49 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |
| 50 | IMPORTE DE LAS RETENCIONES | | 00 |

1a. COPIA PARA INFONAVIT

Datos:

Nombre Juan Pérez Alvarez.
 Domicilio Cascada No. 15 Col. Obrera Delegación Venustiano Carranza.
 R.F.C PEAJ 551022.
 Ocupación Agente independiente de seguros.
 Período Del 1º de enero al 31 de diciembre de 1983.

INGRESOS \$ 1 618 516.00

GASTOS INDISPENSABLES:

| | | |
|---|------------------|----------------------|
| Fapelería | \$ 18 900.00 | |
| Luz | 14 400.00 | |
| Depreciación de Mob. y Equipo. | 30 000.00 | |
| Secretaria | 180 000.00 | |
| Impuestos y derechos (1% sobre remuneraciones, cuota patronal I.M.S.S, Inforavit, etc.,): | 35 250.00 | |
| Depreciación de automóvil | <u>90 000.00</u> | <u>\$ 368 550.00</u> |

INGRESO GRAVABLE \$ 1 249 966.00

DEDUCCIONES PERSONALES:

| | | |
|---|-----------------|----------------------|
| Salario mínimo (\$ 365.00 X \$ 365.00)* | \$133 225.00 | |
| Honorarios médicos y gastos hospitalarios | 7 412.00 | |
| Donativos | <u>2 000.00</u> | <u>\$ 142 637.00</u> |

INGRESO GRAVABLE \$ 1 107 329.00

* Se utilizó esta cifra únicamente para fines del ejemplo, existe variación con relación al salario mínimo vigente.

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982
DE LOS INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE

CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES
 FEAJ 551022 1001 6
letras fecha nom- d v clave

PERO ALVARO JIMENEZ
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

LOS HONORARIOS POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE (EXCEPTO LOS SALARIOS E INGRESOS OBTENIDOS POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO)
 LOS INGRESOS DE LOS AGENTES DE INSTITUCIONES DE CREDITO, SEGUROS, FIANZAS Y VALORES
 LOS INGRESOS DE QUIENES EXPLOTAN UNA FIANZA ADUANAL
 LOS INGRESOS PERCIBIDOS POR EXTRANJEROS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO QUE PRESTAN SERVICIOS EN EL PAIS

| INGRESOS DERIVADOS DE: | INGRESOS | IMPUESTO PAGADO |
|--|--------------------------|------------------------|
| HONORARIOS PERCIBIDOS POR EL EJERCICIO LIBRE DE UNA PROFESION, OFICIO O ACTIVIDAD TECNICA | A 1 618 516.00 00 | a 221 465.00 00 |
| HONORARIOS PERCIBIDOS COMO ARTISTA CINEMATOGRAFICO DE RADIODIFUSION TEATRO O DEBALE DE DEPORTISTAS | B 00 00 | b 00 00 |
| HONORARIOS PERCIBIDOS EN FORMA ESPORADICA | C 00 00 | c 00 00 |
| TOTAL DE INGRESOS (A+B+C) | D 1 618 516.00 00 | |
| TOTAL DE IMPUESTOS (a+b+c) | | d 221 465.00 00 |

| DEDUCCIONES POR GASTOS E INVERSIONES SUJETAS A COMPROBACION EXCEPTO PARA LOS INGRESOS OBTENIDOS DE AGRUACIONES O ASOCIACIONES | IMPORTE |
|---|------------------------|
| PREVIOS Y SALARIOS PAGADOS (EXCEPTO PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES) | E 130 000.00 00 |
| PAGOS POR HONORARIOS A PROFESIONISTAS, ARTISTAS, ETC | F 00 00 |
| ARRENDAMIENTO DEL LOCAL | G 00 00 |
| INSTALACION Y ORGANIZACION | H 00 00 |
| VIAJES | I 120 000.00 00 |
| EN CASO DE TERMINACION DEL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO O DE CONCESION CANTIDAD PENDIENTE DE DEDUCIR | J 00 00 |
| OTROS GASTOS ESTRICTAMENTE INDISPENSABLES | K 60 550.00 00 |
| GASTOS DIRECTAMENTE RELACIONADOS CON LOS INGRESOS ESPORADICOS | L 00 00 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES (SUMA DE E A L) | M 369 550.00 00 |

INDICAR DETALLE AL REVERSO

| DEDUCCION OPCIONAL PARA LOS ARTISTAS CINEMATOGRAFICOS, DE RADIODIFUSION, DE TEATRO Y DE VARIEDADES, ASI COMO LOS DEPORTISTAS, SIEMPRE QUE HAYAN EFECTUADO PAGOS PROVISIONALES AL 5% | IMPORTE |
|---|---------|
| CANTIDAD QUE RESULTE DE APLICAR A SUS INGRESOS LA ESCALA DEL ART. 87 (VER REVERSO) | N 00 00 |

| DETERMINACION DEL INGRESO GRABABLE O ACUMULABLE | IMPORTE |
|--|--------------------------|
| TOTAL DE INGRESOS | D 1 618 516.00 00 |
| DEDUCCIONES (M+N) | O 369 550.00 00 |
| TOTAL INGRESO GRABABLE O ACUMULABLE (D-O) | 3 1 248 966.00 00 |
| IMPUESTO ACREDITABLE (CONCEPTO d) | 4 221 465.00 00 |

PARTICIPACION DE UTILIDADES

| EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDIQUE: | IMPORTE DISTRIBUIDO |
|--|---------------------|
| Nº DE TRABAJADORES | 1 00 00 |

- INSTRUCCIONES:**
- EL FORMULARIO SE DEBERA PRESENTAR ANTES DE PRESENTAR EL IMPUESTO QUE SE IDENTIFICA CON LA CLASE HISR.
 - EL IMPUESTO SE PAGARA POR CONCEPTOS DISTINTOS A LOS MANIFIESTADOS EN ESTE FORMATO. BUSQUE EN EL REVERSO DEL RESUMEN QUE FORMULARIOS DEBERA UTILIZAR ADICIONALMENTE.
 - LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEBERAN CUMPLIR LOS REQUISITOS QUE ESTABLECE EL CAPITULO XI DEL TITULO IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
 - LAS DEDUCCIONES J Y L DEBERAN FORMULARSE EN LOS CONCEPTOS A Y L RESPECTIVAMENTE DEL FORMULARIO RESUMEN PARA EFECTOS DE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO ANUAL.

CAPITULO III

De los ingresos por arrendamiento y en general por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles.

Se leerá, analizará y comentará, los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

- ARTICULO 89 Conceptos que se consideran ingresos.
- ARTICULO 90 Deducciones de los ingresos por arrendamiento.
- ARTICULO 91 Deducción por depreciación de inmuebles.
- ARTICULO 92 Pagos provisionales del impuesto.
- ARTICULO 93 Régimen fiscal de los ingresos por Fideicomiso.
- ARTICULO 94 Obligaciones adicionales de los arrendadores.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido de este capítulo; y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

INGRESO GRAVABLE.

(Provenientes de arrendamiento o sub-arrendamiento o rendimientos de certificados de participación inmobiliaria no amortizables).

DEDUCCIONES AUTORIZADAS.

Impuesto predial.
Gastos de mantenimiento y agua.
Intereses sobre préstamos.
Salarios, comisiones y honorarios.
Primas de seguro, depreciación deducción adicional.

0

Deducción opcional no sujeta a comprobación.

(El contribuyente podrá optar por deducir el 50% de los ingresos a que se refiere este capítulo).

INGRESOS EXENTOS (Artículo 77).

XIV.- Los que provengan de contrato de arrendamiento prorrogados y por disposición de ley (rentas congeladas).

Datos:

Arrendador Juan Pérez.
 Período Del 1° de mayo al 30 de agosto de 1983.

Ingreso Cuatrimestral \$ 100 000.00

GASTOS (deducciones autorizadas).

| | | |
|--------------------------------|-----------------|---------------------|
| Impuesto Predial | \$ 5 000.00 | |
| Gasto de mantenimiento y agua. | 2 300.00 | |
| Intereses sobre préstamos | 30 500.00 | |
| Comisiones y honorarios | 8 110.00 | |
| Prima de seguro | 16 320.00 | |
| Depreciación del inmueble | <u>8 333.33</u> | <u>\$ 70 563.33</u> |

INGRESO BASE PARA PAGO PROVISIONAL \$ 29 436.67

Cálculo del pago provisional

$$\$ 29 436.67 \times 20\% = \$ 5 887.33$$

Nota: No se hizo la deducción del salario mínimo porque obtuvo ingresos del capítulo II.

PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE
ARRENDAMIENTO.

Artículo 92.- Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este capítulo, efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual, durante los meses de mayo, septiembre y enero del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.

El pago provisional será el 20% de la diferencia que resulte de disminuir a los ingresos totales del cuatrimestre anterior, el monto de las deducciones a que se refiere el artículo 90, correspondiente al mismo período y el salario mínimo general de la zona económica del contribuyente elevado al cuatrimestre.

No se efectuará esta deducción cuando en el período de que se trate se obtengan ingresos de los señalados en los capítulos I o II de este título, por los que ya se hubiera hecho, o cuando se obtengan ingresos por conducto de las personas morales a que se refiere el título III de esta ley.

DECLARACION GENERAL DE PAGO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Se utilizará protector de cuerpos opacos para su llenado: primero - observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA

1. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO, D. F.

| | | |
|------------------------------|--------------------|---|
| UNO EXCLUSIVO DE LA S.H.C.P. | CLAVE DE LA D.F.R. | 5 |
| | PRAL SUB. AC | |

| | | | |
|--|--|---|---------------------------|
| II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR | | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES PEA 1 551022 | |
| JUAN PEREZ ALVAREZ | | 6 | |
| PERSONAS FISICAS APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES; PERSONAS MORALES DENOMINACION O RAZON SOCIAL CASCADA CALI | | | |
| DOMICILIO FISCAL CERRERA COLONIA | | 15 NUMEROS Y LETRA EXTERIOR | 7 No. O LETRA INTERIOR |
| MEXICO LOCALIDAD | | 9 | |
| DELEGACION VENUSTIANO C. | | D. F. | |
| MUNICIPIO EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA | | ENTIDAD FEDERATIVA | |
| 01500 CODIGO POSTAL | | PENIDO DE PAGO | |
| 01.05.83 DIA MES AÑO | | 30.08.83 DIA MES AÑO | |

CONCEPTO DEL PAGO **2º PAGO PROVISIONAL.**

| | | | | | |
|---|----------|-----|-----|---|--------------|
| 40 IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO | 5 887.00 | .00 | 010 | CLAVE DEL CONCEPTO DE PAGO | |
| 41 IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA QUE PRESENTO | | .00 | 720 | 43 RECARGOS POR EXTENSION DE LA DECLARACION AL PAGO VIRTUAL (especificar) | .00 382 |
| 42 DIA MES AÑO | | .00 | | 46 | .00 S.H.C.P. |
| NETO | 5 887.00 | .00 | | 47 | .00 S.H.C.P. |
| A FAVOR <input type="checkbox"/> A CARGO <input type="checkbox"/> | | .00 | | 50 SALDO PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE | 5 887.00 700 |
| 43 CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR | | .00 | 720 | | |

| | | |
|--|--|----|
| PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES) PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) A QUIEN SE LE RETUVO EL IMPUESTO | CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO | 11 |
|--|--|----|

INSTRUCCIONES IMPORTANTES
¿QUIENES DEBEN PRESENTAR ESTA DECLARACION? Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones **ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS**

- Los Organismos Descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales y las Sociedades Mercantiles (003).
- De Constructoras Régimen Ley (057).
- De Constructoras Bases Especiales de ejercicios anteriores (004).
- De Espectáculos Públicos (050).
- Por Arrendamiento y Subarrendamiento (010).
- De los Rendimientos de Certificados de Participación Inmobiliaria no Amortizables (011).
- Provenientes del otorgamiento del Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles (excepto por Arrendamiento y Subarrendamiento) (012).
- Por Adquisición de Bienes (Donación, Testa, Adquisición por Prescripción, etc.) (014).
- Por actividades Empresariales (015).
- Que obtengan las Personas Físicas (Capítulo X, Título IV) (021).
- De las Sociedades y Asociaciones Civiles, las Sociedades Cooperativas y de las personas morales con fines no lucrativos (006).

ENTERO DE RETENCIONES DE IMPUESTO POR OBTENCION DE INGRESOS

- Premios de Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos con Apuestas (028).
- A Constructoras (051).
- Enajenación de Bienes (Excepto los consignados en Escritura Pública (013).
- Dividendos y de las Ganancias Distribuidas por Sociedades Mercantiles (019).
- Intereses (Valores de Renta Fija) (020).
- Presentar Declaración aun cuando no haya pago provisional a enterar, anotando (0.00).

Si está obligado a pagar o declarar por mas de uno de los conceptos mencionados, deberá presentar declaración para cada uno de ellos por separado.

Se declara bajo protesta de decir verdad que los datos que se proporcionan se asejan a la realidad

SR. JUAN PEREZ ALVAREZ.
R.F.C PEA 1 551022.

FECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE EL PAGO

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO O REPRESENTANTE LEGAL

ESTRUCTURA DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO O REPRESENTANTE LEGAL Y CLAVE DE REG. DEL REPRESENTANTE LEGAL.

ESTA FORMA SE PRESENTA POR CUADRUPLICADO

Datos:

| | | |
|---|---------------------|---------------|
| Arrendador | Juan Pérez Alvarez. | |
| Renta anual | | |
| Impuesto predial | | \$ 300 000.00 |
| Gasto de mantenimiento y agua | | 15 000.00 |
| Intereses sobre préstamos (saldo de Hipoteca a 300 000.00). | | 6 800.00 |
| Comisiones y honorarios | | 185 000.00 |
| Prima de seguro | | 24 130.00 |
| Depreciación del inmueble (al 5% se adquirió en 1979). | | 50 140.00 |
| Inversión en construcción en 1979 | | 25 000.00 |
| | | 500 000.00 |

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

$$\$ 300 000.00 \times 80\% = \$ 240 000.00$$

$$\$ 500 000.00 - \$ 240 000.00 = \$ 260 000.00$$

$$\$ 260 000.00 \times 5\% = \$ 13 000.00$$

2.045

$$\$ 13 000.00 \times 2.045 = \$ 26 585.00$$

$$\$ 500 000.00 \times 5\% \times 2.045 = \$ 51 125.00$$

80% del saldo de la hipoteca.

Inversión deducible propia.

(Inversión menos el 80% del saldo de la hipoteca).

Deducción por inversión propia.

Factor que publicó la S.H.C.P.

Deducción de inversión por factor de ajuste.

Deducción adicional según art. 92-2º párrafo.

Cálculo de deducción adicional 1er. párrafo.

A) Deducciones autorizadas.

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| 1.- Impuesto preliar. | \$ 15 000.00 |
| 2.- Gasto de mantenimiento y agua. | 6 800.00 |
| 3.- Intereses sobre préstamos. | 25 000.00 |
| 4.- Comisiones y honorarios. | 24 130.00 |
| 5.- Prima de seguros. | 50 140.00 |
| 6.- Depreciación del inmueble. | |
| 7.- Deducción adicional 2° párrafo. | 26 585.00 |
| 8.- Deducción adicional 1° párrafo. | <u>\$ 51 125.00</u> |
| | \$258 780.00 |

| Total de ingresos. | Deducciones autorizadas. | Ingreso Gravable. |
|--------------------|--------------------------|-------------------|
| \$ 300 000.00 | \$ 258 780.00 | \$ 41 220.00 |


B) Deducción opcional no sujeta a comprobación.

| | | | |
|--------------------|---|--|-----------------|
| Total de ingresos. | | % que autoriza a deducir sin compro- bación. | |
| \$ 300 000.00 | X | 50% | = \$ 150 000.00 |

Se puede observar que en este caso es preferible obtener el ingreso gravable de ingresos totales menos deducciones autorizadas según — opción A.

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982

HISR-88-3

| | | |
|---|--|--|
|  | DE LOS INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES | CLAVE DE IDENTIFICACION FEDERAL CONTRIBUYENTES PPAJ 511022 <small>Letras Año y Clase</small> |
| PERRO ALVAREZ TAN <small>APELLIDO PATERNO APELLIDO MATERNO</small> | | |

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y/O SOCIEDAD CONYUGAL ANOTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTO.

| INGRESOS DERIVADOS DE: | INGRESO | IMPUESTO PAGADO |
|--|-------------------------|------------------------|
| ARRENDAMIENTOS | A 300 000.00 .00 | a 17 661.00 .00 |
| RENDIMIENTO DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INMOBILIARIA NO AMORTIZABLES | B .00 | b .00 |
| CUALQUIER OTRA FORMA DE PERMITIR A TITULO ONEROSO EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES | C .00 | c .00 |
| SUBARRENDAMIENTOS | D .00 | d .00 |
| TOTAL DE INGRESOS (A+B+C+D) | E 300 000.00 .00 | |
| TOTAL DE IMPUESTO (a+b+c+d) | | e 17 661.00 .00 |

| DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION (EXCEPTO SUBARRENDAMIENTO): | IMPORTE |
|---|-------------------------|
| IMPUESTO PREDIAL PAGADO CORRESPONDIENTE AL AÑO DE CALENDARIO | F 15 000.00 .00 |
| GASTOS DE MANTENIMIENTO (EXCEPTO ADICIONES O MEJORAS AL BIEN) | G 4 000.00 .00 |
| DERECHOS POR CONSUMO DE AGUA | H 2 800.00 .00 |
| INTERESES PAGADOS POR PRESTAMOS UTILIZADOS PARA LA COMPRA, CONSTRUCCION O MEJORAS DE LOS BIENES INMUEBLES. | I 85 000.00 .00 |
| COMISIONES Y HONORARIOS PAGADOS | J 24 130.00 .00 |
| LOS SALARIOS, ASI COMO LOS IMPUESTOS, CUOTAS O CONTRIBUCIONES QUE CONFORME A LA LEY LES CORRESPONDA CUBRIR SOBRE DICHA SALARIOS | K .00 |
| PRIMAS DE SEGUROS QUE AMPAREN LOS BIENES RESPECTIVOS | L 50 140.00 .00 |
| 5% DE LAS INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES INCLUYENDO ADICIONES Y MEJORAS | M 51 125.00 .00 |
| DEDUCCION ADICIONAL | N 26 505.00 .00 |
| TOTAL DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION (SUMA DE F A N) | N 259 680.00 .00 |

DETALLE AL REVERSO

| DEDUCCION FIJA OPCIONAL NO SUJETA A COMPROBACION | IMPORTE |
|--|---------|
| 50% DE LOS CONCEPTOS (A+B+C) | O .00 |

| DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO | IMPORTE |
|---|---------|
| IMPORTE DE LAS RENTAS QUE PAGUE EL ARRENDATARIO AL ARRENDADOR | P .00 |

| DETERMINACION DEL INGRESO GRATABLE O ACUMULABLE | IMPORTE | |
|---|------------------------|--|
| TOTAL DE INGRESOS | E 300 000.00 .00 | |
| DEDUCCIONES POR SUBARRENDAMIENTO | P .00 | |
| DEDUCCION POR ARRENDAMIENTO (N O O) | Q 259 680.00 .00 | |
| INGRESO GRATABLE O ACUMULABLE E - (P+Q) | S 41 220.00 .00 | |
| IMPUESTO ACREDITABLE (e) | 6 17 661.00 .00 | |

CAPITULO IV

De los ingresos por enajenación de bienes.

Se leerá, analizará y comentará, los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

- ARTICULO 95.- Ingresos por enajenación de bienes.
- ARTICULO 96.- Determinación del impuesto anual por enajenación de bienes.
- ARTICULO 97.- Deducciones de las personas físicas que enajeren bienes.
- ARTICULO 97-A.- Perdida en la enajenación de bienes. Disminución
- ARTICULO 98.- Costo de adquisición de bienes enajenados.
- ARTICULO 99.- Ajuste del costo comprobado de adquisición.
- ARTICULO 100.- Costo por herencia, legado, donación o fusión.
- ARTICULO 101.- Deducciones para inmuebles adquiridos antes de 1973.
- ARTICULO 102.- Aváluo de bienes inmuebles.
- ARTICULO 103.- Pago provisional.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido de este capítulo; y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

Solicitar a los alumnos investiguen el artículo 14 del Código Fiscal; como actividad complementaria.

CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION.

ENAJENACION DE BIENES.

ARTICULO 14. Se entiende enajenación de bienes:

- I. Toda transmisión de propiedad, aún en la que el enajenante se reserva el dominio del bien enajenado;
- II. Las adjudicaciones, aún cuando se realicen a favor del acreedor;
- III. La aportación a una sociedad o asociación;
- IV. La que se realiza mediante el arrendamiento financiero;
- V. La que se realiza a través del Fideicomiso, en los siguientes casos:
 - a) En el acto que el fideicomitente designa o se obliga a designar fideicomisario diverso de él y siempre que no tenga derecho a readquirir del fiduciario los bienes.
 - b) En el acto en el que el fideicomitente pierda el derecho a readquirir los bienes del fiduciario, si se hubiera reservado tal derecho;
- VI. La cesión de los derechos que se tengan sobre los bienes afectos al fideicomiso, en cualquiera de los siguientes:
 - a) En el acto en el que el fideicomisario designado ceda sus derechos o dé instrucciones al fiduciario para que transmita la propiedad de los bienes a un tercero. En estos casos se considerará que el fideicomisario adquiere los bienes en el acto de su designación y que los enajena en el momento de ceder sus derechos o de dar dichas instrucciones.
 - b) En el acto en el que el fideicomitente ceda sus derechos si entre éstos se incluye el de que los bienes se transmitan a su favor;
- VII. La transmisión de dominio de un bien tangible o del derecho de adquirirlo que se efectúe a través de enajenación de títulos de crédito o de la cesión de derechos que los representen.

Lo dispuesto en esta fracción no es aplicable a las acciones o a las partes sociales.

INGRESOS EXENTOS.

Con base en el artículo 77 están exentos del impuesto los siguientes ingresos:

XV. Los derivados de la enajenación de casa-habitación siempre que se reúnan los siguientes requisitos:

- a) Que el contribuyente haya habitado el inmueble, cuando menos los dos últimos años anteriores a la enajenación.
- b) Que el importe de la enajenación se invierta en territorio nacional dentro del año siguiente en la adquisición o construcción de casas-habitación de su propiedad en la que se establezca su domicilio o destino para arrendamiento, siempre que en este último caso se encuentre ubicadas dentro de las zonas de desarrollo que señale el reglamento en esta Ley.

Para que no se esté obligado a pagar el impuesto por los ingresos a que se refiere esta fracción o para que se amplie el plazo de inversión a dos años, se deberá cumplir con los requisitos que señale el reglamento de esta Ley. Tampoco se estará obligado al pago del impuesto cuando el contribuyente invierta el importe de la enajenación para pagar deudas contraídas en la adquisición de casas-habitación que reúnan los requisitos señalados en el párrafo anterior, siempre que la adquisición se hubiere efectuado dentro del año inmediato anterior a la fecha de la enajenación.

XVI. Los obtenidos con motivo de la enajenación de títulos valor, cuando la operación se realice en el país a través de bolsa de valores autorizada y siempre que dichos valores sean de los que se coloquen entre el gran público

EFOS:

SEAN VEROS VEROS CON LAS SIGUIENTES OBSERVACIONES:

| | |
|---|-------------------|
| Ingreso por venta de la casa. | 798 000 000.00 |
| Fondo de compensación (bonos y otros transidos) | 1 800 000.00 |
| Desgravaciones particulares. | 300 000.00 |
| Fecha de adquisición (antigüedad 12 años). | 10. de mayo 1971. |
| Fecha de adquisición (antigüedad 8 años). | 10. de mayo 1973. |
| Fecha de adquisición. | 10. de mayo 1983. |

RECONSTRUCCION PUEBLO ANO. 91.

| | |
|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 800 000 X 20% = 1 360 000.00 | Valor del terreno. |
| 300 000 X 11.69 = 3 483 000.00 | Valor del terreno construido. |
| 1 000 000 X 20% = 200 000.00 | Valor de construcción. |

| | |
|--|--------------------------------------|
| 1 400 000.00 X 3% 12 años = 504 000.00 | Representación acumulada. |
| 1 400 000.00 - 504 000.00 = 896 000.00 | Cuanto de la construcción sup. Anon. |
| 327 000.00 X 11.69 = 3 822 573.00 | Cuanto ajuntado de la construcción. |

| | |
|--|---|
| 8 300 000.00 X 3% 18 años = 576 000.00 | Representación acumulada de la adquisición. |
| 320 000.00 - 576 000.00 = 243 000.00 | Cuanto de la Anon. - sup. acumulada. |
| 243 000 X 4.79 = 1 163 127.00 | Cuanto ajuntado de la adquisición. |

RECONSTRUCCION DE LA CIUDAD.

| | |
|------------------------------|----------------|
| Ingreso acumulable | 548 000 000.00 |
| Impuestos: | |
| Corte ajuntado: | |
| Terranos | 84 300 000.00 |
| Construccion: | 90 775 000.00 |
| Anonidades: | 1 071 300.00 |
| Cuanto de venta: | |
| Cortes habitacionales | 800 000.00 |
| Impuestos y honorarios: | 100 000.00 |
| Desgravaciones particulares: | 0.00 |
| | 100 000.00 |
| | 174 075 300.00 |

| | |
|--|---------------|
| Cortes de venta: (o información adicional). | |
| Cortes habitacionales, impuestos y honorarios 20% cuanto de adquisición, 7200 cortes de venta. | 2000 000.00 |
| Cuanto al agente vendedor. | 700 000.00 |
| Información personal art. 149 (suma de gastos en otros capitales). | 0.00 |
| Anexo al 10. de mayo de 1973. | 2 000 000.00 |
| Anexo al 10. de mayo 1983. | 20 700 777.00 |

RECONSTRUCCION PUEBLO ANO. 901.

| | |
|---------------------------------------|--|
| 10. agosto. | |
| 220 500 772.00 + 11.69 = 2 574 306.00 | |

| | |
|---------------|--|
| 10. agosto. | |
| 20 000 000.00 | |

ANOS OPERACION.

| | |
|--------------|--|
| 1 300 000.00 | |
|--------------|--|

1 300 000.00

130 000.00

RECONSTRUCCION DE LA CIUDAD.

| | | | |
|------------------------------|----------------|-------------|----------------|
| IMPUESTOS ACUMULABLES | 548 000 000.00 | 10. agosto. | 548 000 000.00 |
| Impuestos: | | | |
| Corte ajuntado: | | | |
| Terranos | | | |
| Construccion: | 1 734 306.00 | | 20 000 000.00 |
| Anonidades: | 300 000.00 | | 300 000.00 |
| Anonidades III. | 300 000.00 | | 300 000.00 |
| Anonidades IV | 82 734 306.00 | | 170 000.00 |
| | | | 170 000.00 |
| | | | 51 600 000.00 |
| Cortes habitacionales | | | |
| Impuestos y honorarios: | | | |
| Desgravaciones particulares: | | | |
| Art. 149: | 0.00 | | 0.00 |
| Anonidades: | | | 14 300 000.00 |
| | | | 14 300 000.00 |

FRACCION I

Valor de cambio a la fecha de la venta neto al dueño que reside al art. 149.

FRACCION II

En el cambio a 1973 - con la pérdida al - presente art.

FRACCION III

El corte de adquisición en el impuesto parte que no debe ajustarse. Los mismos nunca se liquidaron con los de un inmueble.

10. agosto.

548 000 000.00

* Toda observación en este caso la mejor opción puntual, se sigue el artículo 91.

DETERMINACION DEL PAGO PROVISIONAL.

Ganancia $\frac{\$ 582 092.00}{10 \text{ años}} = \$ 58 109.20$
 Antigüedad

TARIFA ART. 141.

| BASE. | PORCENTAJE | IMPUESTO. |
|------------------|-------------|---------------|
| 347 100.00 | CUOTA FIJA. | \$2 147.00 |
| <u>11 109.20</u> | 7% | <u>777.64</u> |
| SUMA \$58 209.20 | | \$2 924.64 |

\$ 2 924.64 X 10 años (antigüedad) = \$29 246.40 Importe del pago provisio
 nal.

DECLARACION GENERAL DE PAGO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA
1. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO D. F.

| | | |
|---------------------------------|--------------------|---|
| LIBRO EN CLAVADO DE LA S.H.C.P. | CLAVE DE LA D.F.H. | 5 |
| PRAL. SUB. AG | | |

| | | | |
|---|--|---------------------------------------|----------------------|
| II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR | | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES | |
| JUAN PEREZ ALVAREZ. | | PSAJ 551022 | |
| PERSONAS FISICAS (PATERNO, MATERNO Y NOMBRES); PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) | | | |
| DOMICILIO FISCAL: CASCA DA | | 15 | 7 |
| OBREÑA | CALLE 03020 | NUMERO Y LETRA EXTERIOR | No. O LETRA INTERIOR |
| MEXICO | DELEGACION V. CARRAZA D. F. | PERIODO DE PAGO | |
| LOCALIDAD | MUNICIPIO EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA | DIA MES AÑO | DIA MES AÑO |

CONCEPTO DEL PAGO: PAGO PROVISIONAL POR ENAJENACION DE BIENES (INMUEBLES).

| | | | |
|--|-----------|--|------------------|
| IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO | 29 246.00 | CLAVE DEL CONCEPTO DE PAGO | |
| IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECIFICA QUE PRESENTE | 720 | 45 RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL % MENSUAL | 00 382 |
| DIA MES AÑO | 00 | 46 PAGO VIRTUAL (especificar) | 00 SHCP |
| NETO | | 47 | 00 SHCP |
| A FAVOR <input type="checkbox"/> A CARGO <input checked="" type="checkbox"/> | 29 246.00 | 48 | 00 |
| CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR | 00 720 | 50 SALDO PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE | 20 246.00 00 780 |

El llenado de esta declaración únicamente es en forma ilustrativa, porque es el notario PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES); PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) QUIEN SE LE RECIBO EL IMPUESTO. QUIEN RECIBIÓ Y ANOTO EL IMPUESTO. CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO

- INSTRUCCIONES IMPORTANTES**
¿QUIENES DEBEN PRESENTAR ESTA DECLARACION?
Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones:
ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS
- Los Organismos Descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales y las Sociedades Mercantiles (003).
 - De Constructoras Régimen Ley (057).
 - De Constructoras Bases Especiales de ejercicios anteriores (004).
 - De Espectáculos Públicos (050).
 - Por Arrendamiento y Subarrendamiento (010).
 - De los Rendimientos de Certificados de Participación Inmobiliaria no Amortizables (011).
 - Provenientes del otorgamiento del Uso o Goco Temporal de Bienes Inmuebles (excepto por Arrendamiento y Subarrendamiento) (012).
 - Por Adquisición de Bienes (Donación, Reseros, Adquisición por Prescripción, etc.) (014).
 - Por Actividades Empresariales (015).
- 10 Que obtengan las Personas Físicas (Capítulo X, Título IV: (021).
- 11* De las Sociedades y Asociaciones Civiles, las Sociedades Cooperativas y de las personas morales con fines no lucrativos (006).
- ENTERO DE RETENCIONES DE IMPUESTO POR OBTENCION DE INGRESOS**
- Premios de Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos con Apuestas (028).
 - A Constructoras (051).
 - Enajenación de Bienes (Excepto los consignados en Escritura Pública) (013).
 - Dividendos y de las Ganancias Distribuidas por Sociedades Mercantiles (019).
 - Intereses (Valores de Renta Fija) (020).
- * Presentar Declaración aun cuando no haya pago provisional a enterar, anotando (0.00).
Si está obligado a pagar o declarar por más de uno de los conceptos mencionados, deberá presentar declaración para cada uno de ellos por separado.

Se declara bajo protesta de decir verdad que los datos que se proporcionan se ajustan a la realidad

SR. JUAN PEREZ ALVAREZ
R.F.C. PSAJ 551022

FECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE EL PAGO

TIPO DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO: REPRESENTANTE LEGAL APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES Y CLAVE DE R.F.C. REPRESENTANTE LEGAL

ESTA FORMA SE PRESENTA POR C ADOPLICADO

| | | |
|--|---|---|
| IV | DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982 | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES PAJ 551022 |
| | DE LOS INGRESOS POR ENAJENACION DE BIENES | Fecha _____ hora _____ d.v. _____ Inicia _____ Firma _____ |
| PEREZ ALVAREZ JUAN. APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE | | |

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y/O SOCIEDAD CONYUGAL ANOTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTO.

INGRESOS PERCIBIDOS POR ENAJENACION DE BIENES, TALES COMO VENTA DE BIENES, VENTA CON RESERVA DE DOMINIO, ADJUDICACION, EXPROPIACION, APORTACION DE BIENES A SOCIEDADES, O ASOCIACIONES, CESION O APORTACION TOTAL O PARCIAL DE DERECHOS SOBRE CONCESIONES, PERMISOS, AUTORIZACIONES O CONTRATOS, FIDELIOMISOS EN TERMINOS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION Y POR MULTAS

| INGRESOS ACUMULABLES DERIVADOS DE ENAJENACION DE: | IMPORTE | IMPUESTO |
|--|-----------------|--------------------|
| BIENES INMUEBLES | A 12 000 000.00 | a 29 246.00 |
| TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES | B 00.00 | b 00.00 |
| BIENES MUEBLES | C 00.00 | c 00.00 |
| COSTO COMPROBADO DE ADQUISICION DE LOS BIENES MUEBLES | D 00.00 | |
| UTILIDAD EN BIENES MUEBLES (C-D) | E 00.00 | |
| SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO POR 3 | F 00.00 | |
| UTILIDAD ACUMULABLE EN VENTA DE BIENES MUEBLES (E-F) (SI ES NEGATIVA LA OPERACION ANOTE PEROS) | G 12 000 000.00 | |
| TOTAL DE INGRESOS A+B+G | H 00.00 | |
| TOTAL DE IMPUESTOS a+b+c | | d 29 246.00 |

| DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION | IMPORTE |
|---|------------------------|
| DE BIENES INMUEBLES | I 17 417 908.00 |
| DE TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES | J 00.00 |
| DE BIENES MUEBLES (COMISIONES O MEDICIONES PAGADAS POR EL ENAJENANTE) | K 00.00 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES T+J+K | L 17 417 908.00 |

| DETERMINACION DEL INGRESO GRAVABLE Y ACUMULABLE | IMPORTE | |
|--|-----------------|--------------------|
| TOTAL DE INGRESOS | H 12 000 000.00 | (G) |
| DEDUCCIONES | L 17 417 908.00 | (H) |
| INGRESO NETO H-L | M 582 092.00 | (I) |
| INGRESO ACUMULABLE 20 % de M + No. de años = máximo 10 | 7 58 200.00 | (J) |
| IMPUESTO ACREDITABLE d | | B 29 246.00 |

OPCION -- CUANDO LOS INGRESOS POR ENAJENACION SE REALIZAN EN PARCIALIDADES (MAS DE 18 MESES) Y SE GARANTICE EL INTERES FISCAL PUEDE OPTAR POR EL PROCEDIMIENTO SIGUIENTE

| | |
|---|-----------------|
| INGRESO EFECTIVAMENTE PERCIBIDO EN EL AÑO CORRESPONDIENTE A OPERACIONES DE ESTE TIPO. | N 12 000 000.00 |
|---|-----------------|

| INGRESO GRAVABLE NO ACUMULABLE | |
|---|-----------|
| <ul style="list-style-type: none"> • 80 % DE M SI TODAS LAS OPERACIONES FUERON DE CONTADO O NO SE EJERCIO LA OPCION • 80 % DE N SI EN TODAS LAS OPERACIONES EJERCIO LA OPCION O EXISTEN OPERACIONES DE CONTADO EN PARCIALIDADES EN SU CASO SUMAR EL 80% DE LA UTILIDAD QUE LE CORRESPONDO DE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR LAS PERSONAS MUEBLES CON FINES NO LUCRATIVOS. | 21 |

CAPITULO V

DE LOS INGRESOS POR LA ADQUISICION DE BIENES.

Se leerá, analizará y comentará los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

ARTICULO 104. Extensión del concepto de ingresos por la adquisición de bienes.

ARTICULO 105. Deduciones.

ARTICULO 106. Pago provisional del impuesto.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido de este capítulo, y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---------------------------------------|--|--|-------------|-------|-------------|--------|--------|--------|
| CAPITULO IV | DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982 DE LOS INGRESOS POR ENAJENACION DE BIENES | <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">PAT. 551022</td> <td style="text-align: center;">fecha</td> <td style="text-align: center;">nombr. d.v.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">letras</td> <td style="text-align: center;">letras</td> <td style="text-align: center;">letras</td> </tr> </table> | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES | | | PAT. 551022 | fecha | nombr. d.v. | letras | letras | letras |
| CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES | | | | | | | | | | | |
| PAT. 551022 | fecha | nombr. d.v. | | | | | | | | | |
| letras | letras | letras | | | | | | | | | |
| PEREZ ALVAREZ JUAN. APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES | | | | | | | | | | | |

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y/O SOCIEDAD CONYUGAL ANOTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTO.

INGRESOS PERCIBIDOS POR ENAJENACION DE BIENES, TALES COMO VENTA DE BIENES, VENTA CON RESERVA DE DOMINIO, ADJUDICACION, EXPROPIACION, APORTACION Y DE BIENES A SOCIEDADES, O ASOCIACIONES, CESION O APORTACION TOTAL O PARCIAL DE DERECHOS SOBRE CONCESIONES, PERMISOS, AUTORIZACIONES O CONTRATOS, FIDEICOMISOS EN TERMINOS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION Y POR MULTAS

| INGRESOS ACUMULABLES DERIVADOS DE ENAJENACION DE: | IMPORTE | IMPUESTO |
|--|------------------------|------------------------|
| BIENES INMUEBLES | A 12 000 000.00 | a 29 246.00 .00 |
| TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES | B 00.00 | b 00.00 |
| BIENES MUEBLES | C 00.00 | c 00.00 |
| COSTO DEDUCIBLER DE ADQUISICION DE LOS BIENES MUEBLES | D 00.00 | |
| UTILIDAD EN BIENES MUEBLES (C-D) | E 00.00 | |
| SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO POR 3 | F 00.00 | |
| UTILIDAD ACUMULABLE EN VENTA DE MUEBLES (E-F) (SI ES NEGATIVA LA OPERACION ANOTE PERROS) | G 18 000 000.00 | |
| TOTAL DE INGRESOS A+B+G | H 18 000 000.00 | |
| TOTAL DE IMPUESTOS B+B+C | | d 29 246.00 .00 |

| DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION | IMPORTE |
|--|----------------------------|
| DE BIENES INMUEBLES | I 17 417 908.00 .00 |
| DE TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES | J 00.00 |
| DE BIENES MUEBLES (COMISIONES O DEDUCCIONES PAGADAS POR EL ENAJENANTE) | K 00.00 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES I+J+K | L 17 417 908.00 .00 |

| DETERMINACION DEL INGRESO GRAVABLE Y ACUMULABLE | IMPORTE | IMPUESTO |
|--|-----------------|------------------------|
| TOTAL DE INGRESOS | H 18 000 000.00 | |
| DEDUCCIONES | L 17 417 908.00 | |
| INGRESO NETO H-L | M 582 092.00 | |
| INGRESO ACUMULABLE 20 % DE M + No. de años=máximo 10 | 7 58 200.00 | |
| IMPUESTO ACREDITABLE d | | 8 29 246.00 .00 |

OPCION — CUANDO LOS INGRESOS POR ENAJENACION SE RECIBAN EN PARCIALIDADES (MAS DE 18 MESES) Y SE GARANTICE EL INTERES FISCAL PUEDE OPTAR POR EL PROCEDIMIENTO SIGUIENTE

| | |
|---|---------------------|
| INGRESO EFECTIVAMENTE PERCIBIDO EN EL AÑO CORRESPONDIENTE A OPERACIONES DE ESTE TIPO. | N 18 000 000.00 .00 |
|---|---------------------|

| INGRESO GRAVABLE NO ACUMULABLE | IMPUESTO |
|---|---------------|
| <ul style="list-style-type: none"> • 80% DE M SI TODAS LAS OPERACIONES FUERON DE CONTADO O NO SE EJERCIO LA OPCION • 80% DE N SI EN TODAS LAS OPERACIONES EJERCIO LA OPCION O ENISTEN OPERACIONES DE CONTADO EN PARCIALIDADES EN SU CASO SUMAR EL ROL DE LA UTILIDAD QUE LE CORRESPONDIO DE LAS OPERACIONES REALIZADAS POR LAS PERSONAS MUALES CON FINES NO LUCRATIVOS. | 21 .00 |

DEDUCCIONES POR ENAJENACION DE INMUEBLES

FECHA DE ENAJENACION: 1° ENERO 1971.

FECHA DE VALUACION: 1° ENERO 1983.

UBICACION DEL INMUEBLE: CARRERA No. 15 COL. CERRERA DELEGACION V. GARRANZA MEXICO D. F.

| PRIMERA OPCION | MONTE |
|---|---------------|
| COSTO DE ADQUISICION | 1 800 000.00 |
| COSTO DEL TERRENO EN SU DEBE TOR DEL COSTO DE ADQUISICION | 360 000.00 |
| COSTO DE CONSTRUCCION (I) | 1 440 000.00 |
| COSTO DEL TERRENO POR 11.69% EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 4 208 400.00 |
| AJUSTE AL COSTO DE CONSTRUCCION (II) POR EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 518 000.00 |
| MONTE DE LA CONSTRUCCION (II) | 922 000.00 |
| COSTO DE LA CONSTRUCCION POR 11.69% EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 10 778 180.00 |
| MONTE DEL COSTO DE LA CONSTRUCCION POR EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 14 986 580.00 |
| AJUSTE AL COSTO DE LA CONSTRUCCION POR EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 320 000.00 |
| MONTE DEL COSTO DE LA CONSTRUCCION POR EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 76 800.00 |
| AJUSTE DEL COSTO DE LA CONSTRUCCION POR EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 243 200.00 |
| COSTO AL ESTADO DE GUERRA EN LA ENAJENACION POR 6.79% EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 1 651 328.00 |
| COMISIONES Y MEDIACIONES PAGADAS POR EL ENAJENANTE | 600 000.00 |
| PERJURIAS SUFICIENTES PARA LA ENAJENACION EN LOS ULTIMOS TRES AÑOS | 100 000.00 |
| CANTO AJUSTADO DE LAS CONSTRUCCIONES (I) Y (II) POR EL FACTOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | 17 417 900.00 |

| SEGUNDA OPCION | MONTE |
|---|-------|
| AVANZO A LA FECHA DE ENAJENACION | |
| FACTOR DE AVANZO EN LOS INTERESES DE LA UNIDAD DE VALOR QUE SE VA A COLOCAR EN LA TABLA ANUA MEXI | |
| COSTO DE ADQUISICION (I) Y (II) | |
| COSTO DE INVERSIONES HECHAS EN CONSTRUCCIONES ANTERAS A LA ENAJENACION | |
| GASTOS NOTARIALES, IMPUESTOS Y DERECHOS POR ESCRITURAS DE ENAJENACION PAGADAS POR EL ENAJENANTE | |
| COMISIONES Y MEDIACIONES PAGADAS POR EL ENAJENANTE | |
| TOTAL A DEDUCIR OPCION 2 SUMA DEL XII AL XXII | |

| TERCERA OPCION | MONTE |
|---|--------|
| AVANZO AL 16 DE ENERO DE 1971 | XXIV |
| COSTO DE INVERSIONES HECHAS EN CONSTRUCCIONES ANTERAS A LA ENAJENACION | XXV |
| GASTOS NOTARIALES, IMPUESTOS Y DERECHOS POR ESCRITURAS DE ENAJENACION PAGADAS POR EL ENAJENANTE | XXVI |
| COMISIONES Y MEDIACIONES PAGADAS POR EL ENAJENANTE | XXVII |
| TOTAL A DEDUCIR OPCION 3 SUMA DEL XXIV AL XXVII | XXVIII |

DEDUCCIONES POR ENAJENACION DE INMUEBLES (ART. 100) EN EL REPORTE DE VALUACION DE ESTE ANO (LEY FEDERAL DE VALUACION DE INMUEBLES) DE ACUERDO A LA OPCION EJERCIDA

CAPITULO V

DE LOS INGRESOS POR LA ADQUISICION DE BIENES.

Se leerá, analizará y comentará los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

ARTICULO 104. Extensión del concepto de ingresos por la adquisición de bienes.

ARTICULO 105. Deduciones.

ARTICULO 106. Pago provisional del impuesto.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido de este capítulo, y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

ARTICULO 104.

INGRESOS.

Por donación, los tesoros, las mejoras o construcciones a beneficio del arrendador, la diferencia entre el precio de venta y el de avaluo (si excede en más de un 1^o).

INGRESOS EXENTOS:

Según el artículo 77 están excentos;

XXIII. Las que reciban por herencia o legado.

XXIV. Las que se reciban como donativos:

- a) Entre conyugues o entre ascendientes y descendientes en linea recta, cualquiera que sea su monto.
- b) Los demás donativos, siempre que el valor total de los recibidos en un año de calendario no exceda de tres veces el salario mínimo general de la zona económica del contribuyente elevado al año.
Por el excedente se pagará impuesto en los términos de este título.

Para los efectos del inciso b) de esta fracción, se considerará donativo el remanente distribuable en bienes que se obtengan de las personas morales a que se refieren los artículos 70 y 73 de esta ley.

ARTICULO 105.

DEDUCCIONES AUTORIZADAS.

Impuestos y gastos notariales.
Gastos de juicios.
Gastos de avaluo.
Comisiones y mediaciones.

Datos:

El señor Juan Pérez dió por terminado el contrato con decoraciones y diseños MAVY S. A., quedando a beneficio de el gasto de instalación y mejoras por \$100 000.00.

| | | |
|---------|--|--------------|
| INGRESO | | \$100 000.00 |
|---------|--|--------------|

GASTOS:

| | | |
|-----------------------------|------------------|--------------|
| Avaluo | \$15 000.00 | |
| Honorarios del Lic. García. | <u>17 000.00</u> | \$ 32 000.00 |

| | | |
|------------------|--|--------------|
| INGRESO GRAVABLE | | \$ 68 000.00 |
|------------------|--|--------------|

PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO.

ARTICULO 106 Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este capítulo, cubrirán como pago provisional a cuenta del impuesto anual, el 20% del ingreso percibido sin deducción alguna.

El pago provisional se hará mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas dentro de los 15 días siguientes a la obtención del ingreso.

Tratándose del supuesto a que se refiere la fracción IV del artículo 104, el plazo se contará a partir de la notificación que efectuen las autoridades fiscales.

DECLARACION GENERAL DE PAGO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA

1. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO D. F.

| | | |
|------------------------------|-----------------|---|
| USO EXCLUSIVO DE LA S.H.C.P. | CLAVE DE LA OFI | 5 |
| | PRAL SUB. AG | |

| | | | |
|--|------------------------|---------------------------------------|---|
| II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR | | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES | 6 |
| SR. JUAN PEREZ ALVAREZ | | PAJ 551022 | |
| PERSONAS FISICAS APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S); PERSONAS MORALES DENOMINACION O RAZON SOCIAL | | letras fecha hora d v determinante | 8 |
| CASCADA | | | |
| MUNICIPIO FISCAL | COBARRA | NUMERO Y LETRA EXTERIOR | 9 |
| COLORIA | MEXICO | 15 | |
| DELEGACION | DELEGACION V. CARRANZA | 7 | |
| LOCALIDAD | LOCALIDAD | No. D LETRA INTERIOR | |
| ENTIDAD FEDERATIVA | D. F. | PERIODO DE PAGO | |
| | | 15 DE 83 | |
| | | DIA MES AÑO | |
| | | DIA MES AÑO | |

CONCEPTO DEL PAGO PAGO PROVISIONAL DE INTERES POR MEJORAS EN LOCAL ARRENDADO.

| | | | | | |
|---|-----------|-----|--|-----------|-----|
| 46 IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO | 20 000.00 | | | | |
| 47 IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECIFICA QUE PRESENTO | | 720 | | | |
| 48 DIA MES AÑO | | | | | |
| 49 RETO | | | | | |
| 50 A FAVOR <input type="checkbox"/> A CARGO <input checked="" type="checkbox"/> | 20 000.00 | | | | |
| 51 CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR | | 720 | | | |
| 52 SALDO PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE | | | | 20 000.00 | 700 |

| | | | |
|---|----------------|--|----|
| PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE); PERSONAS MORALES RAZON SOCIAL A QUIEN SE LE RETUVO EL IMPUESTO | DENOMINACION O | CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DEL CONTRIBUYENTE RECIDADO | 11 |
|---|----------------|--|----|

INSTRUCCIONES IMPORTANTES
QUIENES DEBEN PRESENTAR ESTA DECLARACION:
Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones:

ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS

- Los Organismos Descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales y las Sociedades Mercantiles (003).
- De Constructoras Régimen Ley (057).
- De Constructoras Bases Especiales de ejercicios anteriores (004).
- De Espectáculos Públicos (050).
- Por Arrendamiento y Subarrendamiento (010).
- De los Rendimientos de Certificados de Participación Inmobiliaria no Amortizables (011).
- Proveedores del otorgamiento del Uso o Goce Temporal de Bienes Inmuebles (excepto por Arrendamiento y Subarrendamiento) (012).
- Por Adquisición de Bienes (Donación, Fideicomiso, Adquisición por Prescripción, etc.) (014).
- Por Actividades Empresariales (015).
- Que obtengan los Personas Físicas (Capítulo X, Título IV: (021)).
- De las Sociedades y Asociaciones Civiles, las Sociedades Cooperativas y de las personas morales con fines no lucrativos (006).

ENTERO DE RETENCIONES DE IMPUESTO POR OBTENCION DE INGRESOS

- Premios de Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos con Apuestas (028).
- A Constructoras (051).
- Enajenación de Bienes (Excepto los consignados en Escritura Pública (013)).
- Dividendos y de las Ganancias Distribuidas por Sociedades Mercantiles (019).
- Intereses (Valores de Renta Fija) (020).

Presentar Declaración aun cuando no haya pago provisional a entregar, anotando (0.00).
Si está obligado a pagar o declarar por más de uno de los conceptos mencionados, deberá presentar declaración para cada uno de ellos por separado.

Se debe a la vez presentar en esta entidad que sus datos que se mencionan se abogan a la realidad

SR. JUAN PEREZ ALVAREZ
R.F.C. PAJ 551022

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE RETENEDOR O REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

FECHA SELLO Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE QUE RECIBE EL PAGO

ESTA FORMA SE PRESENTA POR CUADRUPLICADO

| | | | |
|---|---|--|---|
| V | DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982 | DE LOS INGRESOS POR ADQUISICION DE BIENES | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES PEAJ 551022 <small>Título Fecha Ingreso d.v. Clase</small> |
| | PEREZ ALVAREZ JUAN. <small>APELLIDO PATERNO MATERNO Y NOMBRES.</small> | | |

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y/O SOCIEDAD CONVENCIONAL ANOTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTO.

| MONEDAS ACUMULABLES DERIVADOS DE: | INGRESOS | IMPUESTO PAGO |
|---|----------|---------------|
| LOS TESOROS | A | a |
| LOS BIENES ADQUIRIDOS POR PRESCRIPCION | B | b |
| LA DIFERENCIA EN ADQUISICIONES A UN VALOR MENOR AL DE AVALUO | C | c |
| CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES O MEJoras QUE QUEDEN EN BENEFICIO AL TERMINO DEL CONTRATO | D | d |
| LA DONACION | E | e |
| REMATE DISTRIBUIBLE EN BIENES A INTEGRANTES DE LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS | F | f |
| TOTAL DE DONACIONES (E + F) | G | |
| SALARIO MÍNIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE ELEVENO AL AÑO POR 2 | H | |
| DIFERENCIA EN DONACIONES (SI ES NEGATIVA LA OPERACION ANOTE CEROS) 8-N | I | |
| TOTAL DE INGRESOS (A+B+C+D+I) | J | |
| TOTAL DE IMPUESTO (a+b+c+d+e+f) | | g |

| DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION PAGADAS CON MOTIVO DE LA ADQUISICION | IMPORTE |
|---|---------|
| CONTRIBUCIONES LOCALES Y FEDERALES (EXCEPTO I.S.R.) | K |
| GASTOS NOTARIALES | L |
| GASTOS EFECTUADOS CON MOTIVO DE JUICIOS | M |
| GASTOS EFECTUADOS CON MOTIVO DEL AVALUO | N |
| COMISIONES Y MEDICIONES PAGADAS | O |
| TOTAL DE DEDUCCIONES (SUMA DE LA K A LA O) | P |

| DETERMINACION DEL MONERO GRABABLE O ACUMULABLE | IMPORTE |
|--|---------|
| TOTAL DE INGRESOS | J |
| DEDUCCIONES | P |
| MONERO ACUMULABLE J - P | Q |
| IMPUESTO ACREDITABLE (g) | 10 |

INSTRUCCIONES

GRACIAS HACIENDA

- ESTE FORMULARIO SE DEBERA PRESENTAR ANEXO AL "RESUMEN" QUE SE IDENTIFICA CON LA CLAVE HISR-88
- SI OBTUVO INGRESOS POR CONCEPTOS DISTINTOS DE LOS MANIFESTADOS EN ESTE FORMATO, BUSQUE EN EL REVERSO DEL "RESUMEN" QUE FORMULARIOS DEBERA UTILIZAR ADICIONALMENTE
- LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEBERAN REUNIR LOS REQUISITOS QUE ESTABLECE EL CAPITULO XI DEL TITULO IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- LOS REGLONES 9 Y 10 DEBERAN ACUMULARSE EN LOS CONCEPTOS A Y L RESPECTIVAMENTE DEL FORMULARIO "RESUMEN" PARA EFECTOS DE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO ANUAL

ESTA FORMA SE PRESENTA POR DUPLICADO

CAPITULO VI

Se leerán, analizará y comentará los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

- ARTICULO 107. Concepto, sujeto y objeto del impuesto.
- ARTICULO 108. Deducciones.
- ARTICULO 109. Concepto que pueden restarse de la utilidad fiscal.
- ARTICULO 110. Reglas para la deducción de la pérdida fiscal.
- ARTICULO 111. Pagos provisionales.
- ARTICULO 112. Obligaciones adicionales.
- ARTICULO 113. Representante común para fines fiscales.
- ARTICULO 114. Pago provisional por actividades esporádicas.
- ARTICULO 115. Contribuyentes menores.
- ARTICULO 115-A. Requisitos para ser considerado contribuyente menor.
- ARTICULO 115-B. Personas no consideradas contribuyentes menores.
- ARTICULO 115-C. Regimen de transición de los contribuyentes menores.
- ARTICULO 116. Estimación de ingresos de contribuyentes menores.
- ARTICULO 117. Vigencia de los efectos de la estimación.
- ARTICULO 118. Espectáculos públicos.
- ARTICULO 119. Facultades de las autoridades fiscales.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido en este capítulo; y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

DATOS:

SR. JUAN PEREZ

Establecimiento *Fábrica de escobas.*

Balanza de comprobación al 31 de Diciembre de 1983.

| No. de cuenta | Descripción | Saldos | | Haber. |
|---------------|---|-----------------------|--|-----------------------|
| | | Debe. | | |
| | Caja | \$1 000.00 | | |
| | Bancos | 92 907.31 | | |
| | Documentos por cobrar | 115 000.00 | | |
| | Clientes | 426 050.00 | | |
| | I.V.A Acreditable. | 0.00 | | |
| | Inv. de Producción <u>ter</u> <u>minada.</u> | 1 351 658.52 | | |
| | Inv. de producción en proceso. | 127 467.00 | | |
| | Inv. de materias primas | 804 257.00 | | |
| | Maquinaria y equipo in- dustrial. | 47 615.00 | | |
| | Mobiliario y equipo de oficina. | 22 442.00 | | |
| | Refacciones y herramien- tas. | 194.00 | | |
| | Moldes, matrices y tro- queles. | 2 745.00 | | |
| | Gastos de instalación | 3 950.00 | | |
| | Impuestos pagados p/an- ticipados. | 29 089.00 | | |
| | Rva. p/Dep. Maq. Eq. In- dustrial. | | | \$ 36 177.20 |
| | Rva. p/Dep. Mob. Eq. O- ficina. | | | 16 884.00 |
| | Rva. p/Dep. moldes mat. y troque. | | | 2 745.00 |
| | Rva. p/Amort. de gastos de instalacion. | | | 1 530.05 |
| | Impuestos por pagar | 155 059.88 | | |
| | Proveedores. | | | 1 183 458.00 |
| | Acreedores diversos. | | | 645 379.00 *1 |
| | I.V.A por pagar. | | | 0.00 |
| | Capital social. | | | 60 000.00 |
| | Utilidades y pérdidas acumuladas. | | | 693 848.00 |
| | Utilidad o pérdida del ejercicio. | | | |
| | Ventas. | | | 2 400 923.00 |
| | Costo de ventas. | 1 740 077.92 | | |
| | Costo de Maq. ordenadas | | | |
| | Gastos de venta. | 82 253.95 | | |
| | Gastos de Administración | 1 683.00 | | |
| | Gastos no deducibles. | 2 515.65 | | |
| | Gastos de fabricación | 34 979.02 | | |
| | SUMAS IGUALES | \$5 040 944.25 | | \$5 040 944.25 |

*1 Incluye \$300 000.00 que se adeudan a I.M.S.S por concepto de cuotas obrero patronales.

INGRESOS EXENTOS.

Según el artículo 77 están exentos;

- XVIII. Los que obtengan los ejidatarios y comuneros por la producción agropecuaria silvícola o pesquera y los que perciban los miembros de asociaciones cooperativas, sociedades, uniones o mutualidades y otros organismos semejantes en los términos de la ley Federal de Reforma Agraria, de la ley - General de Crédito Rural y demás ordenamientos aplicables en materia de crédito rural y agrícola.

PAGOS PROVISIONALES.

ARTICULO 111. Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Capítulo efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual durante los meses de mayo, septiembre, y enero del siguiente año mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas. El pago será el 20% de la utilidad cuatrimestral estimada, la cual se calculará aplicando a los ingresos del período de que se trate el factor de utilidad fiscal ajustada de la última declaración anual presentada. El monto de los pagos provisionales se podrá disminuir en los casos y cumpliendo los requisitos que señale el reglamento de esta Ley.

No se efectuarán los pagos provisionales a que se refiere este artículo en el año de calendario en que se iniciaron actividades empresariales o cuando en el año anterior se sufrieron pérdidas fiscales ajustadas pendientes de disminuir de años anteriores.

Cuando existan pérdidas de años anteriores pendientes de disminuir, el monto de estas se dividirá entre 3 y se restará de la utilidad cuatrimestral estimada para los efectos del cálculo del pago provisional.

El factor de utilidad fiscal ajustada se determinará de la siguiente forma:

- I. Se disminuirá de los ingresos obtenidos por actividades empresariales en el año de calendario al que se corresponde la última declaración anual presentada, las deducciones autorizadas por este Capítulo y la deducción adicional a que se refiere el artículo 51 de esta Ley;
- II. La cantidad que resulte conforme a la fracción anterior, se dividirá entre los ingresos por actividades empresariales del año de calendario al que corresponda la última declaración anual presentada, disminuídos con el importe de la deducción adicional a que se refiere el artículo 51 citada; el resultado será el factor de utilidad fiscal ajustada.

CALCULO DEL PAGO PROVISIONAL.

DATOS:

Datos de 1982.

| | |
|-----------------------------------|----------------|
| Ingresos totales de este capítulo | \$1 900 600.00 |
| Deducciones autorizadas | 1 615 700.00 |
| Utilidad fiscal ajustada | 284 900.00 |

| | |
|---|---------------|
| INGRESOS TOTALES DEL 1er. CUATRIMESTRE DE 1983. | \$ 500 030.00 |
|---|---------------|

Determinación del factor de utilidad fiscal ajustada.

| | |
|---|--------|
| $\frac{\$ 284 900.00}{\$ 1 900 600.00}$ | 14.99% |
|---|--------|

 $\$ 500 030.00 \times 14.99\% = \$74 954.50$

Base gravable.

 $\$ 74 954.50 \times 20\% = \$14 990.90$

Pago provisional.

DECLARACION GENERAL DE PAGO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.
IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA

1. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO, D. F. USO EXCLUSIVO DE LA S.H.C.P. PRAL. SUB. AC 5

| | | | | | |
|--|--|---|--|-------------------------|--|
| 11. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR | | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES 2727 551022 | | 6 | |
| JUAN PEREZ ALVAREZ | | LETRAS | | FECHA | |
| PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES); PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) | | CASADA | | 15 | |
| DOMICILIO FISCAL | | CALLE | | 8 | |
| OURERA | | 03020 | | NUMERO Y LETRA EXTERIOR | |
| MEXICO | | CODIGO POSTAL | | No. 0 LETRA INTERIOR | |
| LOCALIDAD | | DENOMINACION VENUSTIANO CARRANZA D. F. | | 9 | |
| MUNICIPIO EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA | | TELEFONO | | PERIODO DE PAGO | |
| | | 01 01 83 | | DIA MES AÑO DIA MES AÑO | |

CONCEPTO DEL PAGO: PRIMER PAGO PROVISIONAL

| | | | | | | | |
|---|-----------|-----|-----|-------------------------------|--------------------------------------|-----------|------|
| 40 IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO | 14 991.00 | .00 | 015 | CLAVE DEL CONCEPTO DE PAGO | 43 RECARGOS POR EXTENSION DE PAGO AL | 00 | 382 |
| 41 IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RIGIÓ FICA QUE PRESENTO | | | 720 | | 44 % MENSUAL | | |
| 42 DIA MES AÑO | | .00 | | 45 PAGO VIRTUAL (especificar) | | .00 | SHCP |
| 43 RETO | | | | 46 | | | |
| 44 A FAVOR <input type="checkbox"/> A CARGO <input checked="" type="checkbox"/> | 14 991.00 | .00 | 720 | 47 | 48 SALDO PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE | 14 991.00 | 700 |
| 45 CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR | | .00 | 720 | 49 | | | |

PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES); PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) A QUIEN SE LE RETUVO EL IMPUESTO CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO 11

INSTRUCCIONES IMPORTANTES
¿QUIENES DEBEN PRESENTAR ESTA DECLARACION?
Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones:
ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS

10 Que obtengan las Personas Físicas (Capítulo X, Título IV) (021).

11 De las Sociedades y Asociaciones Civiles, las Sociedades Cooperativas y de las personas morales con fines no lucrativos (006).

ENTERO DE RETENCIONES DE IMPUESTO POR RETENCION DE INGRESOS

12 Premios de Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos con Apuestas (028).

13 A Constructoras (051).

14 Enajenación de Bienes (Excepto los consignados en Escritura Pública (013).

15 Dividendos y de las Ganancias Distribuidas por Sociedades Mercantiles (019).

16 Intereses (Valores de Renta Fija) (020).

Presentar Declaración aun cuando no haya pago provisional a enterar, anotando (0.00).

Si está obligado a pagar o declarar por mas de uno de los conceptos mencionados, deberá presentar declaración para cada uno de ellos por separado.

Se declara bajo juramento de decir verdad que el/los que se suscriben en esta declaración se comprometen a pagar a la hacienda **SR. JUAN PEREZ ALVAREZ**
R.F.C. 2727 551022

FECHA SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE EL PAGO

EL REPRESENTANTE LEGAL **PERSONAS FISICAS (NOMBRE Y NOMBRES) Y EL ABOGADO EN LA DEFENSA DEL REPRESENTANTE LEGAL**

SR. JUAN PEREZ
 FABRICA DE ESCOBAS.
 RELACION DE GASTOS DE VENTA.

\$84 253.95

| NO. DE CUENTA. | DESCRIPCION | SALDO. |
|----------------|--------------------------------------|------------|
| 530 08 | Vacaciones. | \$7 334.00 |
| 530 31 | Gastos de repre- sentación Deduc. | 1 570.00 |
| 52 | Papelería. | 1 664.10 |
| 56 | Material de emp <u>a</u> que. | 10 966.00 |
| 61 | Telefono. | 32 482.80 |
| 63 | Luz y Fuerza. | 5 950.30 |
| 71 | Diversos. | 4 286.75 |
| 80 | Arrendamiento. | 20 000.00 |

SR. JUAN PEREZ.
 FABRICA DE ESCOBAS.
 RELACION DE GASTOS DE ADMINISTRACION.

\$1 683.00

| | | |
|--------|--|----------|
| 531 02 | Depreciación de mobiliario y equipo | 1 683.00 |
|--------|--|----------|

SR. JUAN PEREZ.
 FABRICA DE ESCOBAS.
 RELACION DE GASTOS NO DEDUCIBLES.

\$2 515.65

| | | |
|--------|-----------------|-----------|
| 535 01 | Recargos. | \$ 416.00 |
| 03 | Cuotas I.M.S.S. | 1 791.65 |
| 05 | I.S.P.F. | 308.00 |

SR. JUAN PEREZ.
 FABRICA DE ESCOBAS.
 RELACION DE GASTOS DE FABRICACION.

\$34 979.02

| | | |
|--------|--|-----------|
| 602 01 | Amortización de gastos de instalación | \$ 148.05 |
| 02 | Depreciación de Maq. Eq. y Mob. | 3 571.20 |
| 22 | Cuotas patronales. | 21 557.77 |
| 33 | 1% sobre remuneracio- nes. | 934.00 |
| 34 | 1% Infonavit. | 8 768.00 |

SR. JUAN PEREZ.

FABRICA DE ESCOBAS.

RELACION DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.

| | | |
|---------|---------------------------------|--------------|
| | | \$361 526.63 |
| 6010001 | Aportación a caja de ahorro. | \$ 50 000.00 |
| 05 | Gastos de previsión social. | 12 790.00 |
| 07 | Honorarios. | 120 000.00 |
| 08 | Primas, seguros y fianzas. | 72 000.00 |
| 12 | Fletes. | 28 000.00 |
| 15 | Gastos de mantenimiento. | 7 500.00 |
| 18 | Publicidad y propaganda. | 10 000.00 |
| 19 | Contribuciones estatales y Mun. | 31 260.00 |
| 20 | Papelería. | 5 500.00 |
| 21 | Lubricantes. | 3 500.00 |
| 24 | Energía eléctrica. | 6 900.00 |
| 28 | Telefono. | 3 700.00 |
| 31 | Agua. | 1 200.00 |
| 32 | Pintura. | 8 176.63 |
| 39 | Donativos. | 1 000.00 |

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL.

1. Depreciaciones.

| Activos. adquiridos: | Depreciaciones. 1982. | | Factor. | |
|-------------------------|--------------------------|---|---------|---------------|
| de 1975 | \$ 5 300.00 | X | 5.131 = | \$27 194.00 |
| de 1976 | 600.00 | X | 4.3311= | 2 599.00 |
| de 1977 | 250.00 | X | 3.596 = | 899.00 |
| de 1978 | 1 300.00 | X | 2.563 = | 3 332.00 |
| de 1979 | | X | 2.045 = | |
| de 1980 | | X | 1.580 = | |
| de 1981 | | X | 1.048 = | |
| de 1982 | <u>302.00</u> | X | 0.600 = | <u>181.00</u> |
| | \$7 752.00 | | | \$34 205.00 |

II. Activos Financieros Promedio

$$\$639.957.00 \times 0.60 =$$

$$\underline{\$ 383 974.00}$$

$$\underline{\$ 418 179.00}$$

III. Pasivo Promedio

$$\$1 528 837.00 \times 0.60 =$$

$$\underline{\$ 917 301.00}$$

Como la suma de las fracciones I y II es menor que la fracción III no tiene derecho a calcular la deducción adicional según este artículo.

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO
DE LAS PERSONAS FISICAS 1982

ACTIVIDADES EMPRESARIALES

| | | |
|---------------------------------------|-------|-----------------|
| CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES | | 6 |
| 551022 | | |
| letras | fecha | homos- clase |

CAPITULO
VI

PEREZ ALVARO JUAN.
APELLIDO PATERNO MATERNO Y NOMBRES

| INGRESOS DERIVADOS DE: | IMPORTE | | |
|--|----------|---------------------|------------------|
| INGRESOS BRUTOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD | A | 2 400 723.00 | .00 |
| DEVOLUCIONES | B | | .00 |
| DESCUENTOS O BONIFICACIONES | C | | .00 |
| INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD EN EL PAIS. | D | 2 400 923.00 | .00 |
| INGRESOS NETOS PROPIOS DE LA ACTIVIDAD EN EL EXTERIOR | E | | 0.00 |
| OTROS INGRESOS NETOS NO PROPIOS DE ESTA ACTIVIDAD | F | | 0.00 |
| INVENTARIO FINAL DEL EJERCICIO (SOLO GANADERIA) | G | | 0.00 |
| INGRESOS TOTALES (SUMA DE D+E+F+G) | H | 2 400 923.00 | .00 |
| MONTO DE LOS PAGOS PROVISIONALES O TOTAL DE LAS RETENCIONES | | | IMPUESTO |
| IMPUESTO ACREDITABLE ART. 60. | | | a 29 069.00 .00 |
| IMPUESTO ACREDITABLE (a+b) | | | 12 29 069.00 .00 |

| DEDUCCIONES POR GASTOS E INVERSIONES SUJETAS A COMPROBACION | IMPORTE | | |
|---|----------|---------------------|------------|
| DEDUCCIONES EN GASTOS GENERALES | I | 83 937.00 | .00 |
| COSTO DE VENTAS | J | 1 775 056.00 | .00 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES I+J | K | 1 858 993.00 | .00 |

| DETERMINACION DEL INGRESO GRAVABLE Y ACUMULABLE | IMPORTE | | |
|--|-----------|-------------------|------------|
| INGRESOS TOTALES | H | 2 400 923.00 | .00 |
| TOTAL DE DEDUCCIONES | K | 1 858 993.00 | .00 |
| UTILIDAD O PERDIDA FISCAL (H-K) | L | 541 930.00 | .00 |
| DEDUCCIONES PERDIDA FISCAL EJERCICIOS ANTERIORES | M | | .00 |
| GANANCIAS DERIVADAS DE ENAJENACION DE BIENES | N | | .00 |
| ESTIMULOS FISCALES | O | | .00 |
| DEDUCCION ADICIONAL ARTICULO 51 | P | | .00 |
| RESULTADO FISCAL L-(M+N+O+P) | 11 | 541 930.00 | .00 |

| PERSONAL OCUPADO | NO. DE PERSONAS SUJETAS A SALARIO MINIMO | NO. DE PERSONAS CON INGRESOS SUPERIORES AL SALARIO MINIMO |
|------------------|--|---|
| OBREROS | 2 | |
| EMPLEADOS | | 1 |

| DETERMINACION DE LA PARTICIPACION DE LAS UTILIDADES A LOS TRABAJADORES | | | | | | | |
|--|---|------------|-----|----|--|-----------|-----|
| I | UTILIDAD FISCAL | 541 930.00 | .00 | IV | % DE III | 43 354.00 | .00 |
| I | OTROS INGRESOS GRAVABLES POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES NO INCLUIDOS EN LA UTILIDAD FISCAL | | .00 | V | PARTICIPACION DE UTILIDAD DES NO COBRADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | | .00 |
| III | I+II UTILIDAD FISCAL BASE DEL REPARTO | 541 930.00 | .00 | VI | IV+V PARTICIPACION A DISTRIBUIR EN EL EJERCICIO | 43 354.00 | .00 |
| | | | | | NO. DE TRABAJADORES BENEFICIADOS CON PARTICIPACION DE UTILIDADES | 3 | .00 |

| DEDUCCIONES | TOTAL REGISTROS CONTABLES | NO DEDUCIBLES | DEDUCCIONES | |
|---|---------------------------|---------------|-------------|------------------|
| | | | COSTO | SALDOS GENERALES |
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 1 | 1 015 134.00 | 1 015 134 | |
| COMPRAS NETAS DE MATERIA PRIMA | 2 | 500 167.00 | 500 167 | |
| INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA | 3 | 804 257.00 | 804 257 | |
| SUELDOS Y SALARIOS DIRECTOS | 4 | 500 167.00 | 500 167 | |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCCION EN PROCESO | 5 | 134 301.00 | 134 301 | |
| COMPRAS NETAS DE PRODUCCION SEMI TERMINADAS | 6 | 0.00 | 0.00 | |
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION EN PROCESO | 7 | 127 467.00 | 127 467 | |
| INVENTARIO INICIAL PRODUCCION TERMINADA O MERCANCIAS | 8 | 1 212 170.00 | 1 212 170 | |
| COMPRAS NETAS DE PRODUCCION TERMINADA | 9 | 0.00 | 0.00 | |
| INVENTARIO FINAL DE PRODUCCION TERMINADA | 10 | 1 351 658.00 | 1 351 658 | |
| 1+2-3+4+5+6-7+8+9-10 | 11 | 1 370 551.00 | 1 370 551 | |
| SUELDOS Y SALARIOS | 12 | 0.00 | 0.00 | |
| DEDUCCIONES POR INVERSIONES ACTIVO FIJO | 13 | 5 254.00 | 3 571.00 | 1 683.00 |
| DEDUCCION POR INVERSIONES EN GASTOS Y CARGOS | 14 | 148.00 | 148.00 | 0.00 |
| APORTACION FONDOS DE AHORRO | 15 | 50 000.00 | 50 000.00 | 0.00 |
| CREACION O INCREMENTO PROV. PASIVO | 16 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CUOTAS A CARGO DEL PATRON I.M.S.S. | 17 | 21 558.00 | 21 558.00 | 0.00 |
| APORTACIONES AL INFONAVIT | 18 | 8 768.00 | 8 768.00 | 0.00 |
| OTROS GASTOS DE PREVISION SOCIAL | 19 | 12 700.00 | 12 700.00 | 0.00 |
| HONORARIOS | 20 | 120 000.00 | 120 000.00 | 0.00 |
| ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES | 21 | 20 000.00 | 0.00 | 20 000.00 |
| ARRENDAMIENTO DE MUEBLES | 22 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PRIMAS POR SEGUROS Y FIANZAS | 23 | 72 000.00 | 72 000.00 | 0.00 |
| FLETES Y ACARREOS | 24 | 22 000.00 | 22 000.00 | 0.00 |
| GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION | 25 | 7 500.00 | 7 500.00 | 0.00 |
| REGALIAS | 26 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| INTERESES INSTITUCIONES DE CREDITO Y SOCIEDADES MERCANTILES | 27 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 28 | 10 000.00 | 10 000.00 | 0.00 |
| DONATIVOS | 29 | 1 000.00 | 1 000.00 | 0.00 |
| PERDIDA CREDITOS INCOBRABLES | 30 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| PERDIDA CASO FORTUITO O FUERZA MAYOR | 31 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| IMPUESTO ESPECIAL PRODUCCION Y SERVICIOS | 32 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| I.V.A. (NO ACREDITABLE) | 33 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| OTRAS CONTRIBUCIONES FEDERALES A CARGO CONTRIBUYENTE | 34 | 934.00 | 934.00 | 0.00 |
| IMPUESTO PREDIAL | 35 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| CONTRIBUCIONES ESTATALES Y MUNICIPALES | 36 | 31 260.00 | 31 260.00 | 0.00 |
| OTRAS DEDUCCIONES (ESPECIFIQUE) | 37 | 93 746.00 | 2 516.00 | 62 254.00 |
| TOTALES SUMA 12 AL 37 | 38 | 482 952.00 | 2 516.00 | 83 237.00 |
| GASTOS INDIRECTOS DE PROD. SUMA 12 AL 37 | 39 | | 326 505 | |
| COSTO DE PRODUCCION 12-3+4+5+6-7+39 | 40 | | 1 714 517 | |
| COSTO DE VENTAS 11+39 | 41 | | 1 770 256 | |

RELACION DE LAS PRINCIPALES OPERACIONES ANUALES DE COMPRA-VENTA

CLAVES DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

| PROVEEDORES | CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES | NOMBRE | DOMICILIO FISCAL | MONTO DE LA OPERACION ANUAL |
|-------------|---|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | | PEAQ 551022 | GRACIELA PEREZ AZURET | AV. CASCADA No. 21 COL. OBRERA |
| | MAQ. 471015 | MAQUILAS GARCIA S. A. | AV. CASCADA No. 24 COL. OBRERA | 74 224.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| CLIENTES | SAV 811216 | SAVINEX S. A. | AV. CASCADA No. 26 COL. OBRERA | 2 400 923.00 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

CREDITO DE IMPUESTO POR INVERSION EN MAQUINARIA Y EQUIPO

MARQUE CON LA CLAVE: a ó b

| FECHA DE INICIO DEL PERIODO | FECHA DE TERMINACION DEL PERIODO | MONTO DE LA INVERSION | DESCRIPCION DE LA MAQUINARIA Y O EQUIPO | FECHA DE INSTALACION | | ACTIVIDADES A QUE SE DESTINAN | FECHA DE INICIO DEL PERIODO DE GARANTIA | FECHA DE TERMINACION DEL PERIODO DE GARANTIA |
|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------|---|----------------------|-----|-------------------------------|---|--|
| | | | | DIA | MES | | | |
| 01 | 02 | 20 000.00 | TROQUELADORA DE PALO | 01 | 02 | 74 | | |
| 01 | 05 | 27 615.00 | MAQUINA DE PLASTICO | 01 | 05 | 76 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| CLAVE | CONCEPTO | IMPORTE | CLAVE | CONCEPTO | IMPORTE | NUMERO DE TRABAJADORES | |
|-------|-------------------------------|---------|-------|--|---------|------------------------|--|
| | | | | | | A | B |
| A | TOTAL MONTO DE LA INVERSION | 00 | D | MONTO DEL CREDITO EN ESTE EJERCICIO (MAXIMO 25% DE C) | 00 | 8 | MESES ANTES DE LA ADQUISICION |
| B | SI MIA MONTO DE LA CLAVE B | 00 | E | CANTIDAD POR EL IMPORTE CREDITADO EN EJERCICIO ANTERIOR NO PAGADO A PAGOS PERIÓDICOS | 00 | | A LA FECHA DE LA ADQUISICION |
| C | PAGOS DE IMPUESTOS PERIÓDICOS | 00 | F | D + E | 00 | 8 | MESES DESPUES DE LA ADQUISICION (EN CASO DE COMPRA EN DATOS) |

| CONCEPTO | 19 | 19 | 19 | 19 |
|--|----|----|----|----|
| IMPORTE DE LA COMPENSACION CONTRA EL IMPORTE A CARGO EN LA DECLARACION | | 00 | 00 | 00 |
| IMPORTE DEL CREDITO NO APLICADO | | 00 | 00 | 00 |

| PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) | PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) | DOMICILIO FISCAL | PERIODO DE GARANTIA DE LA MAQUINARIA | | | | | | |
|---|--|------------------|--------------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|--|
| | | | DIA | MES | ANO | DIA | MES | ANO | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

RESULTA INSUFICIENTE EN Dicha ANEXA PROPORCIONE LOS DETALLES CORRESPONDIENTES

FECHAS DE PAGOS DE IMPUESTOS

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

| DEDUCCION DE PERDIDAS DE OPERACION DE EJERCICIOS ANTERIORES | | | | | | |
|--|----|----|----|----|----|---------------------------|
| EJERCICIO EN QUE OCURRIÓ LA PERDIDA | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | |
| MONTO DE LA PERDIDA | | | | | | |
| EJERCICIO EN QUE SE OBTUVO LA UTILIDAD Y MONTO QUE SE APLICA | 19 | 19 | 19 | 19 | 19 | DEDUCCION EN EL EJERCICIO |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| PERDIDA CANCELADA POR CADUCIDAD | | | | | | |
| SALDO POR REDIMIR | | | | | | |

ESTADO DE POSICION FINANCIERA
BALANCE GENERAL
(CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS)

| ACTIVO | | PASIVO | |
|------------------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|
| CIRCULANTE | 00 | CIRCULANTE | 00 |
| CAJA Y BANCOS | 93 207.00 | PROVEEDORES A CORTO PLAZO | 1 133 458.00 |
| CLIENTES Y DOCUMENTOS POR COBRAR | 541 050.00 | ACREEDORES A CORTO PLAZO | 645 379.00 |
| INVENTARIOS | 2 283 382.00 | OTROS PASIVOS CIRCULANTES | 00 |
| DEUDORES DIVERSOS | 00 | FIJO | 1 828 837.00 |
| OTROS ACTIVOS CIRCULANTES | 124 115.00 | PROVEEDORES A LARGO PLAZO | 00 |
| FIJO | 3 102 429.00 | ACREEDORES A LARGO PLAZO | 00 |
| ACCIONES | 00 | PRESTAMOS HIPOTECARIOS | 00 |
| VALORES Y DEPOSITOS CON INTERESES | 00 | OBLIGACIONES CON EL EXTRANJERO | 00 |
| DOCUMENTO POR COBRAR A LARGO PLAZO | 00 | OTROS | 00 |
| TERRENOS | 00 | CREDITOS DIFERIDOS NETOS | 00 |
| EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 00 | SUMA EL PASIVO | 00 |
| MENOS: DEDUCCION | | | |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 47 615.00 | | |
| MENOS: DEDUCCION | 36 177.00 | | |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA | 22 412.00 | | |
| MENOS: DEDUCCION | 16 804.00 | | |
| EQUIPO DE TRANSPORTE | 00 | | |
| MENOS: DEDUCCION | 00 | | |
| OTROS ACTIVOS FIJOS | 2 937.00 | | |
| MENOS: DEDUCCION | 2 745.00 | | |
| CARGOS DIFERIDOS NETOS | 2 120.00 | | |
| SUMA EL ACTIVO | 3 122 097.00 | | |

| CAPITAL | |
|------------------------------------|--------------|
| CAPITAL | 60 000.00 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 539 414.00 |
| UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES | 593 848.00 |
| PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES | 00 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | 00 |
| SUMA CAPITAL CONTABLE | 1 203 262.00 |
| SUMA EL PASIVO Y EL CAPITAL | 3 122 097.00 |

INSTRUCCIONES

- ESTE FORMULARIO SE DEBERA PRESENTAR ANEXO AL "RESUMEN" QUE SE IDENTIFICA CON LA CLAVE H18R88
- SI OBTUVO INGRESOS POR CONCEPTOS DISTINTOS DE LOS MANIFESTADOS EN ESTE FORMATO, BUSQUE EN EL REVERSO DEL "RESUMEN" QUE FORMULARIOS DEBE UTILIZAR ADICIONALMENTE
- LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEBERAN REUNIR LOS REQUISITOS QUE ESTABLECE EL CAPITULO XI DEL TITULO IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- LOS RENGIONES 11 Y 12 DEBERAN ACUMULARSE EN LOS CONCEPTOS A Y L RESPECTIVAMENTE DEL FORMULARIO "RESUMEN" PARA EFECTOS DE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO ANUAL

ESTA FORMA SE PRESENTA POR DUPLICADO

CAPITULO VII

DE LOS INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR SOCIEDADES MERCANTILES.

Se leerá, analizará y comentará los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

ARTICULO 120. Concepto de ingresos por utilidades distribuidas.

ARTICULO 121. Acreditamiento del impuesto.

ARTICULO 122. Casos en que no puede efectuarse acreditamiento.

ARTICULO 123. Obligaciones por distribuir ganancias.

ARTICULO 124. Opción de acreditamiento. Obligaciones.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido en este capítulo; y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

DATOS:

El señor Juan Pérez es accionista de LA COMPOSTURA S. A. que decreto reparto de dividendos 15 de abril de 1983 y correspondieron al señor Pérez la cantidad de \$500 000.00.

1. El pago provisional lo retuvo la empresa pagadora, calculando el 55% del dividendo, y entregó constancia del impuesto retenido.
2. El señor Juan Pérez acumulará el ingreso por dividendo a los demás obtenidos en el ejercicio de 1983; y así calculará su impuesto.

CAPITULO
VII

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982 DE LOS INGRESOS POR DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR EMPRESAS

CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES
PBAJ 551022
letras fecha nombre d v c
6

127

FRED ALVARO GONZALEZ
APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y/O SOCIOS CONVENCIONAL AMBTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTO.

| INGRESOS ACUMULABLES DENOMINADOS DE: | | INGRESO | | IMPUESTO |
|---|---|------------|---|------------|
| GANANCIAS DECRETADAS A FAVOR DE LOS SOCIOS O ASOCIADOS | A | 500 000.00 | a | 275 000.00 |
| LIQUIDACION O REDUCCION DEL CAPITAL | B | .00 | b | .00 |
| PARTICIPACION DE UTILIDADES DE LA EMPRESA EN FAVOR DE OBLIGACIONISTAS (EXCEPTO LA PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES) | C | .00 | c | .00 |
| TOTAL DE INGRESOS (SUMA DE LA A A LA C) | D | 500 000.00 | | 275 000.00 |
| TOTAL DE IMPUESTOS (SUMA DE LA a A LA c) | | | d | .00 |

| DETERMINACION DEL INGRESO GRABABLE ACUMULABLE | | IMPORTE | | IMPUESTO |
|---|----|------------|----|------------|
| INGRESO GRABABLE O ACUMULABLE (D+d) | 13 | 500 000.00 | | |
| IMPUESTO ACREDITABLE (d) | | | 14 | 275 000.00 |

| CLAVE DE REG. FED. CONT. | NOMBRE DE LA EMPRESA | DOMICILIO FISCAL |
|--------------------------|----------------------|--|
| LAC 890301 | LA CONFECTURA S. A. | AV. UNIVERSIDAD 500 DEBE. 50 ^a COL. SANABATE METEOR D. F. |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

INSTRUCCIONES:

- ESTE FORMULARIO SE DEBERA PRESENTAR ANEXO AL "RESUMEN" QUE SE IDENTIFICA CON LA CLAVE HISR88
- SI OBLIGADO INGRESOS POR CONCEPTOS DISTINTOS DE LOS MANIFESTADOS EN ESTE FORMATO, BUSQUE EN EL REVERSO DEL "RESUMEN" QUE FORMULARIO DEBERA UTILIZAR ADICIONALMENTE
- EN LA COLUMNA DE INGRESOS DEBERAN AMBITARSE LOS INGRESOS NETOS RECIBIDOS O LOS YA DECRETADOS ANUNCI NO SE HUBIERAN COBRADO
- EN LA COLUMNA DE IMPUESTO DEBERAN AMBITARSE EL DANE HUBIERA CALCULADO LA EMPRESA EN LOS TERMINOS DEL ART 121 DE LA LEY
- LOS RINGLOS 13 Y 14 DEBERAN ACUMULARSE EN LOS CONCEPTOS A Y L RESPECTIVAMENTE DEL FORMULARIO "RESUMEN" PARA EFECTOS DE LA TERMINACION DEL IMPUESTO ANUAL
- SOLO MANIFESTARAN LOS INGRESOS CUYA RETENCION NO SE EFECTUO A LA TASA DEL 21%

CAPITULO VIII.

DE LOS INGRESOS POR INTERESES.

Se leerá, analizará y comentará, los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

ARTICULO 125. Extensión del concepto de ingresos por intereses.

ARTICULO 126. Pagos provisionales y retenciones definitivas.

ARTICULO 127. Obligaciones de las instituciones que paguen intereses.

ARTICULO 128. Obligaciones en el regimen de títulos nominativos.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido en este capítulo; y se seleccionara al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

DE LOS INGRESOS POR INTERESE.

Artículo 125

Ingresos.

Intereses de toda clase de bonos, obligaciones, cédulas hipotecarias, certificados de participación, certificados aceptaciones, títulos de crédito etc.,.

Artículo 126.

Retención al 21% tendrá el carácter definitivo.

Retención al 15% títulos nominativos y tendrá el carácter de provisional.

Fracción II.

Por los ingresos no acumulables se pagarán en la declaración anual, impuesto a la tasa del 21% pudiendo acreditarse la retención de 15%.

INGRESOS EXENTOS.

Según el artículo 77 están exentos:

- XIV. Los intereses pagados por instituciones de crédito, cuando no excedan de 5% anual del monto del depósito del que deriven;
- XX. Los intereses recibidos por bonos y obligaciones que emitan instituciones de crédito internacionales, de las que forme parte el gobierno mexicano o alguna institución nacional de crédito;
- XXI. Los intereses provenientes de bonos emitidos por el Gobierno Federal o por sus agentes financieros, en moneda extranjera, en los que se establezca la franquicia de este impuesto, así como los intereses provenientes de certificados de tesorería que el mismo emita;

DATOS:

SR. JUAN PEREZ.

Invierte en certificados a plazo de 365 días.

| | |
|---|----------------------------|
| Capital. | \$500 000.00 |
| Plazo. | 365 días. |
| Tasa de intereses total. | 59.21%. |
| Tasa gravada | 12.00%. |
| Solicita que le hagan la retención en Intereses Ganados | Tasa baja. \$296 050.00 |

Cálculo de retención mensual.

(Es el Banco el que hace el cálculo - retiene y entera el impuesto correspondiente).

$$\$ 500 000.00 \quad X \quad (12\% \div 365) \times 30 \quad X \quad 15\% = \$739.72.$$

Retención anual

$$\$ 500 000.00 \quad X \quad 12\% \quad X \quad 15\% = \$9 000.00$$

Calculo de Impuesto Definitivo.

$$\$ 500 000.00 \quad X \quad 12\% \quad X \quad 21\% = \$12 600.00$$

CAPITULO VIII DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982 DE LOS INGRESOS POR INTERESES (CON RETENCION DEL 15% TASA BAJA)

| | | |
|---------------------------------------|-------|---|
| CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES | | 6 |
| Letras | Fecha | |
| 1234 56789 | | |
| Nombre, d. v. | | |
| Clave | | |

PORT AVIARTE JUAN
APELLIDO PATERNO, MATERNO, NOMBRES

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y/O SOCIEDAD CONYUGAL ANOTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTO.

| INGRESOS ACUMULABLES RESUMEN DE: | INGRESO | IMPUESTO |
|--|---------|------------|
| TODA CLASE DE BONOS | A | 00.00 |
| CERTIFICADOS DE INSTITUCIONES DE CREDITO | B | 296 050.00 |
| OBLIGACIONES | C | 00.00 |
| CEDULAS HIPOTECARIAS | D | 00.00 |
| CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INMOBILIARIOS AMORTIZABLES | E | 00.00 |
| CERTIFICADOS DE PARTICIPACION ORDINARIOS | F | 00.00 |
| INGRESOS PERCIBIDOS POR ACEPTACIONES | G | 00.00 |
| TITULOS DE CREDITO | H | 00.00 |
| PRESTAMOS Y OTROS CREDITOS A CARGO DE INSTITUCIONES DE CREDITO | I | 00.00 |
| PRESTAMOS Y OTROS CREDITOS A CARGO DE ORGANIZACIONES AUXILIARES DE CREDITO | J | 00.00 |
| OTROS INTERESES POR CONCEPTO DE VALORES DE RENTA FIJA | K | 00.00 |
| TOTAL DE INGRESOS (SUMA DE LA A A LA K) | L | 296 050.00 |
| TOTAL DE IMPUESTO (SUMA DE LA B A LA K) | I | 9 000.00 |

| DETERMINACION DEL IMPUESTO GENERAL Y ACUMULABLE | IMPORTE | IMPUESTO |
|---|---------|------------|
| SUMA DE LOS CONCEPTOS 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13 Y 17 QUE APAREZCAN EN LOS FORMULARIOS CORRESPONDIENTES A LOS CAPITULOS I AL VII Y X | M | 00.00 |
| SALARIO MÍNIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO | N | 133 225.00 |
| INGRESOS PARA DETERMINAR ACUMULACION (M-N) | O | 00.00 |
| CUANDO EL CONCEPTO O SEA INFERIOR A \$ 265.000.00 | P | 00.00 |
| \$ 265.000.00 MENOS CONCEPTO O | 15 | 00.00 |
| INGRESO ACUMULABLE ANOTE EL CONCEPTO MENOR DE (L o P) | Q | 296 050.00 |
| INGRESO GRAVABLE NO ACUMULABLE ((L - 15) | 22 | 10 600.00 |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS INGRESOS GENERALES NO ACUMULABLES Q x 21% | | |

* Para efecto de este ejemplo se tomara \$365.00 sueldo mínimo diario.

CUANDO EL CONCEPTO O SEA SUPERIOR A \$ 265.000.00 ANOTE CEROS EN EL CONCEPTO 15 POR NO EXISTIR INGRESOS ACUMULABLES Y TRANSFERA LA CANTIDAD DEL CONCEPTO L AL CONCEPTO Q INGRESOS GRAVABLES NO ACUMULABLES

IMPUESTO RECONTRIBUIBLE (I) **16** 9 000.00

- INSTRUCCIONES**
- ESTE FORMULARIO SE DEBERA PRESENTAR ANEXO AL "RESUMEN" QUE SE IDENTIFICA CON LA CLAVE HISR-88
 - SI OBTUVO INGRESOS POR CONCEPTOS DISTINTOS DE LOS MANIFESTADOS EN ESTE FORMATO, BUSQUE EN EL REVERSO DEL RESUMEN QUE FORMULARIOS DEBERA UTILIZAR ADICIONALMENTE
 - LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEBERAN REUNIR LOS REQUISITOS QUE ESTABLECE EL CAPITULO XI DEL TITULO IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
 - LOS REGLONES 15 Y 16 DEBERAN ACUMULARSE EN LOS CONCEPTOS A Y L RESPECTIVAMENTE DEL FORMULARIO "RESUMEN" PARA EFECTOS DE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO ANUAL
 - EL REGLON 22 DEBERA ANOTARSE EN EL CONCEPTO I DEL FORMULARIO "RESUMEN" PARA EFECTOS DE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO ANUAL
 - SI ADEMAS DE ESTOS INGRESOS, SOLO SE OBTIENEN INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS Y SU SUMA NO EXCEDE DE \$ 200.000.00 MAS UN SALARIO MÍNIMO GENERAL ELEVADO AL AÑO, NO ESTA OBLIGADO A PRESENTAR DECLARACION ANUAL

**EJEMPLO DE INFORME DE
BANCO EN CTA. DE INVERSIONES.**

132



Banamex
Banco Nacional de México, S.A.

SUCURSAL

JARDIN BALBUENA

**ESTADO DE CUENTA
INVERSIONES BANAMEX**

JUAN PEREZ ALVAREZ
CASCADA No. 15
COLONIA OBRERA
MEXICO 9, D.F.

333 NÚMERO DE CONTRATO IMPUESTO
4341072-5 15%
FECHA FORMA DE ENVÍO

MAY/83 DOMICILIO

LIQUIDACION DE SUS INTERESES

| REF. | CLAVE | SUC | REEMBOLSO | DIAS | INTERES OPERABLE | IMPUESTO | SOBRE TASA EFECTIVA | INTERES NETO |
|------|-------|-----|----------------------------|------|------------------|----------|---------------------|--------------|
| 101 | 001 | C | CTA. CHEQUES No. 191514 | 30 | 4 931.40 | 739.72 | 19 401.30 | 23 592.98 |

TOTAL \$ 4 931.40 739.72 19 401.30 23 592.98

CLAVES DE REEMBOLSO LA REVERSION DE INTERESES DE PLAZO FIJO SE EFECTUA EL
FORMA DE ENVÍO Y FORMA DE ENVÍO DEL MES

ESTADO ACTUAL DE SUS INVERSIONES UNA VEZ APLICADOS LOS INTERESES

| REF. | FECHA DÍA MES | CONTRATO - DETALLE DE OPERACIONES | PLAZO | TASA NETA | SALDOS |
|------|------------------|-----------------------------------|------------|-----------|------------|
| 001 | | CERTIFICADO A 365 DIAS. | 31 1283 | 56.62 | |
| | | 2504 SALDO ANTERIOR | 500 000.00 | | |
| | | 2505 REINVERSION | 0.00 | | |
| | | 2506 SALDO ACTUAL | | 56.62 | 500 000.00 |

*** SE ANALIZARA CON AYUDA DE EL PROTECTOR
DE CUERPOS OPACOS.**

500 000.00

LOS DEPOSITOS O RETIROS DE CAPITAL EFECTUADOS POR USTED POSTERIORES AL 25 DEL PRESENTE APARECERAN EN SU PROXIMO ESTADO DE CUENTA. SI AL REVISAR SU ESTADO DE CUENTA ENCUENTRA ALGUNA OBSERVACION LE AGRADECEREMOS NOS LO HAGA SABER DENTRO DE LOS PROXIMOS 15 DIAS.

AIT-247 11-82 * INVERSION PROXIMA A VENCER * SALDOS SIN CENTAVOS

CAPITULO IX

DE LOS INGRESOS POR OBTENCION DE PREMIOS.

Se leerá, analizará y comentará, los siguientes artículos, subrayando los más importante:

ARTICULO 129. Concepto de ingresos por obtención de premios.

ARTICULO 130. Tasa del impuesto.

ARTICULO 131. Obligaciones de los entes que entreguen los premios.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido en este capítulo; y se seleccionará al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

DE LOS INGRESOS POR OBTENCION DE PREMIOS.

ARTICULO 129.

INGRESOS GRAVABLES.

Se considerarán ingresos por obtención de premios, los que deriven de la celebración de loterías, rifas, sorteos, juegos, con apuestas y concursos de toda clase autorizados legalmente etc.

ARTICULO 130.

TASAS DE DEPUESTO DEFINITIVO.

RETENCION Y REVERSO DEL IMPUESTO.

El impuesto por los ingresos derivados de loterías, sorteos y concursos se calculará sobre el valor del premio correspondiente a cada boleto o billete entero, sin deducción alguno, aplicando el 8% para los premios con valor de \$500.00 a \$5 000.00 y el 15% para los premios con valor de \$5 000.00 en adelante etc.

ARTICULO 131.

OBLIGACIONES DE QUIENES PAGUEN LOS PREMIOS.

Quienes entreguen los premios a que se refiere este capítulo además de efectuar las retenciones de este impuesto tendrán las siguientes obligaciones:

1. Proporcionar, cuando así lo solicite el interesado, constancia de retención de impuesto a la persona que obtenga el premio.

II. Proporcionar cuando así lo solicite el interesado constancia de ingresos por los que no está obligado al pago del impuesto etc.

INGRESOS EXENTOS.

Según el artículo 77 están exentos:

XXV. Los que se obtengan por concepto de loterías, rifas, sorteos o concursos, a que se refiera el capítulo IX de esta Ley siempre que el valor de cada premio no exceda de \$500.00, así como los premios obtenidos con motivo de un concurso científico, artístico o literario, abierto al público en general o bien a determinado gremio o grupo de profesionales.

DATOS:

JUAN PEREZ

Gano el concurso No. 82 de "Pronosticos Deportivos" bolsa de \$5 000 000.00

Le retuvieron como Impuesto Definitivo. \$ 750 000.00

a) El retenedor (Pronosticos Deportivos tuvo que enterar el pago del impuesto).

b) Le dio una constancia.

DECLARACION GENERAL DE PAGO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Se utilizará proyector de cuerdas opacas para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

137

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA

1. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN:

USO EXCLUSIVO DE LA S.H.C.P. PRAL SUB AG 5

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|---|
| II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR | | | | CLAVE DE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES POD 000415 | |
| PROMOTIVOS DESCRIPTIVOS | | | | | |
| PERSONAS FISICAS APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES; PERSONAS MORALES DENOMINACION O RAZON SOCIAL | | | | | |
| DOMICILIO FISCAL AV. INSUBSTITUCION SUR CALLE | | | | 1247 | 7 |
| COLUMBIA | | CODIGO POSTAL | | PERIODO DE PAGO | |
| MEJICO | | MUNICIPIO EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA | | DIA MES AÑO | |
| LOCALIDAD | | ENTIDAD FEDERATIVA | | DIA MES AÑO | |

CONCEPTO DEL PAGO PAGO DEFINITIVO POR LA OBTENCION DE INGRESOS DERIVADOS DE BREVES.

| | | | | | |
|----|--|------------|-----|----------------------------|--|
| 40 | IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO | 750 000.00 | 028 | CLAVE DEL CONCEPTO DE PAGO | |
| 41 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA QUE PRESENTO | | 720 | 49 | RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL PAGO VIRTUAL (especifique) |
| 42 | NETO | | | 48 | % MENSUAL |
| 43 | A FAVOR <input type="checkbox"/> A CARGO <input checked="" type="checkbox"/> | 750 000.00 | | 47 | |
| 44 | CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR | | 720 | 50 | SALDO PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE |
| | | | | | 750 000.00 700 |

DIANA PEREZ ALVAREZ
PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) A QUIEN SE LE RETIENE EL IMPUESTO

CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO

INSTRUCCIONES IMPORTANTES
¿QUIENES DEBEN PRESENTAR ESTA DECLARACION?
Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones:

ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS

- Los Organismos Descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales y las Sociedades Mercantiles (003).
- De Constructoras Régimen Ley (057).
- De Constructoras Bases Especiales de ejercicios anteriores (004).
- De Espectáculos Públicos (050).
- Por Arrendamiento y Subarrendamiento (010).
- De los Rendimientos de Certificados de Participación Inmobiliaria no Amortizables (011).
- Provenientes del otorgamiento del Uso o Goco Temporal de Bienes Inmuebles (excepto por Arrendamiento y Subarrendamiento) (012).
- Por Adquisición de Bienes (Donación, Tesoros, Adquisición por Prescripción, etc.) (014).
- Por Actividades Empresariales (015).

10 Que obtengan las Personas Físicas (Capítulo A, Título IV) (021).

11 De las Sociedades y Asociaciones Civiles, las Sociedades Cooperativas y de las personas morales con fines no lucrativos (006).

ENTERO DE RETENCIONES DE IMPUESTO POR OBTENCION DE INGRESOS

- Premios de Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos con Apuestas (028).
- A Constructoras (051).
- Enajenación de Bienes (Excepto los consignados en Escritura Pública (013).
- Dividendos y de las Ganancias Distribuidas por Sociedades Mercantiles (019).
- Intereses (Valores de Renta Fija) (020).

Presentar Declaración aun cuando no haya pago provisional a enterar, anotando (000).

Si está obligado a pagar o declarar por más de uno de los conceptos mencionados, deberá presentar declaración para cada uno de ellos por separado.

Se declara bajo protesta de decir verdad que los datos que se proporcionan se ajustan a la realidad.

FECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE EL PAGO

SR. MIGUEL ARQUEVA
AUF: 471215

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR Y REPRESENTANTE LEGAL. (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) Y CLAVE DE REG. DEL REPRESENTANTE LEGAL.

CAPITULO X

DE LOS DEMAS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FISICAS.

Se leerá, analizará y comentará los siguientes artículos; subrayando lo más importante.

ARTICULO 132. Percepción de ingresos diversos.

ARTICULO 133. Enumeración de ingresos diversos gravables.

ARTICULO 134. Intereses diversos a los del capítulo VIII*

ARTICULO 135. Pagos provisionales de quienes obtengan ingresos diversos.

Los alumnos harán un breve resumen de lo entendido de este capítulo; y se seleccionara al azar el trabajo de un alumno para comentarlo con el grupo.

DE LOS DEMAS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FISICAS.

ARTICULO 132. Las personas fisicas que obtengan ingresos distintos de los señalados en los capítulos anteriores, los considerarán percibidos en el monto, en que al momento de obtenerlos incrementen su patrimonio.

ARTICULO 133. INGRESO GRAVABLE.

Son entre otros;

Condonación de deudas.

Intereses sobre préstamos.

Fianzas.

Inversiones en sociedades extranjeras.

Dividendos en sociedades extranjeras.

Explotación de concesiones, permisos, autorizaciones o contrato.

Explotación del subsuelo

Participación en productos de la explotación del subsuelo.

Indemnizaciones e intereses moratorios.

Remanentes de entidades no lucrativas.

INGRESOS EXENTOS.

Según el artículo 77 están exentos:

- XXIII. Las cantidades que paguen las instituciones de seguros a los asegurados y beneficiarios con motivo de pólizas contratados, siempre que no se trate de seguros relacionados con bienes de activo fijo.
- XXVI. Las indemnizaciones por daños que no excedan al valor del mercado del bien de que se trate. Por el excedente se pagará el impuesto en los términos de este título.
- XXVII. Los percibidos en concepto de alimentos en los términos de Ley.
- XXVIII. Los derivados de regalías que perciban los autores por permitir a terceras el uso o la explotación de los derechos de autor, salvo en los siguientes casos:
- a) Cuando quien perciba estos ingresos obtenga además, de la persona que las paga, ingresos de los señalados en los capítulos I o II de este título.
 - b) Cuando la persona que percibe estos ingresos sea socio o accionista de quien se las paga o sea titular de más de un 1% del capital social
- XXIX. Los impuestos que se trasladen por el contribuyente en los términos de esta ley.

Lo dispuesto en las fracciones XVI, XVII, XXII, XXVI de este artículo, no será aplicable tratándose de ingresos por las actividades empresariales a que se refiere el capítulo VI de este título.

DATOS:

Juan Perez, otorgó una fianza a su amigo por \$2000 000.00 para efecto de un juicio por lo que le cobro el 5% del valor de la fianza.

| | |
|--------------------|--------------|
| INGRESO POR FIANZA | \$100.000.00 |
|--------------------|--------------|

Cálculo del pago provisional.

| | | | |
|--------------|---|----------------------|---------------|
| INGRESO. | | PORCENTAJE ART. 135. | |
| \$100 000.00 | X | 20% | = \$20 000.00 |

ARTICULO 135.

PAGOS PROVISIONALES.

Percepción de ingresos en forma esporádica.

Los contribuyentes que obtengan en forma esporádica, ingresos de los señalados en este capítulo, cubrirán como pago provisional a cuenta del impuesto anual el 20% del ingreso percibido, sin deducción alguna.

El pago provisional se hará mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas dentro de los 15 días siguientes a la obtención del ingreso.

PERCEPCION DE INGRESOS EN FORMA PERIODICA
PAGO PROVISIONAL

Los contribuyentes que obtengan periódicamente ingresos de los señalados en este capítulo, efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual a más tardar el día 15 o al siguiente día hábil de los meses de mayo, septiembre y enero del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas. El pago provisional se calculará aplicando el 20% a los ingresos del cuatrimestre anterior, sin deducción alguno.....



FOLIO

HISR-1

DECLARACION GENERAL DE PAGO
IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA
1. OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO D. F.

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA
USO EXCLUSIVO DE LA S.W.C.F. CLAVE DE LA D.F.H. PRAL. SUB. AG 5

| | | | | | |
|--|--|--|--|---------------------------------------|--|
| II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR | | | | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES | |
| SR. JUAN PEREZ ALVAREZ | | | | PEAJ-551022 | |
| PERSONAS FISICAS (PELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE); PERSONAS MORALES DENOMINACION O RAZON SOCIAL | | | | 6 | |
| CASCA DA | | | | 7 | |
| MUNICIPIO FISCAL: OTEPERA | | | | 8 | |
| CALLE | | | | 9 | |
| MEXICO COLONIA DELEGACION V. CARRANZA D. F. | | | | PERIODO DE PAGO | |
| LOCALIDAD MUNICIPIO EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA ENTIDAD FEDERATIVA | | | | 01 09 83 | |
| | | | | DIA MES AÑO DIA MES AÑO | |

CONCEPTO DEL PAGO **PAGO PROVISIONAL DE INGRESO POR PLANTA**

| | | | | | |
|--|-----------|-----|--|-----------|---------|
| 40 IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO | 20 000.00 | 021 | CLAVE DEL CONCEPTO DE PAGO | | |
| 41 IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA QUE PRESENTA | | 720 | 45 RECARGOS POR EXTENSION DE LA DECLARACION AL | | 00 362 |
| DIA MES AÑO | | | 46 PAGO VIRTUAL (especificar) | | 00 3WCP |
| NETO | | | 47 | | 00 3WCP |
| A FAVOR <input type="checkbox"/> A CARGO <input checked="" type="checkbox"/> | 20 000.00 | | 50 SALDO PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE | 20 000.00 | 700 |
| 42 CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR | | 720 | | | |

| | | |
|---|--|----|
| PERSONAS FISICAS (PELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) PERSONAS MORALES DENOMINACION O RAZON SOCIAL A QUIEN SE LE RETIENE EL IMPUESTO | CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO | 11 |
|---|--|----|

INSTRUCCIONES IMPORTANTES
¿QUIENES DEBEN PRESENTAR ESTA DECLARACION?
Todos aquellos que tengan alguna de las siguientes obligaciones:
ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO A LOS INGRESOS

- Los Organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales y las Sociedades Mercantiles (003).
- De Constructoras Régimen Ley (057).
- De Constructoras Bases Especiales de ejercicios anteriores (004).
- De Espectáculos Públicos (050).
- Por Arrendamiento y Subarrendamiento (010).
- De los Rendimientos de Certificados de Participación Inmobiliaria no Amortizables (011).
- Provenientes del otorgamiento del Uso o Gocce Temporal de Bienes Inmuebles (excepto por Arrendamiento y Subarrendamiento) (012).
- Por Adquisición de Bienes (Donación, Tesoros, Adquisición por Prescripción, etc.) (014).
- Por Actividades Empresariales (015).

10 Que obtengan las Personas Físicas (Capítulo X, Título IV (021)).

11 De las Sociedades y Asociaciones Civiles, las Sociedades Cooperativas y de las personas morales con fines no lucrativos (006).

ENTERO DE RETENCIONES DE IMPUESTO POR OBTENCION DE INGRESOS

- Premios de Loterías, Rifas, Sorteos, Concursos y Juegos con Apuestas (028).
- A Constructoras (051).
- Enajenación de Bienes (Excepto los consignados en Escritura Pública (013).
- Dividendos y de las Ganancias Distribuidas por Sociedades Mercantiles (019).
- Intereses (Valores de Renta Fija) (020).

Presentar Declaración aun cuando no haya pago provisional a enterar, anotando (0.00).

Si está obligado a pagar o declarar por más de uno de los conceptos mencionados, deberá presentar declaración para cada uno de ellos por separado.

| | |
|---|---|
| Se declara que el contenido de esta declaración es verdadero y que los datos que se suministran son ciertos y veraces a la realidad | FECHA, SELLO Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO |
| SR. JUAN PEREZ ALVAREZ. R.F.C. PEAJ 551022. | |
| FIRMA DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO REPRESENTANTE LEGAL | FECHA, SELLO Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE RETENIDO REPRESENTANTE LEGAL |

| | | | |
|---|---|---|---|
| CAPITULO X | DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982 | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES PEAJ 651022 | 6 |
| | DE LOS DEMAS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FISICAS | letras fecha hora d v clave | |
| PEREZ ALVAREZ JUAN. APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES | | | |

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y/O SOCIEDAD CONYUGAL ANOTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTO.

| INGRESOS ACUMULABLES DERIVADOS DE: | INGRESOS | IMPUESTO |
|---|----------|----------|
| IMPORTE DE LAS DEUDAS PERDONADAS POR EL ACREEDOR O CUBIERTAS POR OTRA PERSONA | A | a |
| OTROS INTERESES (EXCEPTO VALORES DE RENTA FIJA) | B | b |
| PRESTACIONES POR OTORGAMIENTOS DE FIANZAS (EXCEPTO CUANDO SE PRESTEN POR INSTITUCIONES LEGALMENTE AUTORIZADAS) | C | c |
| TODA CLASE DE INVERSIONES HECHAS EN SOCIEDADES EXTRANJERAS QUE NO OPEREN EN EL PAIS | D | d |
| LOS DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS POR RESIDENTES EN EL EXTRANJERO | E | e |
| ACTOS O CONTRATOS QUE SIN TRANSMITIR LOS DERECHOS PERMITAN LA EXPLOTACION DE CONCESIONES, PERMISOS, AUTORIZACIONES. | F | f |
| CUALQUIER ACTO O CONTRATO CELEBRADO CON EL SUPERFICUARIO PARA LA EXPLOTACION DEL SUBSUELO | G | g |
| LA PARTICIPACION EN LOS PRODUCTOS OBTENIDOS DEL SUBSUELO POR PERSONA DISTINTA DEL CONCESIONARIO | H | h |
| INTERESES MORATORIOS, INDEMNIZACIONES POR PERJUICIOS Y LOS DERIVADOS DE CLAUSAS PENALES O CONVENCIONALES | I | i |
| PARTE PROPORCIONAL DEL REMANENTE DISTRIBUIBLE POR LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS | J | j |
| OTROS (ESPECIFIQUE) | K | k |
| TOTAL DE INGRESOS (SUMA DE LA A A LA K) | L | |
| TOTAL DE IMPUESTO (SUMA DE LA B A LA K) | | L |

| DETERMINACION DEL INGRESO GRABABLE ACUMULABLE | IMPORTE | IMPUESTO |
|---|---------|---------------|
| INGRESO GRABABLE ACUMULABLE (L) | 17 | 100 000.00.00 |
| IMPUESTO ACREDITABLE (I) | | 18 |

| INGRESOS PERCIBIDOS DE: | NOMBRE | DIRECCION FISICAL |
|--------------------------|------------------------|--------------------------------|
| CLAVE DE REG. FED. CONT. | | |
| SASA | SANCHEZ SANCHEZ ARTURO | AV. CASCADA No. 15 COL. OMBRA. |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

INSTRUCCIONES:

- ESTE FORMULARIO SE DEBERA PRESENTAR ANEXO AL "RESUMEN" QUE SE IDENTIFICA CON LA CLAVE HISR-88
- SI OBTUVO INGRESOS POR CONCEPTOS DISTINTOS DE LOS MANIFESTADOS EN ESTE FORMATO, BUSQUE EN EL REVERSO DEL "RESUMEN" QUE FORMULARIOS DEBERA UTILIZAR ADICIONALMENTE
- LAS DEUDAS AUTORIZADAS DEBERAN REUNIR LOS REQUISITOS QUE ESTABLECE EL CAPITULO XI DEL TITULO IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
- LOS REGIONES 17 Y 18 DEBERAN ACUMULARSE EN LOS CONCEPTOS A Y L RESPECTIVAMENTE DEL FORMULARIO "RESUMEN" PARA EFECTOS DE LA DETERMINACION DEL IMPUESTO ANUAL
- EN EL CASO DE TENER COPROPIETARIOS Y SOCIEDAD CONYUGAL ANOTE EXCLUSIVAMENTE LA PARTE QUE LE CORRESPONDA EN INGRESOS E IMPUESTOS
- ACOMPAÑE CONSTANCIA (HISR-7) DE LAS PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS

CAPITULO XI

DE LOS REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES.

REQUISITOS.

ARTICULO 136. Las deducciones autorizadas en este Título deberán reunir los siguientes requisitos:

- I. Que _____

- II. Que cuando esta Ley permite la deducción de inversiones se proceda en los términos del artículo 139.
- III. Que se resten una sola vez, aun cuando esten relacionadas con la obtención de diversos ingresos;
- IV. Que se comprueben con _____

_____ los pagos en dinero cuyo monto exceda de dos veces el salario mínimo general de su zona económica vigente el 1o. de enero del año de que se trata, elevado al mes, excepto cuando dichos pagos se hagan por la prestación de un servicio personal subordinado. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá liberar de la obligación de pagar las erogaciones con cheques nominativos a que se refiere esta fracción cuando

las mismas se efectúen en poblaciones sin servicios bancarios o en zonas rurales.

- V. Que estén debidamente registradas en _____

- VI. Que los pagos de primas por seguros o fianzas se hagan a instituciones mexicanas y corresponda a conceptos que esta Ley señala como _____

- VII. Que se cumplan las obligaciones establecidas en esta Ley en materia de retención y entero de impuestos a cargo de terceros o que, en su caso, se recaben de éstos copia de los documentos en que conste el pago de dichos impuestos.
- VIII. Cuando los pagos cuya deducción se pretenda, se efectúen a personas obligadas a solicitar su inscripción en el registro federal de contribuyentes, se proporcione la clave respectiva en la documentación comprobatoria;
- IX. Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración, _____

- X. Que tratándose de pagos a otros contribuyentes, cuando a la vez sean ingresos de los señalados en los Capítulos I, II y III de este Título, sólo se deduzcan cuando hayan sido efectivamente erogados en el año de calendario de que se trate, o a más tardar a la fecha en que deba presentarse la declaración de dicho año. Sólo se entenderán como efectivamente erogados cuando hayan sido pagados en efectivo, en cheque girado contra la cuenta del contribuyente o en otros bienes que no sean titulados de crédito.

Por lo que hace a los intereses _____

Se sumarán la totalidad de los intereses pagados hasta el año inmediato anterior a aquél en que principio a producir ingresos el bien o bienes de que se trate. Dicha cantidad se dividirá entre el número de años improductivos y el cociente se sumará, en su caso, a los intereses pagados en cada uno de los años productivos hasta amortizar el total de dichos intereses.

XI. Que tratándose de las deducciones que autoriza el Capítulo II, _____

XII. Que los pagos por el uso o goce temporal de inmuebles se refieran exclusivamente a los destinados a los fines específicos del negocio _____

XIII. Que el costo de adquisición declarado por el contribuyente corresponda al de mercado. Cuando dicho costo no corresponda al de mercado. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público fijará el costo tomando en cuenta el corriente en el mercado interior o exterior y en defecto de éste, el menor entre los precios de factura, los oficiales o los de avalúo;

XIV. Que tratándose de las inversiones no se les dé efectos fiscales a su revaluación.

XV. Que en el caso de compras de importación se _____

XVI. Que tratándose de pérdidas por créditos incobrables, correspondan a — créditos que se consideren ingresos en los términos de esta Ley y siem pre que se deduzcan cuando se haya consumado el plazo de prescripción que corresponda, o antes, si fuere notoria la imposibilidad práctica — de cobro. Si se llegare a recuperar total o parcialmente alguno de es tos créditos, la cantidad percibida se acumulará a los resultados del año de calendario en que se reciba el pago;

XVII. Que tratándose de pérdidas por deudas o créditos en moneda extranjera,

XVIII. Que tratándose de pagos por el uso o goce temporal de automóviles cuyo factor exceda de 2.0 en los términos del artículo 6o. de la Ley del Im puesto sobre tenencia o Uso de Vehículos o motocicletas distintas de las señaladas en la fracción I del artículo 15 de la citada Ley, sólo se deduzca el 70% de los mismos.

XIX. _____

XX. Para los efectos del Capítulo VI será aplicable lo previsto en las frag ciones VIII, XI, XII, XVI y XXIII del artículo 24 de esta Ley.

CONCEPTOS NO DEDUCIBLES PARA LAS
PERSONAS FISICAS.

ARTICULO 137. No serán deducibles.

I. Los pagos por impuesto sobre la renta a cargo del propio contribuyente o de terceros, no los de contribuciones en la parte subsidiada o que originalmente correspondan a terceros, conforme a las disposiciones relativas. Tratándose de aportaciones al Instituto Mexicano del Seguro Social sólo serán deducibles las cuotas obreras pagadas por los patronos correspondientes a trabajadores de salario mínimo general para una o varias zonas económicas;

II. Las inversiones en _____

Tratándose de asociaciones y de sociedades civiles de profesionales, únicamente serán deducibles la inversión y gastos incurridos en un solo automóvil por cada persona que tenga relación de trabajo en los términos del artículo 78 de esta Ley, cuando le sea estrictamente indispensable para el desempeño de sus actividades.

Sólo se podrán deducir las inversiones o pagos relacionados con las casas habitación, aviones o embarcaciones, mencionadas, en los casos en que se reúnan los requisitos que señale el reglamento de esta Ley. Las inversiones en casas de recreo en ningún caso serán deducibles.

- III. La inversión en automóviles cuyo factor exceda de 9.0 en los términos del artículo 6o. de la Ley del impuesto sobre Tenencia o Uso de Vehículos, así como en motocicletas distintas de las comprendidas en la - fracción I del artículo 15 de la citada Ley. En estos casos se considerará como monto original de la inversión solamente el 70% del mismo.
- IV. Los obsequios, atenciones y otros gastos de naturaleza análoga, con - excepción de aquellos que estén directamente relacionados con las actividades empresariales _____
- V. Los donativos y gastos de representación;
- VI. Las sanciones, indemnizaciones por daños y perjuicios, recargos o penas convencionales. _____
- VII. Los salarios, comisiones y honorarios pagados por quien concede el - uso o goce temporal de inmuebles en un año de calendario, en el monto en que excedan, en su conjunto, del 10% de los ingresos anuales obtenidos por conceder el uso o goce temporal de inmuebles.
- VIII. Los intereses pagados por el contribuyente _____

Para los efectos de lo dispuesto en esta fracción se considera pago de interés las cantidades que por concepto de impuestos o derechos o que por cualquier otro concepto se paguen por cuenta de quien obtiene el interés, o bien otro pago en efectivo o en especie que se haga por cualquier concepto a quien percibe el interés, siempre que dicho pago derive del mismo contrato que dio origen al pago de intereses;

IX. Los viáticos o gastos de viaje, _____

X. Las cantidades que tengan el carácter de participación en la utilidad del contribuyente o estén condicionadas a la obtención de ésta;

XI. Los pagos por concepto de impuesto al valor agregado o del impuesto especial sobre producción y servicios que el contribuyente hubiese efectuado y el que le hubieran trasladado. _____

XII. _____

_____, sólo serán deducibles en la parte proporcional en que se hayan podido deducir el monto original de la inversión.

Tampoco será deducible la pérdida derivada de la enajenación de títulos valor, siempre que sean de los que coloquen entre el gran público inversionista, conforme a las reglas generales que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público:

XIII. Los gastos que se realicen en relación con las inversiones _____

XIV. Para los efectos del Capítulo VI será aplicable lo previsto en las fracciones IX, X, XII, XIII, XVIII y XIX del artículo 25 de esta Ley.

EVALUACION.**DE LOS REQUISITOS DE LAS DEDUCCIONES Y CONCEPTOS NO DEDUCIBLES PARA LAS PERSONAS FISICAS (ART. 136 Y 137 DE L.I.S.R).**

Selecciona la respuesta correcta anotando en el paréntesis la letra correspondiente.

1. Es requisito indispensable para que la partida sea deducible: ()
 - a) Que el gasto haya sido erogado en territorio Nacional.
 - b) Que la casa de recreo sea propiedad de la persona física.
 - c) Que sea estrictamente indispensable para la obtención de los ingresos por los que se está obligado al pago de Impuesto Sobre Ingresos por Personas Físicas.

2. Con relación a la deducción de inversiones la Ley de I.S.R - dice: ()
 - a) Que únicamente serán deducibles los comprados en territorio Nacional.
 - b) Que se resten tantas veces como diversos ingresos se obtengan.
 - c) Que se resten una sola vez, aún cuando estén relacionados en la obtención de diversos ingresos.

3. Deberá hacerse con cheque nominativo los pagos en dinero cuyo monto exceda de dos veces el salario mínimo general de su zona económica vigente el 1o. de enero del año que se trate, los contribuyentes que ()

a) Que en el año calendario anterior hubieren tenido ingresos acumulables superiores a cien millones de pesos.

b) Obtengan ingresos acumulables de más de dos capítulos del título IV.

c) Que en el año calendario anterior hubieren tenido ingresos acumulables superiores a cincuenta millones de pesos.

4. Es deducible para personas físicas ()

a) Los pagos por impuesto sobre la renta a cargo del propio contribuyente o de terceras.

b) Las inversiones en casa-habitación, casa de recreo, aviones y embarcaciones que no tengan concesión o permiso del go — bierno Federal para ser explotadas comercialmente.

c) Las deducciones estrictamente indispensables para la obtención de los ingresos por los que se está obligado al pago de este impuesto.

5. Las sanciones, indemnizaciones por daños y perjuicios, recargos o penas convencionales, (que haya sido imputables al contribuyente) son ()

a) Deducibles.

b) No deducibles.

c) No son objeto de el capítulo de personas físicas.

| | CAPITULO I SUELDO | CAPITULO II HONORARIOS | CAPITULO III RENTAS | CAPITULO *I IV ENAJENACION DE BIENES | CAPITULO V ADQUISICION DE BIENES | CAPITULO VI ACTIVIDADES EMPRESARIALES | CAPITULO VII DIVIDENDOS | CAPITULO VII INTERESES | CAPITULO IX PREMIOS | CAPITULO X OTROS IN- GRESOS | |
|---|-------------------------|------------------------------|---------------------------|--|---|--|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|
| INGRESOS ACUMULABLES | | 1 618 516.00 | 300 000.00 | 58 209.00 | 100 000.00 | 2 400 923.00 | 500 000.00 | *296 050 | *5 000.000.00 | 100 000.00 | 5 077 648.00 |
| MENOS | | | | | | | | | | | |
| DEDUCCIONES AUTORIZADAS | | 368 550.00 | 258 780.00 | 0.00 | 32 000.00 | 1 858 993.00 | | *No se a- cumulan | *No se acumu- lan. | | 2 518 323.00 |
| NETO MENOS | 0.00 | 1 249 966.00 | 41 220.00 | 58 209.00 | 68 000.00 | 541 930.00 | | *No se a- cumulan | *No se acumu- lan. | 100 000.00 | 2 518 323.00 |
| DEDUCCIONES DEL ART. 140 | | | | | | | | | | | 2* 142 637.00 |
| | | | | | | | | | | | <u>2 416 686.00</u> |
| BASE GRAVABLE | | BASE | TASA | IMPUESTO | | | | | | | |
| IMPUESTO SEGUN TARIFA DEL ART. 141. | | \$2 017 800.00 | Cuota fija | \$603 587.00 | | | | | | | |
| | | <u>393 887.02</u> | 44% | 175 510.72 | | | | | | | <u>\$ 779 097.72</u> |
| | | 2 416 688.00 | | 779 097.72 | | | | | | | |

*1 Parte Acumulable.

*2 Deduciones Personales (Detalladas en Capitulo II).

CALCULO DE LA TASA EFECTIVA PARA EFECTOS DE LOS INGRESOS NO ACUMULABLES PERO SI GRAVABLES.

| | |
|-------------------------------|-------------------------------|
| Impuesto = | <u>\$779 097.72</u> = 0.32.24 |
| Ingreso gravable acumulable.= | \$2 416 688.00 |

CALCULO DEL IMPUESTO TOTAL DEL CAPITULO IV

INGRESO.

| |
|------------------|
| 2582 092.00 |
| <u>58 209.00</u> |
| \$523 883.00 |

GANANCIA.

Parte acumulable de la ganancia.

Ganancia no acumulable pero si gravable.

\$523 883.00 X 32.24% = \$168 899.88

GANANCIA POR TASA SEGUN ARTICULO —
96.

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS 1982

RESUMEN

ESTE RESUMEN DEBERA PRESENTARSE ANTE LAS OFICINAS AUTORIZADAS PARA SU RECEPCION Y COBRO AL FRENE DE LOS FORMATOS DE LOS CAPITULOS QUE LE AFECTAN

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA

Se utilizará protector de cuerpos opacos para su llenado; primero - cubrirán los alnumeros, se comentará por datos y después llenarán su declaración.

IMPRESION MEDIDA EN REGISTRADORA

OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: MEXICO, D. F.

| | | |
|------------------------------|---------------------|----|
| USO EXCLUSIVO DE LA S.M.C.P. | CLAVE DE LA OFICINA | 5 |
| PRAL | SUB | ES |

| | | | |
|--|--|--|--|
| II. DATOS DE IDENTIFICACION | | CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES R.F.A.T. 551022 | |
| NOMBRE: PEREZ ALVAREZ JUAN | | Letras fecha como d.v. clase | |
| MUNICIPIO: CASCAHA | | No. Y LETRA EXTERIOR: 15 | |
| CALLE: ORERA | | No. O LETRA INTERIOR: 7 | |
| CODIGO POSTAL: MEXICO | | PERIODO QUE SE PAGA: 01 01 83 31 12 83 | |
| LOCALIDAD: DELEGACION VITUSTIANO CARRANZA | | DIA MES AÑO DIA MES AÑO | |
| MUNICIPIO EN EL CASO DEL D.F. DELEGACION POLITICA | | ENTIDAD FEDERATIVA | |
| GIRÓ O ACTIVIDAD PREPONDERANTE: ACTIVIDADES EMPRESARIALES INYESTIRAMEN, COMERCIO | | USO EXCLUSIVO DE LA S.M.C.P. | |
| | | CLAVE DE LA ACTIVIDAD | |
| III. DATOS ANTERIORES DE IDENTIFICACION SI LOS DATOS ACTUALES DE UBICACION SON DIFERENTES A LOS PRESENTADOS EN LA ULTIMA DECLARACION Y NO FUERON REPORTADOS AL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES ANTE LOS ANTERIORES | | REGISTRO NACIONAL DE POBLACION | |
| MUNICIPIO EN EL CASO DEL D.F. DELEGACION POLITICA | | No. Y LETRA EXTERIOR: 7 | |
| CALLE | | No. O LETRA INTERIOR: 8 | |
| COLONIA | | CODIGO POSTAL | |
| LOCALIDAD | | MUNICIPIO EN EL CASO DEL D.F. DELEGACION POLITICA | |
| | | ENTIDAD FEDERATIVA | |

SEÑALE CON "X" LOS FORMULARIOS QUE ACOMPAÑA A ESTE RESUMEN DEL CAPITULO I X II III IV V VI VII VIII IX

FAVOR DE LEER PREVIAMENTE LAS INSTRUCCIONES DEL REVERSO

| | | | | | | | | | | |
|---|----|---|--------------|----|----|---|-----|------------|----|-----|
| INGRESO ACUMULABLE | 11 | A | 2 559 325.00 | 00 | 40 | IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO | K-L | 339 137.00 | 00 | 045 |
| DEDUCCIONES PERSONALES | 12 | B | 142 637.00 | 00 | 41 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | 720 |
| INGRESO GRAVABLE A-B | 13 | C | 2 416 688.00 | 00 | 42 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE ARTICULO 141 AL CONCEPTO C | 14 | D | 779 028.00 | 00 | 43 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| REDUCCIONES | 22 | E | | 00 | 44 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| TASA D+C x 100 | 15 | F | 32.24 | % | 45 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| INGRESO GRAVABLE NO ACUMULABLE DEL CAPITULO I Y II | 16 | G | 523 883.00 | 00 | 46 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS NO ACUMULABLES F+G | 17 | H | 169 500.00 | 00 | 47 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INTERESES NO ACUMULABLES | 18 | I | 12 600.00 | 00 | 48 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INAFIANCIAS DE EJERCICIOS ANTERIORES | 19 | J | | 00 | 49 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| IMPUESTO ANUAL CAUSADO D-E+H+I+J | 20 | K | 960 508.00 | 00 | 50 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |
| IMPUESTO ADICIONABLE | 21 | L | 621 461.00 | 00 | 51 | IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA CUE POLITICA DEL PRESTATO | | | 00 | |

EL CAUSANTE DEBE PAGAR EN MENSUALIDADES IGUALES SIN EXCEDER A SEIS No. DE MENSUALIDADES IMPORTE DE CADA MENSUALIDAD 1 00

Se declara bajo protesta de decir verdad que los datos que se exhibieron se apoyan en la información
SR. JUAN PEREZ ALVAREZ
R.F.A.T. 551022
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

FECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE EL DOCUMENTO

ESTA FORMA SE PRESENTA POR CUADRO

CAPITULO II

LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.

El alumno será capaz:

Simular una declaración de I.V.A con todas sus tasas incluyendo recargos.

j). Elaborar ejemplo de retención de I.V.A y su tratamiento contable.

k). Simular una declaración de los impuestos y cuotas anteriores, en formas oficiales.

| TEMÁTICA. | ACTIVIDADES A REALIZAR. | MATERIAL DIDÁCTICO. |
|--|--|--|
| <p>6.3 Principales impuestos retenidos, objeto tasa y fecha de pago.</p> | <p>Se analizará la estructura de la Ley del Impuesto al Valor Agregado y se elaborará cuadro en el pizarrón.</p> | <p>Cuadro ilustrativo.</p> |
| <p>Por I.V.A de ventas.</p> | <p>Estudio del artículo 1° para establecer objeto, sujeto, base y tasa.</p> | <p>Cuadro alusivo.</p> |
| | <p>Explicación de cuales son las cuentas básicas para el control del I.V.A y ejemplo.</p> | <p>Ejercicio en el pizarrón.</p> |
| | <p>Exposición de la estructura de la Ley del I.V.A (se sugiere):</p> | |
| | <p>1. Se dividirá al grupo en cinco partes y a cada una de ellas estudiará un capítulo (del II al VI).</p> | <p>Cuadro que muestra el desarrollo de esta actividad.</p> |
| | <p>2. Cinco alumnos pasarán al pizarrón uno de cada grupo, se anotará el capítulo que representarán.</p> | |
| | <p>3. Harán un pequeño resumen de los artículos 8, 14, 19 y 24.</p> | |

4. Se leerá, comentará y relacionará cada artículo con el capítulo al que corresponde;

Se seguirá el siguiente orden:

- a) Exención sobre:
- b) Fuente de Ingreso:
- c) Momento en que se considera efectuada:
- d) Base del Impuesto:

Ejercicio para que los alumnos identifiquen las diferentes - tasas de I.V.A .

Los alumnos copiarán, leerán y analizarán el artículo 5o.

Resolución de caso práctico para el llenado de formas oficiales.

Relación de 20 artículos que los alumnos -- indicarán que tasa les corresponde a cada uno

Utilizar proyector de cuerpos opacos para -- el llenado de formas oficiales.

6.4 Declaraciones de Impuestos, Formas Oficiales.

Impuesto al valor agregado.

I. V. A.

CAPITULO I.

Disposiciones Generales.

CAPITULO II.

De la enajenación.

CAPITULO III.

De la prestación de servicios.

CAPITULO IV.

Del uso o goce temporal de bienes.

CAPITULO V.

De la importación de bienes y servicios.

CAPITULO VI.

De la exportación de bienes y servicios.

CAPITULO VII.

De las obligaciones de los contribuyentes.

CAPITULO VIII.

De las facultades de las Autoridades.

CAPITULO IX.

De las participaciones de las entidades —
Federativas.

ARTICULO I:

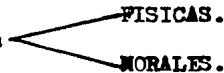
SUJETO, OBJETO, TASA, REPERCUSION Y PAGO DEL IMPUESTO.

(se leerá el artículo y elaborará en el siguiente cuadro en el pizarrón).

OBJETO.

Enajenación de bienes (Cap. II).
 Prestación de servicios independientes (Cap. III).
 Otorgar uso o goce temporal de bienes (Cap. IV).
 Importación de bienes o servicios (Cap. V).

SUJETO.

Personas 

BASE.

Los valores que señala la Ley precio o contra prestación pactada más toda la cantidad que se adicione. El I.V.A nunca formará parte de dichos valores.

TASA.

Tasa especial art. 2.
 Tasa cero art. 2A.
 Tasa 6% art. 2B.
 Tasa 15% art. 1o.
 Tasa 20% art. 2C.

LAS CUENTAS BASICAS PARA CONTROLAR EL I.V.A SON:

I.V.A POR PAGAR:

El I.V.A, que trasladamos, lo debemos cobrar para después enterarlo a la recepto-
ria correspondiente, es un pasivo. Para registrar esta obligación, se sugiere -
la siguiente cuenta

I.V.A POR PAGAR.

Se carga del I.V.A:

- a) Que se cancela por devoluciones
y descuentos o bonificaciones
otorgados.
- b) Para saldar la cuenta.

Se abona por el I.V.A:

- a) Que trasladamos por ventas.

I.V.A POR ACREDITAR.

El I.V.A que nos trasladen o que pagemos en importaciones, cuando adquiramos un
bien o servicio, lo podemos recuperar, por lo cual representa un derecho o sea -
un activo. Para registrar este derecho sugerimos la siguiente cuenta:

I.V.A POR ACREDITAR.

Se carga del I.V.A:

- a) Que nos hubieren trasladado en
nuestras compras.
- b) Pagado al importar.

Se abona por el I.V.A:

- a) Que se cancela en las devoluciones,
bonificaciones o descuentos que reci-
bimos sobre compras.
- b) Que acreditamos.

Su saldo representa al I.V.A a
favor pendiente a acreditar.

EJEMPLO:

La Compostura S. A. vendió \$100.00 de alimentos preparados, cobró \$115.00, sus compras fueron de \$50.00 y pagó \$57.50 que incluía el I.V.A.

Determinar el I.V.A a enterar por estas operaciones.

ASIENTOS DE MAYOR:

| | | |
|--------------------------|-------------------------|--|
| BANCOS. | VENTAS. | I.V.A POR PAGAR. |
| 1) 115.00 \$57.50 (2. | \$100.00 (1. | 3) \$15.00 \$15.00 (1. |
| 2) \$50.00 | 2) \$7.50 \$7.50 (3. | IMPUESTOS POR PAGAR SUB CUENTA I.V.A. \$7.50 (3. |

| | BASE | I.V.A |
|---------|----------|---------|
| Ventas | \$100.00 | 15.00 |
| Compras | 50.00 | 7.50 |
| | | \$ 7.50 |

Diferencia a enterar en
declaración mensual.

| CAPITULO II | CAPITULO III | CAPITULO IV | CAPITULO V | CAPITULO VI |
|---|---|--|--|------------------------------|
| De la enajenación. | De la prestación de servicios. | Del uso o goce temporal de bienes. | De la importación de bienes y servicios. | De la exportación de bienes. |
| CUESTION: De enajenación: | De prestación de servicios: | De el uso o goce temporal de bienes: | De importación de bienes y servicios: | |
| Art. 8 Venta transaccional de propiedad de bienes. | De honor. | El arrendamiento. | La introducción. | |
| Art. 10 Venta con reserva de dominio. | De dar | De honor o permitir. | La adquisición. | |
| Art. 12 Adquisición. | De honor o permitir. | El arrendamiento. | El uso o goce temporal. | |
| Art. 17 Aportación de bienes a una sociedad. | Transporte de personas o bienes. | El seguro, el reaseguro, el afianzamiento y el resarcimiento. | El arrendamiento. | |
| Art. 26 O sustracción. | El seguro, el reaseguro, el afianzamiento y el resarcimiento. | El contrato, la cesión, la modificación, la agencia, la representación, la corrección, la consignación, la distribución. | De bienes tangibles o intangibles y servicios en territorio nacional proporcionados por personas no residentes en el país. | |
| Arrendamiento financiero. | | | | |
| Llevar a cabo cualquier actividad. | | | | |
| Cesión de derechos sobre bienes muebles e inmuebles. | | | | |
| Plazo de inscripción. | | | | |
| Transacción de dominio de bienes tangibles otorgada en cumplimiento de título de escritura. | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Se leen y comentan los siguientes artículos relacionados con cada capítulo

| | | | | |
|--------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Sumario | | | | |
| Artículo 9 | Artículo 15 | Artículo 20 | Artículo 25 | Artículo 29 |
| Artículo 10 | Artículo 16 | Artículo 21 | 30 | |
| Artículo 11 | Artículo 17 | Pagarse el Impuesto | Artículo 26 | |
| Artículo 12 | Artículo 18 | Artículo 22 | Artículo 27 | |
| Artículo 17 | Artículo 23 | Artículo 23 | Artículo 27 | |

Pago y acreditamiento a seguridad social en los casos de importación art. 25.

Acreditamiento e inscripción del impuesto a exportaciones, art. 30.

Seleccionen que tasa corresponde a los siguientes artículos; (consulten su Ley de Impuesto al Valor Agregado en sus artículos 1- 2- 2A- 2B- 2C.

Artículo (y lugar en caso de ser enajenado o prestado en franja fronteriza).

Tasa del
%

1. Champaña.
2. Abrigos, vestidos y zapatos (dentro de una franja de 20 Km).
3. Servicio de afinación de automóvil (dentro de una franja de 20 Km).
4. La comida en un Restaurant.
5. Gasolina (dentro de franja de 20 Km).
6. Nescafe.
7. Pastas para sopa.
8. Servicios profesionales de un abogado.
9. Coche con matricula mexicana (dentro de una franja de 20 Km.)
10. Computadora.
11. Rines de Magnecio.
12. Arrendamiento de inmuebles (dentro de una franja de 20 Km).
13. Asesoramiento de agencia Publicitaria.
14. Pan y tortilla.
15. Camión de carga.
16. Estacionamiento de vehículos (dentro de una franja de 20Km).
17. Material de construcción (dentro de una franja de 20 Km).
18. Jamón.
19. Televisión de colores de 100 cm.
20. Cajas fuertes.

SUGERENCIAS:

1. Que sea contestado individualmente.
2. Que indiquen cual fue la respuesta correcta, para aclarar dudas.

Los alumnos copiarán, leerán y analizarán el artículo 5.

CALCULO PAGO Y DECLARACION DEL IMPUESTO.

ARTICULO 5.

El impuesto se calculará por ejercicios fiscales, salvo los casos señalados en el artículo 33 de esta ley.

Los contribuyentes efectuarán pagos provisionales a más tardar el día 20 de cada uno de los meses del ejercicio, mediante declaración que — presentarán en las oficinas autorizadas. El pago provisional será la diferencia entre el impuesto que corresponda al total de las actividades realizadas en el mes de calendario anterior a excepción de las importaciones de bienes tangibles, y las cantidades por las que proceda el acreditamiento.

El impuesto del ejercicio, deducidos los pagos provisionales mensuales se pagará mediante declaración que se presentará ante las oficinas autorizadas, dentro de los tres meses siguientes al cierre del ejercicio. Los contribuyentes del impuesto sobre la renta presentarán además con la declaración definitiva de este gravamen, un ejemplar de la declaración del impuesto al valor agregado, a que se refiere este párrafo.

DATOS:

La Compostura S. A durante el mes de febrero de 1983 obtuvo:

| | | |
|--------------------|----------------|----------------|
| Ventas totales. | | \$1 996 500.00 |
| Ventas al 15% | \$1 932 000.00 | |
| Ventas al 6% | 64 500.00 | |
| I.V.A por pagar. | | \$ 289 800.00 |
| I.V.A acreditable. | | 91 100.00 |

Se entero el impuesto hasta el día 15 de mayo de 1983.

Para la declaración anual se utilizará la misma balanza que se utilizó para im—
puestos sobre la renta, el profesor proporcionará datos complementarios.

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

169

HACIENDA  HIVA-1
12-1525

FOLIO

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
DECLARACION MENSUAL DE PAGO

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero observarán los alumnos; se comentarán sus dudas y después llenarán su declaración.

USD EXCLUSIVO DE LA S H C P

DECLARACION: NORMAL COMPLEMENTARIA

I. OFICINA AUTORIZADA MEXICO LOCALIDAD MEXICO MUNICIPIO D. F. ENTIDAD FEDERATIVA D. F. CLAVE 5

USO EXCLUSIVO DE LA OFICINA AUTORIZADA

II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES

LA COMPOSITORA S. A. TAC 820301

PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL) AV. UNIVERSIDAD

DOMICILIO FISCAL MEXICO CALLE 580 NO. Y LETRA 7 No. 0 LETRA INTERIOR 501

MEXICO LOCALIDAD MEXICO MUNICIPIO EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA D. F. ENTIDAD FEDERATIVA PERIODO QUE SE PAGA FEBRERO 1963.

CUATRI MESTRE 1 2 3 AÑO

GIRO O ACTIVIDAD PREPONDERANTE COMERCIONARIO DE COMODORES

18 02 01 No. DE CUENTA O REGISTRO ESTATAL

INDIQUE CON UNA "X" SI TIENE ESTABLECIMIENTO O SI REALIZA ACTIVIDADES EN LAS FRANJAS FRONTERIZAS NORTE Y COLINDANTE CON BELICE O ZONAS LIBRES DE BAJA CALIFORNIA Y PARCIAL DE SONORA O DE BAJA CALIFORNIA SUR

| CONCEPTO | IMPORTE | CONCEPTO | IMPORTE |
|---|--------------|---|------------|
| 10 VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 20 % | | 23 DIFERENCIA (18 - 22) | 198 700.00 |
| 11 VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 15 % | 1 932 000.00 | 24 MONTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA PRESENTADA EL DIA MES AÑO | |
| 12 VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 5 % | | 25 NETO | 198 700.00 |
| 13 VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 0 % | 64 500.00 | 28 RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL % MENSUAL | 20 863.00 |
| 14 VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE PAGA EL IMPUESTO | | 29 PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE) | |
| 15 I.V.A. AL 20 % | | 30 | |
| 16 I.V.A. AL 15 % | 289 800.00 | 31 IMPORTE A PAGAR (26 + 28) - (29 + 30) | 219 563.00 |
| 17 I.V.A. AL 5 % | | | |
| 18 SUMA (15 + 16 + 17) | 289 800.00 | | |
| 19 IMPUESTO ACREDITABLE | 91 100.00 | | |
| 20 SALDO A FAVOR PENDIENTE DE ACREDITAR | | | |
| 22 IMPORTE TOTAL ACREDITABLE (19 + 20) | 91 100.00 | | |

Se declara bajo protesta de decir verdad que los datos que se proporcionan en esta declaracion se ajustan a la realidad

SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO
R.F.C. DILE 511022

FECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE ESTA DECLARACION

NOTA: SE PAGO HASTA 15 DE MAYO PARA ILUSTRAR EL CASO DE RECARGOS.

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O DE SU REPRESENTANTE LEGAL

APELLIDO PATERNO MATERNO Y NOMBRE Y R.F.C. DEL REPRESENTANTE LEGAL

ESTA FORMA SERA MODIFICADA PARA EL EJERCICIO DE 1983 DEBIDO A LAS REFORMAS DE LA LEY DE I.V.A.

H.I.V.A.-79

HACIENDA 

FOLIO

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
DECLARACION DEL EJERCICIO**

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentaran sus dudas y después llenarán su declaración.

USO EXCLUSIVO DE LA S.M.C.P.

DECLARACION: **PRINCIPAL** **COMPLEMENTARIA**

1. OFICINA AUTORIZADA **MEXICO** **BENITO JUAREZ** D. F. ENTIDAD FEDERATIVA **MEXICO** CLAVE DE LA O.F.N. **5**

21. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE
LA COMPOSTURA S. A.
 PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y SOBRENOMBRE) PERSONAS MORALES (DOMINACION O RAZON SOCIAL)
AV. UNIVERSIDAD
 DOMICILIO FISCAL **MARVATE** CALLE **03020** No. y LITRA **580** 7 **501** No. D LETRAS EXTERIOR INTERIOR
MEXICO **BENITO JUAREZ** D. F. ENTIDAD FEDERATIVA
 PERIODO QUE SE PAGA **01 01 83** **31 12 83**
 LOCALIDAD MUNICIPIO (EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA) DIA MES AÑO DIA MES AÑO

22. ACTIVIDAD PREFERENTE
CONCESIONARIO DE COMEDORES
 No. DE CUENTA O REGISTRO ESTATAL **18 02 01**

| CONCEPTO | | IMPORTE | CONCEPTO | | IMPORTE |
|----------|--|---------------|----------|--|---------|
| 10 | VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 10% | 12 633 947.00 | 20 | SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR | 0.00 |
| 11 | VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 6% | | 21 | DEVOLUCIONES SOLICITADAS CONFORME AL ARTICULO 6o. | |
| 12 | VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 0% | 13 901 250.00 | 22 | SALDO 18-19-20+21 | 0.00 |
| 13 | VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE PAGA EL I.V.A. | | | A CARGO | |
| 14 | I.V.A. AL 15% | 1 895 092.00 | | A FAVOR | |
| 15 | I.V.A. AL 6% | | 23 | MONTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA PRESENTADA EL DIA MES AÑO | |
| 16 | SUMA (14+15) | 1 895 092.00 | | A CARGO | |
| 17 | IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO | 154 015.00 | | A FAVOR | |
| 18 | IMPUESTO DEL EJERCICIO (16-17) | 1 741 077.00 | 24 | NETO | 0.00 |
| 19 | PAGOS MENSUMES | 1 741 077.00 | | A CARGO | |
| | | | | A FAVOR | |
| | | | 26 | RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD AL % MENSUAL | 362 |
| | | | 27 | PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE) | SNCF |
| | | | 28 | | SNCF |
| | | | 29 | IMPORTE A PAGAR (26+27)-(27+28) | 708 |

Se declara bajo protesta de decir verdad que los datos que se proporcionan en esta declaracion son veraces y ciertos.

FECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE ESTA DECLARACION

SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO.
R.F.C DILE 511022

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O DE SU REPRESENTANTE LEGAL

ORIGINAL: ENTIDAD FEDERATIVA DUPLICADO: ANEXO A LA DECLARACION DEL I.V.A. TRIPLICADO: CONTRIBUYENTE CUADRO DUPLICADO: CUENTA COMPROBADA S.N.C.P. MULTIPPLICADO: OFICINA RECAUDADORA

LAS OFICINAS AUTORIZADAS RECIBIRAN LA DECLARACION SIN OBJECIONES EN CINCO EJEMPLARES

12-1988

CLASIFICACION DEL VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES REALIZADOS EN EL EJERCICIO

| CONCEPTO | TASAS | | | | TOTAL |
|---|---------------|----|---------------|------------------------------------|---------------|
| | 15% | 6% | 0% | POR LOS QUE NO SE PAGA EL IMPUESTO | |
| VALOR TOTAL DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES | 12 633 947.00 | | 13 901 250.00 | | 26 535 197.00 |
| DÉSCUENTOS, BONIFICACIONES Y DEVOLUCIONES | 0.00 | | 0.00 | | |
| VALOR NETO | 12 633 947.00 | | 13 901 250.00 | | 26 535 197.00 |
| POR CIENTO QUE REPRESENTAN LOS ACTOS O ACTIVIDADES DEL VALOR NETO TOTAL | 47.61 % | | 52.39 % | | 100 % |

DETERMINACION DEL IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO

| | IMPORTE |
|--|------------|
| A I.V.A. TRASLADADO AL CONTRIBUYENTE | 154 015.00 |
| B I.V.A. PAGADO EN ADUANA POR IMPORTACION DE BIENES TANGIBLES | .00 |
| C I.V.A. PAGADO POR OTRAS IMPORTACIONES | .00 |
| D SUMA A + B + C | 154 015.00 |
| E I.V.A. NO ACREDITABLE POR REFERIRSE A GASTOS E INVERSIONES NO DEDUCIBLES PARA EFECTOS DEL I.S.R. | .00 |
| F I.V.A. NO ACREDITABLE POR REFERIRSE A GASTOS E INVERSIONES CORRESPONDIENTES A ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE PAGA EL IMPUESTO | .00 |
| G I.V.A. ACREDITABLE D-(E + F) | 154 015.00 |

COMPARACION DE PARTIDAS PARA EFECTOS DE I.V.A. E I.S.R.

| CONCEPTO | I.V.A. | (I) I.S.R. |
|---|---------------|---------------|
| INVENTARIOS INICIALES (RENGLON 13) | | 0.00 |
| COMPRAS (RENGLON 14) | \$ 563 817.00 | 20 494 210.00 |
| MANO DE OBRA DIRECTA (RENGLON 15) | | 4 250 148.00 |
| INVENTARIOS FINALES (RENGLON 16) | | 0.00 |
| GASTOS INCURRIDOS POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES (ARRENDAMIENTO) (RENGLON 27, COLUMNAS DE COSTOS, GASTOS). | 88 500.00 | 88 500.00 |
| OTROS GASTOS DEDUCIBLES: (SUMA DEL RENGLO 49, COLUMNAS DE COSTOS Y GASTOS, MENOS LOS COSTOS Y GASTOS DE LOS RENGLO 27, 29, 30, 31, 39 Y 44, YA CONSIDERADOS EN ESTE CUADRO) | | |
| PRIMAS POR SEGUROS Y FIANZAS, FLETES, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA Y ASISTENCIA TECNICA. (RENGLO 29, 30, 31, 39 Y 44, COLUMNAS DE COSTOS Y GASTOS) | 181 141.00 | |
| GASTOS NO DEDUCIBLES PARA I.S.R., SI AFECTOS A I.V.A. (RENGLO 40, COLUMNA NO DEDUCIBLES) | | |
| GASTOS NO DEDUCIBLES PARA I.S.R., NO AFECTOS A I.V.A. (RENGLO 48, COLUMNA NO DEDUCIBLE) | | 113 310.00 |
| INVERSIONES EN ACTIVO FIJO | 193 309.00 | |

CONCILIACION DEL VALOR DE LAS ACTIVIDADES PARA EFECTOS DEL I.V.A. EN RELACION CON LOS INGRESOS AFECTOS AL I.S.R.

| VALOR NETO | IMPORTE I.V.A. | INGRESOS | IMPORTE I.S.R. |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| CON TASA/ | 1 895 092.00 | ACUMULABLES | 12 633 947.00 |
| SIN TASA/ | 0.00 | ACUMULABLES | 13 901 250.00 |
| CON TASA/ | | NO ACUMULABLES | |
| SIN TASA/ | | NO ACUMULABLES | |
| TOTALES | 1 895 092.00 | (2) | 26 535 197.00 |

- (1) EN ESTA COLUMNA SE ANOTARAN LAS CANTIDADES DECLARADAS PARA I.S.R. EN LA FORMA H.I.S.R. 95 AL REVERSO EN LA CARATULA, EN LOS RENGLO 29, 30, 31, 39 Y 44, COLUMNAS DE COSTOS Y GASTOS, MENOS LOS COSTOS Y GASTOS DE LOS RENGLO 27, 29, 30, 31, 39 Y 44, YA CONSIDERADOS EN ESTE CUADRO.
- (2) EN CASO DE DIFERENCIAS, EXPLICAR ESPECIFICANDO LA RAZON DE LAS MISMAS.

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

DETERMINACION DEL IMPUESTO ASIGNABLE

| | | | | | |
|---|--|--------------|---|---|--------------|
| A | IMPUESTO A CARGO DE EME A DIC. | 1 741 077.00 | C | DIFERENCIAS DE IMPUESTO PAGADAS POR EJERCICIOS ANTERIORES | 00 |
| B | IMPUESTO PAGADO EN LA ADUANA POR IMPORTACION DE BIENES TANGIBLES DE EME A DIC. | 00 | D | IMPUESTO ASIGNABLE A + B + C | 1 741 077.00 |

DISTRIBUCION DEL IMPUESTO ASIGNABLE (O) EN RAZON DE LA APLICACION DE LAS TASAS DEL 10%, 6%, 0% Y SIN TASA AL VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES REALIZADAS POR ESTABLECIMIENTOS EN LAS SIGUIENTES ENTIDADES FEDERATIVAS DE EME A DIC.

| CLA VE | ENTIDAD FEDERATIVA | VALOR NETO | I.V.A. AL 10 Y 6 % | % | IMPUESTO ASIGNABLE |
|--------------|--------------------|----------------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 1 | AJS | | | | |
| 2 | BC | | | | |
| 3 | BCS | | | | |
| 4 | CAMP | | | | |
| 5 | COAH | | | | |
| 6 | CUI | | | | |
| 7 | CHIS | | | | |
| 8 | CHIH | | | | |
| 9 | DF | 8 650 000.00 | 895 000.00 | 51.45 | 895 784.00 |
| 10 | DGO | | | | |
| 11 | GTJ | | | | |
| 12 | GRJ | | | | |
| 13 | HGO | | | | |
| 14 | JAL | | | | |
| 15 | MEX | 3 610 000.00 | 541 500.00 | 28.57 | 497 426.00 |
| 16 | MICH | | | | |
| 17 | MOR | 2 523 947.00 | 378 592.00 | 29.98 | 347 867.00 |
| 18 | NAV. | | | | |
| 19 | N L | | | | |
| 20 | OAX. | | | | |
| 21 | PUE. | | | | |
| 22 | QRO. | | | | |
| 23 | Q. ROO | | | | |
| 24 | S.L.P. | | | | |
| 25 | SIN. | | | | |
| 26 | SON. | | | | |
| 27 | TAB. | | | | |
| 28 | TAMP. | | | | |
| 29 | TLAX. | | | | |
| 30 | VER. | | | | |
| 31 | YUC. | | | | |
| 32 | ZAC. | | | | |
| TOTAL | | 12 633 947.00 | 1 895 092.00 | 100 % | 1 741 077.00 |

CAPÍTULO III.

LEY DEL SEGURO SOCIAL.

El alumno será capaz:

- g) Calcular y enterar en formas oficiales, las cuotas patronales del I.M.S.S (haciendo énfasis en el aspecto social, y su pago bimestral, así como su tratamiento contable).
- h) Enumerar los principales impuestos retenidos, así como el manejo y consulta de las leyes y reglamentos relativos.
- i) Elaborar varios ejemplos de retención de cuotas al I.M.S.S y su tratamiento contable.
- j) Simular una declaración de los impuestos y cuotas anteriores, en formas oficiales.

6.3 Principales impuestos, retenciones, objeto, tasas y forma de pago.

Seguro Social.
(cuotas obrero-patronales).

Analizar la estructura de la Ley del Seguro Social.
Se leerá, comentará; los artículos que a continuación se enlistan:

- ARTICULO 1 Disposiciones Generales.
- ARTICULO 2 Finalidad de la Ley.
- ARTICULO 4 El I.M.S.S como instrumento básico.
- ARTICULO 6 Regímenes.
- ARTICULO 11 Seguros que comprende el régimen obligatorio.
- ARTICULO 12 Sujetos del régimen obligatorio.
- ARTICULO 14 Régimen obligatorio en toda la República.
- ARTICULO 15 Guarderías para hijos de aseguradas.
- ARTICULO 19 Obligaciones de los patronos.
- ARTICULO 32 Integración del salario base de cotización.
- ARTICULO 79 Clasificación de las empresas para determinar su cuota por riesgos de trabajo.
- ARTICULO 114 Determinación de las cuotas obrero-patronales en el seguro de enfermedades y maternidad.
- ARTICULO 117 Computo de la cuota obrero-patronal.
- ARTICULO 191 Monto de la prima.

Se subrayará lo más importante, se harán comentarios del contenido de estos artículos.

CUADRO ILUSTRATIVO.
Resumen que se entregará a los alumnos de los artículos enlistados.

TEMATICA

ACTIVIDADES A REALIZAR.

MATERIAL DIDACTICO.

Los alumnos investigarán los siguientes artículos de la Ley del Seguro Social; sera un trabajo individual:

Articulos: 34- 35-36- 37- 38- 39- 40- 41- 42- 43- 44- 45- 46- 47.

Se anexa una hoja con títulos ilustrativos que irán siendo acomodados a juicio de ellos, en su trabajo en el que también se subrayará lo más relevante.

Resolución de un ejercicio donde se elaborará cuadro, desglosando, cada uno de los aspectos de las cuotas obrero-patronales, elaboración de la cédula de liquidación de cuotas obrero-patronales del 3er. bimestre 1983 con ajustes.

Ejercicio que marca los artículos a investigar y los títulos - ilustrativos.

Tabla de cuotas por semana y grupo de salario de 1983.

Calendario del 3er. bimestre 1983.

4. Hoja de datos.

5. Cédula de liquidación de cuotas obrero-patronales, para llevarlas con el proyector de cuerpos opacos.

SEGURO SOCIAL

- TITULO PRIMERO.** Disposiciones generales.
- TITULO SEGUNDO** Del régimen obligatorio del Seguro Social.
- TITULO TERCERO** Del regimen voluntario del Seguro Social.
- TITULO CUARTO** Cap. único de los servicios Sociales.
- TITULO QUINTO** Del Instituto Mexicano del Seguro Social.
- TITULO SEXTO** De los procedimientos y de la preparación.
- TITULO SEPTIMO** De las responsabilidades y sanciones.

LEY DEL SEGURO SOCIAL.

TITULO PRIMERO:

DISPOSICIONES GENERALES.

AMBITO DE APLICACION DE LA LEY.

Artículo 1 La presente Ley es de observancia general en toda la república en la forma y términos que la misma establece.

FINALIDAD DE LA LEY.

Artículo 2 La seguridad social tiene por finalidad garantizar el derecho humano de la salud, la asistencia médica, la protección en los medios de subsistencia y los servicios sociales necesarios para el bienestar individual y colectivo.

EL I.N.S.S COMO INSTRUMENTO BASICO.

Artículo 4 El seguro social es el instrumento básico de seguridad social, establecido como un servicio público de carácter nacional en los términos de esta Ley, sin perjuicio de los sistemas instituidos por otros ordenamientos.

REGIMENES

Artículo 6 El Seguro Social comprende:
I. El régimen obligatorio y
II. El régimen voluntario.

TITULO SEGUNDO

Del régimen obligatorio del Seguro Social.

CAPITULO I
GENERALIDADES.

SEGUROS que comprende el régimen obligatorio.

Artículo II El régimen obligatorio comprende los seguros de:

- I. Riesgos de trabajo;
- II. Enfermedades y maternidad;
- III. Invalidez, vejez, cesantía en edad avanzada y muerte; y
- IV. Guarderías.

Sujetos del Régimen obligatorio.

ARTICULO 12. Son sujetos de aseguramiento del régimen obligatorio:
Empleados.

- I. Las personas que se encuentran vinculadas a otras por una relación de trabajo, cualquiera que sea el acto que le dé origen y cualquiera que sea la personalidad jurídica o la naturaleza económica del patrón y — aun cuando éste, en virtud de alguna Ley especial, esté exento del pago de impuestos o derechos;

II. Los miembros

Resumiendo son también sujetos de este régimen los miembros de cooperativas, ejidatarios y pequeños propietarios, los no asalariados independientes, los ejidatarios comuneros y pequeños propietarios como lo señalan los artículos 12 y 13 de esta Ley.

Régimen obligatorio en toda la República.

ARTICULO 14. Se implanta en toda la República el régimen del Seguro Social obligatorio, con las salvedades que la propia Ley señala. Se faculta al — Instituto Mexicano del Seguro Social para extender el régimen e iniciar servicios en los municipios en que aún no opera, conforme lo — permitan las particulares condiciones sociales y económicas de las — distintas regiones.

GUARDERIAS PARA HIJOS DE ASEGURADOS.

ARTICULO 15. El Instituto Mexicano del Seguro Social prestará el servicio que comprende el ramo de guarderías para hijos de aseguradas en la forma y términos que establece esta Ley.

Se extiende este ramo del Seguro a todos los municipios de la República en los que opera el régimen obligatorio urbano.

OBLIGACIONES DE LOS PATRONES.

ARTICULO 19. Los patrones estan obligados a:

INSCRIPCION Y AVISO AL I.M.S.S.

- I. Registrarse e inscribir a sus trabajadores en el Instituto Mexicano del Seguro Social, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de su salario y los demás datos que señalen, esta Ley y sus reglamentos, dentro de plazos no mayores de cinco días.

NÓMINAS Y LISTAS DE RAYA.

- II. Llevar registros de sus trabajadores, tales como nóminas y listas de raya, y conservarlos durante los cinco años siguientes a su fecha, haciendo constar en ellos los datos que exijan los reglamentos de la presente Ley.

ENTERO DE CUOTAS OBRERO - PATRONALES.

- III. Enterar al Instituto Mexicano del Seguro Social el importe de las cuotas obrero - patronales.

INFORMACION AL I.M.S.S.

178

- IV. Proporcionar al Instituto los elementos necesarios para precisar la existencia, naturaleza y cuantía de las obligaciones a su cargo establecidas por esta Ley, decretos y reglamentos respectivos;

FACILITAR VISITAS DOMICILIARIAS.

- V. Facilitar las inspecciones y visitas domiciliarias que practique el Instituto, las que se sujetarán a lo establecido por esta Ley, sus reglamentos y el Código Fiscal de la Federación; y

OTROS.

- VI. Cumplir con los demás disposiciones de esta Ley y sus reglamentos.

A continuación incluimos acuerdos del H. Consejo Técnico que tienen relación con lo anterior.

- I. Acuerdo No. 439713 del 23-X-74

Este consejo técnico, para afiliación

III. CUOTAS OBRERO PATRONALES.

Las empresas tienen la obligación de enterar las cuotas obrero-patronales en los primeros quince días de los meses de enero, marzo, mayo, julio, septiembre y noviembre de cada año, estas se constituyen de acuerdo a los Seguros que comprende esta Ley en sus artículos 114 para el Seguro de enfermedades y maternidad, 117 del Seguro de invalidez, vejez, cesantía en edad avanzada y muerte.

Así como el artículo 79 para el Seguro de riesgos de trabajo y el artículo 191 para el Seguro de Guarderías para hijos de aseguradas. Estos últimos son a cargo del patrón, por lo que toca a los Seguros mencionados en primer término el patrón podrá descontar de su salario al trabajar la cuota obrera que se menciona en los artículos citados anteriormente, (114 y 177). También queda a cargo del patrón la cuota obrera de los trabajadores que perciban como cuota diaria el salario mínimo, sin que especifique la Ley, si son salarios mínimos generales o profesionales. Lo anterior de acuerdo a lo dispuesto, por los artículos 42 y 44 de la Ley.

En el caso de no cumplir con su pago en los plazos legales, el Instituto cobrará recargos moratorios del 5.25% (1) mensual o por fracción de mes a partir del décimo sexto día.

CAPITULO II

DE LAS BASES DE COTIZACION Y DE LAS CUOTAS.

Integración del salario base de cotización.

ARTICULO 32. Para los efectos de esta Ley, el salario base de cotización se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, y las gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en espe

(1) Porcentaje vigente para 1983.

cie y cualquier otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por sus servicios; no se tomarán en cuenta dada su naturaleza los siguientes conceptos:

Conceptos que no forman parte del salario base.

- a) Los instrumentos de trabajo, tales como herramientas, ropa y otros similares:
- b) El ahorro, cuando se integre por un depósito de cantidad semanal o mensual igual del trabajador y de la empresa; y las cantidades otorgadas por el patrón para fines sociales o sindicales;
- c) Las aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los trabajadores y las participaciones en las utilidades de las empresas;
- d) La alimentación y la habitación, cuando no se proporcionen gratuitamente al trabajador, así como las despensas;
- e) Los premios por asistencia; y
- f) Los pagos por tiempo extraordinario, salvo cuando este tipo de servicios este pactado en forma de tiempo fijo.

CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS PARA DETERMINAR SU CUOTA POR RIESGOS DE TRABAJO.

ARTICULO 79. Para los efectos de la fijación de las cuotas del seguro de riesgos de trabajo, las empresas serán clasificadas y agrupadas de acuerdo con su actividad, en clases, cuyos grados de riesgo mínimo medio y máximo y las primas que correspondan se expresarán en el reglamento correspondiente, conforme a las reglas que se determinan en el presente capítulo.

Al inscribirse por primera vez en el Instituto o al cambiar de clase por modificación en sus actividades, las empresas invariablemente serán colocadas en el grado medio de la clase que corresponda y con apego a dicho grado pagarán la prima del Seguro de riesgos de trabajo.

Es en el artículo 22 del reglamento para la clasificación de empresas donde se encuentra "Tablas de los productos de los índices de frecuencia (IF) y gravedad (IG) por clases y grados de riesgo y primas.

DETERMINACION DE LAS CUOTAS OBRERO-PATRONALES

ARTICULO 114 A los patrones y a los trabajadores les corresponde cubrir para el Seguro de enfermedades y maternidad las cuotas que señala la si

siguiente tabla:

CUOTAS SEMANALES

| GRUPO DE SALARIO. | SALARIO DIARIO | | DE ENFERMEDADES Y MATERNIDAD | | Cuota Obrero Patronal |
|----------------------|----------------|--|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| | Más de | Hasta | Del Patrón | Del Asegurador | |
| M | | 50.00 | 17.73 | 7.09 | 24.82 |
| N | 50.00 | 70.00 | 23.63 | 9.45 | 33.08 |
| O | 70.00 | 80.00 | 29.53 | 11.81 | 41.34 |
| P | 80.00 | 100.00 | 35.45 | 14.18 | 49.63 |
| R | 100.00 | 130.00 | 45.28 | 18.11 | 63.39 |
| S | 130.00 | 170.00 | 59.06 | 23.63 | 82.69 |
| T | 170.00 | 220.00 | 76.78 | 30.71 | 107.49 |
| U | 220.00 | 280.00 | 98.44 | 39.38 | 137.82 |
| W | 280.00 | 10 Veces Salario Mínimo Vigente en el D.F. | 5.625% | 2.250% | 7.875% |

Los patrones y trabajadores incorporados al sistema de porcentaje sobre salario conforme al artículo 47 de esta Ley, cubrirán las cuotas de 5.625% por ciento y el 2.25% por ciento sobre el salario base de cotización, respectivamente.

Los ingresos por concepto de pensiones quedan exentos del pago de cuotas.

CONTINÚO DE LA CUOTA
OBRERO - PATRONAL.

ARTICULO 177. A los patronos y a los trabajadores les corresponde cubrir, para los seguros a que se refiere este capítulo, las cuotas que — señala la tabla siguiente:

DE INVALIDEZ, VEJEZ, CEGANÍA
Y MUERTE.

| GRUPO | Más de | Promedio | Hasta | Cuotas del Patrón | Semanales del Trabajador | Cuota Obrero Patronal |
|-------|-------------|----------|----------|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| M | \$..... | \$45.00 | \$ 50.00 | 11.83 | \$ 4.73 | 16.56 |
| N | 50.00 | 60.00 | 70.00 | 15.75 | 6.30 | 22.05 |
| O | 70.00 | 75.00 | 80.00 | 19.70 | 7.88 | 27.58 |
| P | 80.00 | 90.00 | 100.00 | 23.63 | 9.45 | 33.08 |
| R | 100.00 | 115.00 | 130.00 | 30.19 | 12.08 | 42.27 |
| S | 130.00 | 150.00 | 170.00 | 39.38 | 15.75 | 55.13 |
| T | 170.00 | 195.00 | 220.00 | 51.19 | 20.48 | 71.67 |
| U | 220.00 | 250.00 | 280.00 | 65.63 | 26.25 | 91.88 |
| W | 280.00..... | | | 3.75% | 1.50% | 5.25% |

Sobre el salario de Cotización.

Los patronos y trabajadores incorporados al Sistema de porcentaje sobre salario conforme al artículo 47 de esta Ley, cubrirán las cuotas del 3.75% sobre el salario respectivamente.

MONTO DE LA PRIMA.

ARTICULO 191. El monto de la prima para este ramo del Seguro Social será el uno por ciento de la cantidad que por salario paguen a todos sus trabajadores en efectivo por cuota diaria, con un límite general vigente en el Distrito Federal.

PAGO DE LA PRIMA.

El pago se efectuará por bimestres en los términos establecidos en el capítulo II de este título, al enterar las cuotas de los demás ramos del Seguro.

Se solicitará a los alumnos investiguen los siguientes artículos, de la Ley del Seguro Social.(trabajo individual).

- ARTICULO 33 Grupo de cotización en función al salario base.
- ARTICULO 34 Límite de cotización en el grupo "W".
- ARTICULO 35 Reglas para determinar la cotización, pago bimestral de cuotas,— determinación del salario diario, modalidades para la cotización si el salario no es semanal o mensual.
- ARTICULO 36 Reglas para determinar el salario base de cotización, renumera— ciones fijas y periódicas conocidas, renumeración variable, renum— eración fija y variable.
- ARTICULO 37 Reglas para la cotización por ausencia del trabajador; por menos de quince días, por quince días o más con incapacidades expedidas por el I.M.S.S.
- ARTICULO 38 Trabajadores que reciben habitación o alimentación.
- ARTICULO 39 Trabajadores al servicio de varios patrones, si sobrepasan el lí— mite del grupo "W".
- ARTICULO 40 Avisos por modificación de salario, con salario fijo, con sala— rio variable, con salario fijo y variable, por revisión del con— trato colectivo.
- ARTICULO 41 Fecha en que surte efectos el aviso de modificación de salario, — modificación del salario de trabajadores en el grupo "W".

- ARTICULO 42 Pago de la cuota obrero-patronal de trabajadores con salario mínimo.
- ARTICULO 43 Omisión del aviso de baja del trabajador.
- ARTICULO 44 Retención de la cuota obrera, entero de la cuota retenida.
- ARTICULO 45. Omisión de avisos de alta, reingreso o cambio de grupo.
- ARTICULO 46 Recargos por mora en el pago de cuotas o capitales constitutivos, recargos en el caso de prórroga.
- ARTICULO 47 Modalidades que pueden ser adoptadas por el I.M.S.S.

Se subrayará lo más relevante de cada artículo, en clase, un alumno leerá y a — juicio de ellos mismos, con colaboración del profesor se hará este ejercicio.

DATOS:

| NOMBRE. | SUELDO DIARIO. | FECHA DE ALTA. | FECHA DE BAJA. | INCAPACIDAD. |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|
| ALFONSO NUÑEZ FLORES | \$2 600.00 | 10. enero 83. | | Inc. 1 512 X 20 días. |
| ALICIA CABALLERO BRISTOL | 1 300.00 | 10. enero 83. | | |
| ANASTACIA CALLEJAS MARTEL | 700.00 | 9 mayo 83. | | |
| CECILIA PACHECO SALCEDO | 365.00 | 10. enero 83. | | |
| TRINIDAD VAZQUEZ BOTELLO | 365.00 | 28 febrero 83. | 27 junio 83 | |

Las prestaciones que otorga la empresa son:

15 días de aguinaldo.

6 días de vacaciones.

25% de primas de vacaciones.

Se considerará para fines del ejemplo que el salario mínimo es de \$365.00 diarios.

Ejercicio: Haz los ajustes necesarios a la cédula de liquidación del 3er. bimestre de 1983.

CALENDARIO DEL 3er. BIMESTRE DE 1983 PARA ALTAS Y BAJAS.

| SAB | DOM | LUN | MAR | MIER | JUE | VIE | SAB | DOM | LUN | MAR | MIER | JUE | VIE |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 30 ^o | 1 ^o | 2 ^o | 3 ^o | 4 ^o | 5 ^o | 6 ^o | 7 ^o | 8 ^o | 9 ^o | 10 ^o | 11 ^o | 12 ^o | 13 ^o |
| 14 ^o | 15 ^o | 16 ^o | 17 ^o | 18 ^o | 19 ^o | 20 ^o | 21 ^o | 22 ^o | 23 ^o | 24 ^o | 25 ^o | 26 ^o | 27 ^o |
| 28 ^o | 29 ^o | 30 ^o | 31 ^o | 1 ^o | 2 ^o | 3 ^o | 4 ^o | 5 ^o | 6 ^o | 7 ^o | 8 ^o | 9 ^o | 10 ^o |
| 11 ^o | 12 ^o | 13 ^o | 14 ^o | 15 ^o | 16 ^o | 17 ^o | 18 ^o | 19 ^o | 20 ^o | 21 ^o | 22 ^o | 23 ^o | 24 ^o |
| 25 ^o | 26 ^o | 27 ^o | 28 ^o | 29 ^o | 30 ^o | 1 ^o | | | | | | | |

3er. bimestre

mayo-junio



Periodo de pago oportuno del 2o. bimestre de 1983



Pago evitando que se dupliquen los recargos moratorios



Semanas a cotizar en alta
Semanas a cotizar en baja

9 semanas

TABLA DE CUOTAS POR SEMANA Y GRUPO DE SALARIOS PARA 1983.

Tabla de cuotas por semana y grupo de salario para 1983

| GRUPO DE SALARIO | SALARIO DIARIO | | CUOTAS SEMANALES | | | | | | TOTAL CUOTA SEMANAL | | |
|------------------|----------------|--|------------------------------|---------------|-----------------------|--|---------------|-----------------------|---------------------|-----------|---------|
| | MAS DE | HASTA | DE ENFERMEDADES Y MATERNIDAD | | | DE INVALIDEZ, VEJEZ, CESANTIA Y MUERTE | | | PATRON | ASEGURADO | SUMA |
| | | | DEL PATRON | DEL ASEGURADO | CUOTA OBRERO PATRONAL | DEL PATRON | DEL ASEGURADO | CUOTA OBRERO PATRONAL | | | |
| M | | 50.00 | 17.73 | 7.09 | 24.82 | 11.83 | 4.73 | 16.56 | 29.56 | 11.82 | 41.38 |
| N | 50.00 | 70.00 | 23.63 | 9.45 | 33.08 | 15.75 | 6.30 | 22.05 | 39.38 | 15.75 | 55.13 |
| O | 70.00 | 80.00 | 29.53 | 11.81 | 41.34 | 19.70 | 7.88 | 27.58 | 49.23 | 19.69 | 68.92 |
| P | 80.00 | 100.00 | 35.45 | 14.16 | 49.63 | 23.63 | 9.45 | 33.08 | 59.08 | 23.63 | 82.71 |
| R | 100.00 | 130.00 | 45.28 | 18.11 | 63.39 | 30.19 | 12.08 | 42.27 | 75.47 | 30.19 | 105.66 |
| S | 130.00 | 170.00 | 59.06 | 23.63 | 82.69 | 39.38 | 15.75 | 55.13 | 98.44 | 39.38 | 137.82 |
| T | 170.00 | 220.00 | 76.78 | 30.71 | 107.49 | 51.19 | 20.48 | 71.67 | 127.97 | 51.19 | 179.16 |
| U | 220.00 | 280.00 | 98.44 | 39.38 | 137.82 | 65.63 | 26.25 | 91.88 | 164.07 | 65.63 | 229.70 |
| W | 280.00 | 10 veces Salario Mínimo Vigente en el D.F. | 5 625% | 2 250% | 7 875% | 3 750% | 1 500% | 5 250% | 9.375% | 3 750% | 13 125% |

NOTA.- A las cuotas señaladas, deberá aumentarse:

- a) La del Seguro de Riesgos de Trabajo, que se calculará aplicando a la cuota del Seguro de Invalidez, Vejez, Cesantía y Muerte, la prima que corresponda a la clase y grado de riesgo que el Instituto haya asignado a la Empresa.
- b) La del Seguro de Guarderías para hijos de aseguradas, la que se determinará aplicando la prima del 1% que establece el Artículo 191 de la Ley, al total de los salarios pagados en efectivo por cuenta propia a los trabajadores, tomándose como límite superior diez veces el salario mínimo general que rige en el Distrito Federal.

MEXICANO DE SEGURO SOCIAL

COMISIÓN DE LICENCIAMIENTO DE CUOTAS OBRERO-PATRONALES

LA COMPOSTURA S. A. AV. UNIVERSIDAD NO. 580-501 B-109-150312 105.00 821 343 240
 COMISIONARIO DE CUOTAS CENTRO D. F. 83 03 01 00 1

| NOMBRE DEL TRABAJADOR | | | NOMBRE COMPLETO DEL EMPLEADO | | REGIMEN DE CUOTAS | | MONTOS | | ESTADO DE CUOTAS | |
|-----------------------|-------|---------|------------------------------|------------------|-------------------|-----------|--------|--------|------------------|--------|
| CLASIFICACION | GRUPO | NUMERO | PRIMER APELLIDO | SEGUNDO APELLIDO | REGIMEN | CUOTA | ESTADO | ESTADO | ESTADO | ESTADO |
| 42 | 80 | 62 5269 | CABALLERO | BRISTOL | W 9 | 9 511.32 | | | | |
| 01 | 77 | 52 4200 | MOJCA | FLORES | W 9 | 19 022.64 | | | | |
| 18 | 81 | 52 0349 | PACHECO | SALCEDO | W 9 | 2 555.00 | | | | |
| 88 | 80 | 46 0178 | VAZQUEZ | BOVELLO | W 9 | 2 555.00 | | | | |

EL I.N.S.S. ENVIA CON UN NOTIFICADOR LA CREDULA DE LIQUIDACION DE CUOTAS OBRERO-PATRONALES EN ESTA FORMA, LA EMPRESA VERIFICARA SI ES CORRECTA DE LO CONTRARIO ELABORARA AJUSTES A LAS BASES DE COPIACION.

| | | | | | |
|---|-------------|-------------|----------|------------|-------------|
| 4 | \$23 844.87 | \$15 896.34 | \$794.84 | \$2 916.90 | \$43 452.92 |
|---|-------------|-------------|----------|------------|-------------|

AV. UNIVERSIDAD 580-501 SRITA. GONZALEZ JUDY BERNANDEZ
 ALTA 10 MES DEL DIA 2 DE JULIO DEL 83 SECRETARIA.

ESTA LIQUIDACION INCLUYE RECIBIDOS RECIBIDOS EN ESTE INSTITUTO HASTA EL DIA 12 DE ABRIL

LA COMPOSTURA S. A.

AV. UNIVERSIDAD No. 500-501

R-109-150312

05 00 821 343 240

CONCESIONARIO DE CONDOMINIOS

CIUDAD D. F.

3 83

03

01 00

1

| FECHA | NUM. DE CREDITO | NOMBRE Y COMPLETO DE LA PROPIETARIA | MONEDA | MONTANTO | FECHA DE VENCIMIENTO | MONEDA | MONTANTO | FECHA DE VENCIMIENTO | MONEDA | MONTANTO |
|-------|-----------------|-------------------------------------|--------|-----------|----------------------|----------|----------|----------------------|------------|----------|
| 42 86 | 62 5269 | CARRILERO BRISTOL ALICIA | W 9 | 9 511.32 | | | | | | |
| 01 77 | 52 4200 | NEVON FLORES ALFONSO | W 9 | 19 022.64 | INC.1512 25 V 83 W 3 | 4 494.06 | 2 996.01 | | | |
| 18 81 | 52 0549 | PACHECO SALCEDO CECILIA | W 9 | 2 555.00 | | | | | | |
| 88 80 | 46 0178 | VAZQUEZ BOTELLO TRINIDAD | W 9 | 2 555.00 | B 27 VI 83 W 1 | 201.20 | 134.13 | | | |
| | | CALLEJAS MARTEL ANASTACIA | W 8 | 2 555.00 | A 9 V 83 | | | W 8 1 609.60 | 8 1 073.04 | |

ASI QUEDARA LA CREDULA DE LIQUIDACION DE CUOTAS OBRERO-PATRONALES DESPUES DE LOS AJUSTES POR INCAPACIDADES, ALTAS Y BAJAS NO CONSIDERADAS POR EL I.N.S.S.

| MONEDA | MONTANTO | MONEDA | MONTANTO | MONEDA | MONTANTO | MONEDA | MONTANTO |
|-----------|-----------|--------|----------|-----------|----------|--------|----------|
| 21 844.87 | 15 896.34 | 794.81 | 2 816.00 | 43 452.02 | | | |
| 1 609.60 | 1 073.04 | 53.65 | 304.40 | 2 440.69 | | | |
| 4 695.26 | 3 130.14 | 156.30 | 571.35 | 8 553.45 | | | |
| 20 752.21 | 13 839.24 | 691.96 | 2 549.75 | 37 840.16 | | | |

AV. UNIVERSIDAD 500-501
 BRITA, GONZALEZ
 SECRETARIA
 JUDY HERNANDEZ
 ALIAS 10 HRS DEL DIA 2 DE JULIO DE 1983

ESTE RESARCIO DEL S.251 MENOS PASANDO OPORTUNAMENTE SUS CUOTAS EN EFECTIVO O CHEQUE CERTIFICADO
 ESTA LIQUIDACION INCLUYE MOVIMIENTOS RECIBIDOS EN ESTE INSTITUTO HASTA EL DIA 12 DE ABRIL

CAPITULO IV.
INFORAVIT.

OBJETIVOS EDUCACIONALES:

- a) Calcular y enterar en formas oficiales, las cuotas patronales del Inforavit, haciendo énfasis con el aspecto social y en su pago bimestral, así como su tratamiento contable.
- k) Simular una declaración de los Impuestos y cuotas anteriores en formas oficiales.

| TEMÁTICA. | ACTIVIDADES A REALIZAR. | MATERIAL SUGERIDO. |
|---|--|---|
| 6.2 Principales impuestos a cargo de la Empresa. | 1. Base legal. 2. Resumen de puntos sobresalientes de la Ley del Instituto - del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores. (Haciendo énfasis en su aspecto Social). 3. Concepto de salario para efectos de Infonavit comparando - con el concepto de Salario del I.M.S.S. | Cuadro ilustrativo en - pizarrón. Se entregará resumen con algunos puntos a investi- gar y se elaborarán co- pias para cada alumno. (Texto programado). Cuadro Sinóptico en la- mina alusiva. |
| 6.3 Principales impuestos - (retenidos) objeto, su- jeto, tasa y fecha de - pago. | 4. Trámites de alta y baja de Infonavit. 5. Ejemplo del óculo y asientos contables. | Llenado de formas oficia- les caso práctico, con a- yuda del proyector de - cuerpos opacos. Utilizaremos la nómina - ya preparada en capítulos anteriores y desarrollo práctico en el pizarrón. |
| 6.4 Declaración del Impues- to en formas oficiales. | 6. Partiendo del caso práctico, llenado de las formas de: a) Aportaciones bimestrales al Infonavit (H I S R - 2). b) La relación anual de Retenciones del Impuesto por produ- ctos del trabajo y aportaciones al Infonavit. (H I S R - 90). | Llenado de formas con - proyector de cuerpos o- pacos. |

a) Declaración anual de retenciones del Impuesto por productos del trabajo, 1% sobre erogaciones y aportaciones al Infonavit. (H I S R - 91).

7. Abonos al Infonavit, partiendo del caso práctico llenado de:

a) Aviso de Retención de Descuentos.

b) Pago bimestral de Descuentos efectuadas al trabajador.

c) Talón de liberación a la retención.

También se subrayará el instructivo para la inscripción de los trabajadores, y patrones en el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda Para los Trabajadores, así como el entero de las aportaciones y de los descuentos al propio Instituto.

Llenado de formas con proyector de cuerpos opacos.

"FUNDAMENTO JURIDICO"

FRACCION XII.

"

" Toda Empresa agricola industrial, minera o de cualquier otra clase de Trabajo, estard obligada, según lo determinen las leyes reglamentarias a proporcionar a los trabajadores habitaciones cómodas e higiénicas. Esta obligación - se cumplirá mediante las aportaciones que las - empresas hagan a un Fondo Nacional de la Vivienda a fin de constituir depósitos en favor de - sus trabajadores y establecer un sistema de financiamiento que permita otorgar a estas crédito barato y suficiente para que adquierán en - propiedad, tales habitaciones.

Art. 123 apartado "A".

Se considera de utilidad Social la expedición de una Ley para la creación de un organismo integrado por representantes del Gobierno Federal, de los trabajadores y de los patronos, - que administren los recursos del Fondo Nacional de la Vivienda. Dicha Ley regulará las formas y procedimientos conforme a las cuales los trabajadores podran adquirir en propiedad las habitaciones antes mencionadas.

Las negociaciones

Art. 97, 110, 136, 141 y 143.

- a) Ley.
- b) Reclamentos.
- c) Criterios.

INCONAVIE.

INVENTARIO DE PUNTOS SOBRESALIENTES RELACIONADOS CON EL INCONAVIE.

Investiga y llena las líneas punteadas con la respuesta correcta).

LEY FEDERAL DEL TRABAJO

ARTICULO 97. Los salarios mínimos no podrán ser objeto de compensaciones, descuento o reducción salvo en los casos siguientes:

- I.
- II. Pago de rentas a que se refiere el artículo 151. Este descuento no podrá exceder del 10% del salario.
- III. Pago de abonos para cubrir préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda Para los Trabajadores destinados a la adquisición, construcción, reparación, ampliación o mejoras de casa-habitación o al pago de pasivos adquiridos por estos conceptos. Asimismo a aquellos trabajadores que se les haya otorgado un crédito para la adquisición de viviendas ubicadas en conjuntos habitacionales financiados por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda Para los Trabajadores, se les descontará el 1% de salario a que se refiere el artículo 143 de esta Ley, que se destinará a cubrir los gastos que se erogan por concepto de administración, operación y mantenimiento, del conjunto habitacional de que se trate. Estos descuentos deberán haber sido aceptados libremente por el trabajador y no podrán exceder el 20% del Salario.

ARTICULO 110. Los descuentos en los salarios _____

I

II. Pago _____

III. Pago de abonos _____

TICULO 136. Toda empresa agrícola industrial, minera o de cualquier otra clase de trabajo, esta obligada a proporcionar a los trabajadores habitaciones cómodas e higiénicas. Para dar cumplimiento a esta obligación, las empresas deberán aportar al Fondo Nacional de la Vivienda el cinco por ciento sobre los salarios de los trabajadores a su servicio.

TICULO 137. El Fondo Nacional _____

- ARTICULO 141.** Las aportaciones al Fondo Nacional de la Vivienda son gastos de previsión social de las empresas y se aplicarán en su totalidad a constituir depósitos en favor de los trabajadores que se sujetarán a las bases siguientes:
- I) Cuando el trabajador reciba financiamiento del Fondo Nacional de la Vivienda el 40% del importe de los depósitos que en su favor se hayan acumulado hasta esa fecha se aplicarán de inmediato como pago inicial del crédito concedido.
 - II) Durante la vigencia del crédito, se continuará aplicando el 40% de la aportación patronal al pago de los abonos subsecuentes — que deba hacer el trabajador.
 - III) Una vez liquidado el crédito otorgado a un trabajador, se continuará aplicando el total de las aportaciones empresariales para integrar un nuevo depósito en su favor.
 - IV) En caso de incapacidad total o permanente, de jubilación o de — muerte del trabajador, se entregará el total de los depósitos — constituidos a él o a sus beneficiarios con una cantidad adicional igual a dichos depósitos, en los términos de la Ley a que se refiere el artículo 139.
 - V) Cuando el trabajador deje de estar sujeto a una relación de trabajo y cuente con 50 o más años de edad, tendrá derecho a que se le haga, entrega del total de los depósitos que se hubieren hecho a su favor, en los términos de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda Para los Trabajadores.
 - VI) En el caso de que los trabajadores hubieren recibido crédito del Instituto, la devolución de los depósitos a que se refieren las Fracciones IV y V anteriores, se hará con la deducción de las — cantidades que se hubieran aplicado al pago de dicho crédito en los términos de las fracciones I y II de este art.; y la cantidad adicional a que se refiere la fracción IV anterior, será igual al monto del saldo resultante.

INFONAVIT.

CONCEPTO DE SALARIO.

(Art. 32 Ley del Seguro Social).

I.M.S.S.

Pagos hecho en efectivo por cuota -
diaria y las gratificaciones;Percepciones.
Alimentación.
Habitación
Primas.
Comisiones.Prestaciones en especie y cualquier
otra cantidad o prestación que se -
entregue al trabajador por sus ser-
vicios; no se tomarán en cuenta,
dada su naturaleza, los siguientes
conceptos:

- a) Los instrumentos de trabajo, ta-
les como herramientas, ropa y o-
tros similares;
- b) El ahorro cuando se integre por
un depósito de cantidad semana-
ria o mensual igual del trabaja-
dor y de la empresa; y las canti-
dades otorgadas por el patrón pa-
ra fines sociales o sindicales;
- c) Las aportaciones al Instituto -
del Fondo Nacional de las Vivien-
das Para los Trabajadores y las
participaciones en las utilida-
des de las empresas;
- d) La alimentación y la habitación
cuando no se proporcionen gra-
tuitamente al trabajador, así -
como las despesas;
- e) Los premios por asistencia; y

(Art. 143 Ley Federal del Trabajo).

INFONAVIT.

Pagos hechos en efectivo por cuota diaria
y las gratificaciones;Percepciones.
Alimentación.
Habitación.
Primas.
Comisiones.Prestaciones en especie y cualquier otra
cantidad o prestación que se entregue al
trabajador por sus servicios; no se toma-
rán en cuenta, dada su naturaleza, los si-
guientes conceptos:

- a) Los instrumentos de trabajo, tales co-
mo herramientas, ropa y otros simila-
res;
- b) El ahorro cuando se integre por un de-
pósito de cantidad semanal o mensual
igual del trabajador y de la empresa;
y las cantidades otorgadas por el pa-
trón para fines sociales o sindicales.
- c) Las aportaciones al Instituto del Fon-
do Nacional de la Vivienda Para los -
Trabajadores y las participaciones en
las utilidades de las Empresas;
- d) La alimentación y la habitación cuando
no se proporcionen gratuitamente al -
trabajador, así como las despesas;
- e) Los premios por asistencia;
- f) Los pagos por tiempo extraordinario, -
salvo cuando este tipo de servicios es-
te pactado en forma de tiempo fijo.

- f) Los pagos por tiempo extraordinario, salvo cuando este tipo de - servicios este pactado en forma de tiempo fijo;
- g) Las cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social a cargo del trabajador que cubran las Empresas;

De acuerdo con los datos anteriores de la empresa "La Compostura S. A." se llenará la forma para registro Patronal.

El aviso de baja del trabajador se llenará con los datos contenidos en la forma H I S R - 90 para 1982, y los siguientes datos serán para 1983.

| | |
|------------------------------|---|
| NOMBRE: | DOMINGU Z ORTEGA LUZ. |
| Afiliación al I.M.S.S. | 65 15082. |
| R.F.C. | DOOL 55 06 09 |
| Domicilio del trabajador. | Juan Dominguez Mota No. 15 Co. Federal. |

1. No obtuvo crédito.
2. Separación voluntaria.
3. Marzo - 1983 se dio de baja.



AVISO DE BAJA DEL TRABAJADOR

FECHA DE ELABORACION
 15 MAYO 83
 DIA MES AÑO

No. DE EXPEDIENTE INFONAVIT R.F.C.

NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL

DOMICILIO
CALLE No. EXTERIOR E INTERIOR COLONIA CODIGO POSTAL

POBLACION MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA

DATOS DEL PATRON 1

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
LETRA FECHA NOM. CLAVE D.V.

NOMBRE
APELLIDO PATERNO MATERNO (HOMBRE(S)) No. DE REGISTRO T.M.S.S.

DOMICILIO
CALLE No. EXTERIOR E INTERIOR COLONIA CODIGO POSTAL

UBICACION DEL CENTRO DE TRABAJO
MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA FECHA DE ALTA MES AÑO

OBTUVO CREDITO SI NO NUMERO DE CREDITO

DATOS DEL TRABAJADOR 2

MOTIVO DE LA BAJA JUBILACION INCAPACIDAD TOTAL PERMANENTE MUERTE SEPARACION POR MAS DE 12 MESES

FECHA DE BAJA BENEFICIARIO,
MES AÑO APELLIDO PATERNO MATERNO NUMERO(S)

CONSTANCIA DE APORTACIONES Y DESCUENTOS ENTERADOS AL INFONAVIT (CANTIDAD EN PESOS MIL CENTAVOS)

| AÑO | INGRESO ANUAL GRAVADO PARA INFONAVIT | MONTO ANUAL DE APORTACIONES | MONTO ANUAL DE DESCUENTOS | 1% DE CUOTA DE MANTENIMIENTO |
|----------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------------------------|
| 19 82 | 276 207.00 | 10 810.00 | 25 945.00 | 1 441.00 |
| 19 83 | 27 567.00 | 2 378.00 | 8 562.00 | 476.00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| 19 | .00 | .00 | .00 | .00 |
| TOTALES | 263 774.00 | 13 188.00 | .00 | .00 |

DATOS DE LA BAJA 3

CONSTANCIA DE RECIBIDO POR EL TRABAJADOR O BENEFICIARIO

NOMBRE COMPLETO, R.F.C. Y FIRMA DEL PROPIETARIO O REPRESENTANTE LEGAL.

ANTES DE LLENAR ESTA FORMA LEA EL INSTRUCTIVO AL REVERSO

ESTADO DE GUERRA



SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO
REGISTRO EMPRESARIAL

FORMA MEX-147
12/1981

FOLIO

203

| | | | |
|--|-----|--------------------------------------|------|
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES LAC 82 03 01 | 005 | NO. IDENTIFICACION B 09 - 15 0312 | 0000 |
|--|-----|--------------------------------------|------|

NOMBRE(APELLIDO, PATERNO, MATEO) Y NOMBRE(A) O RAZON SOCIAL
LA COMPOSTURA S. A.

DOMICILIO LEGAL
AV. UNIVERSIDAD 580-DESP. 501.
CALLE, NUMERO EXTENSO E INTERIO

XARVATE.
C. D. O. M. T. A.

03020.
CODIGO POSTAL

MEXICO, D. F.
ESTADO

BENITO JUAREZ.
MUNICIPIO O DELEGACION POLITICA

D. F.
ENT. FEDERATIVA

CLAVE

PRINCIPAL SUBALTERNIA AGENCIA

10. 01 82
DIA MES AÑO

NINGUNA.
NO. DE SUCEPIS

1a 2a

UNICAMENTE LLENE LOS ESPACIOS SIGUIENTES SI LA INFORMACION IMPRESA EN LA SECCION ANTERIOR
ESTA ERRONEA O INCOMPLETA O CUANDO QUIERA DAR DE ALTA SU EMPRESA.

| | | | |
|--|-----|--|------|
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES LAC 820101 | 005 | NO. IDENTIFICACION B09 - 15 - 0312. | 0000 |
|--|-----|--|------|

LETRAS FECHA HOM D V DET

NOMBRE(APELLIDO, PATERNO, MATEO) Y NOMBRE(A) O RAZON SOCIAL
LA COMPOSTURA S. A.

DOMICILIO LEGAL
AV. UNIVERSIDAD 580-DESP. 501.
CALLE, NUMERO EXTENSO E INTERIO

XARVATE.
C. D. O. M. T. A.

0320
CODIGO POSTAL

MEXICO, D. F.
ESTADO

BENITO JUAREZ.
MUNICIPIO O DELEGACION POLITICA

D. F.
ENTIDAD FEDERATIVA

CLAVE

PRINCIPAL SUBALTERNIA AGENCIA

10. 03 82.
DIA MES AÑO

NO. DE SUCEPIS

DIA MES AÑO

CLAVE

REGISTRACION SINDICAL

FECHA DE EMISIÓN

10 03 82.
DIA MES AÑO

CLAVE

ESTA FORMA NO ES SUSTITUCION DE NINGUN AVISO QUE TENGA QUE PRESENTAR EL CONTRIBUYENTE PARA EFECTOS DEL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.

SE DECLARA BAJO PROMESA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS QUE AQUÍ SE PROPORCIONAN SE APEGAN A LA REALIDAD

LA COMPOSTURA, S. A.
SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO

NOMBRE COMPLETO DE LA RAZA DEL PROPIETARIO O REPRESENTANTE LEGAL

DETERMINACION DEL PAGO DEL 2o. BIMESTRE DE
1983.

SUELDO DEL MES DE MARZO 1983.

| NOMBRE | SUELDO DIARIO | DIAS TRABAJADOS. | SALARIO IN TEGRADO — MENSUAL. | 5% INFONAVIT. |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 1. Díaz Ortiz Federico. | 455.00 | 30 | 14 266.98 | 713.35 |
| 2. González Ortega Teodora. | 490.00 | 30 | 15 364.44 | 768.22 |
| 3. Sánchez Sánchez Jorge. | 455.00 | 30 | 14 266.98 | 713.35 |
| 4. Domínguez Ortega Luz. | 615.00 | 14 | 8 999.17 | 449.96 |
| 5. Díaz Lozano Enrique. | 1 200.00 | 30 | 37 627.20 | 1 881.36 |
| SUMAS . | 3 215.00 | | 90 524.77 | 4 526.24 |

SUELDO DEL MES DE ABRIL 1983.

| NOMBRE | SUELDO DIARIO. | DIAS TRABAJADOS. | SALARIO IN TEGRADO — MENSUAL. | 5% INFONAVIT. |
|-----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------|
| 1. Díaz Ortiz Federico. | 455.00 | 30 | 14 266.98 | 713.35 |
| 2. González Ortega Teodora. | 490.00 | 30 | 15 364.44 | 768.22 |
| 3. Sánchez Sánchez Jorge. | 455.00 | 30 | 14 266.98 | 713.35 |
| 4. BJA. | | | | |
| 5. Díaz Lozano Enrique. | 1 200.00 | 30 | 37 627.20 | 1 881.36 |
| SUMAS . | 2 600.00 | | 81 525.60 | 4 076.28 |

ASISTOS CONTABLES.

— 1 —

DEBE.

HABER.

MANO DE OBRERA

SUB CUENTA.

2 644.88

5% INFONAVIT.

GASTOS DE ADMINISTRACION

SUB CUENTA

1 881.36

5% INFONAVIT.

IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR.

SUB CUENTA

4 526.24

INFONAVIT.

*1 Provisión del 5% de Infonavit del mes de marzo de 1983.

— 2 —

IMPUESTOS Y DERECHOS POR PAGAR.

8 602.52

SUB CUENTA

5% INFONAVIT.

BANCOS.

8 602.52

Pagó de Infonavit del 2o. bimestre de 1983.

*1 Se aclara que de acuerdo a la forma de nómina que lleve cada Empresa se hará la provisión.

NOMINA DE SUELDOS

NOMBRE DE LA COMPAÑIA
"IA COMPOSTURA S. A."

DEL 10 de MARZO

PERIODO AL: 16 de MARZO.

| NOMBRE DEL EMPLEADO | REGISTRO FISCAL DE CALIBANTES | GRUPO SOC. SOC. | PERCEPCIONES | | | | | | | TOTAL | DEDUCCIONES | | | | NETO A PAGAR | FIRMA DEL EMPLEADO | |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------|---------|--------------|------|-------|---------|----------|-----------|-------------|---------|---------|--------|--------------|--------------------|---------|
| | | | TIEMPO NORMAL | | TIEMPO EXTRA | | OTRAS | | | | IMP.T. | SOCIAL | | OTRAS | | | |
| | | | DIAS | SALARIO | IMPORTE | HRS. | CUOTA | IMPORTE | CLAVE | | | IMPORTE | IMPORTE | CLAVE | | | IMPORTE |
| DIAZ ORTIZ FEDERICO | DIOF 551022 | W | 7 | 455.00 | 3 185.00 | | | | | 3 185.00 | | | 51 | 650.00 | 2 535.00 | | |
| GONZALEZ ORTEGA TEODORA | GOOT 500115 | W | 7 | 490.00 | 3 430.00 | | | 03 | 145.00 | 3 575.00 | 12.04 | 134.43 | | | 3 428.53 | | |
| SANCHEZ SANCHEZ JORGE | SAST 571216 | W | 7 | 455.00 | 3 185.00 | | | 04 | 230.00 | 5 485.00 | 152.04 | | 51 | 200.00 | 4 632.96 | | |
| DOMINGUEZ ORTEGA LUZ | DOOL 550609 | W | 6 | 615.00 | 3 690.00 | | | 03 | 198.00 | 3 888.00 | 62.64 | | 53 | 694.20 | 2 923.86 | | |
| | | | | | | | | | | | 168.73 | | 54 | 38.57 | | | |
| NOTA DE CLAVES. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 03. Premios de Asistencia. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 04. Comisiones. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 51. Caja de Ahorro. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 52. Préstamo. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 53. Abonos Infonavit. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 54. 1% Infonavit Mantenimiento. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | 13 490.00 | | | 03 | 343.00 | 16 133.00 | 303.16 | | 51 | 850.00 | 13 520.35 | | |
| | | | | | | | | 04 | 2 300.00 | 226.72 | | | 52 | 500.00 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | 53 | 694.20 | | | |

RES. FISC. DE CALIBANTES DE LA DIA. FECHA POR: REVISADA POR: AUTORIZADA POR: PAGADA POR: RES. INDY. DE REPOSICIONES PASES DE CALIBRACION Y CHEQUE NEGRO

PRINTARREMI ESTE

MARCA RES.

ESTA DECLARACION SE ELABORO CONJUNTAMENTE
CON EL IMPUESTO SOBRE PRODUCTOS DE TRABA—
JO Y 1% SOBRE REMUNERACIONES;
EL PAGO DE INFONAVIT ES CADA DOS MESES -
Y SE ENTREGA A MAS TARDAR EL DIA 15 O SI—
GUIENTE HABIL DEL SIGUIENTE MES QUE —
ACABE EL BIENESTRE.

PAGO PROVISIONAL DE HONORARIOS, IMPUESTO RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS, 1% SOBRE EROGACIONES E INFONAVIT

Se utilizará proyector de cuerpos opacos para su llenado; primero - observarán los alumnos, se comentaran sus dudas, y después llenarán su declaración.

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: **MEXICO, D. F.**

USO EXCLUSIVO DE LA S.W.C.P.
CLAVE DE LA O.F.H.
FOLIO: SUJ AG 5

II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE O REVENEDOR

LA COMPOSTURA, S. A.
PERSONAS FISICAS ARELIDO PATRON DOMINIO Y NATURALEZA PERSONA MORAL
AV. UNIVERSIDAD.
DOMICILIO FISCAL **HARVAPE** CALLE **0320**
COLONIA **MEXICO** CODIGO POSTAL **D. F.** TELEFONO
LOCALIDAD **MEXICO** ENTIDAD FEDERATIVA

LAC 820101
No. y LETRA 580
LATERIOR 7
No. y LETRA INTERIOR 501
PERIODO QUE SE PAGA
DIA 01 MES 03 AÑO 83
DIA 30 MES 04 AÑO 83

No. DE EXPEDIENTE DE INFONAVIT
SUBSIDIO C BIMESTRE QUE PAGA DE INFONAVIT
1 2 3 4 5 6

INSTRUCCIONES IMPORTANTES
¿QUIENES DEBEN UTILIZAR ESTA DECLARACION?
Tales personas que tengan a favor de las siguientes obligaciones:
ENTERO DEL PAGO PROVISIONAL
1- Los profesionistas, artesanos, artistas, egresados de seguridad o lanzas o quienes perciban ingresos de la explotación de una patente adicional
2- Pago del 1% del Impuesto sobre las erogaciones por Remuneración al trabajo personal prestado bajo la dirección y dependencia de un patron
3- Pago de aportaciones al INFONAVIT
ENTERO DE RETENCIONES
4- Del Impuesto de los Ingresos por sueldos y salarios
Si no percibió ingresos o pagos por los ítemes mencionados al principio de este Instructivo, de todas maneras deberá presentar la Declaración, anotándole 0.00
INFORMACION PARA EL INFONAVIT:
- **SUSPENSION.** Si a partir del periodo que se declara dejara de efectuar aportaciones al INFONAVIT, en los siguientes bimestros, por la suspensión colectiva de relación de trabajo con todos y cada uno de sus trabajadores, anote una "S" en el cuadro, en caso contrario, marque con "X"
- **BIMESTRE QUE PAGA PARA EL INFONAVIT.** Marque con "X" en el cuadro correspondiente al bimestre que paga

FECHA, SIGLO Y PARTA DEL RANCHO QUE PRECISE EL PAGO

Se declara bajo juramento de veracidad que los datos que se proporcionan en esta declaración son ciertos e inalterables

NOMBRE DEL CONTRIBUYENTE O DEL REVENEDOR O DE SU REPRESENTANTE LEGAL
SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO
R.F.C. DILE 511022

| | | | |
|---|---|----------|-----|
| E | NO. DE TRABAJADORES | 5 | |
| F | VALOR DE LAS APORTACIONES | 172 050. | |
| G | CUANTIA DE APORTACION IMP | 8 603. | 144 |
| H | RECARGOS POR EXTEMPORANEA | 00 | 148 |
| I | IMPORTE DE INFONAVIT | 8 603.00 | |
| J | PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO DE LOS INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS EN EL BIMESTRE | 00 | 027 |
| K | IMPUESTO RETENIDO POR SUELDOS Y SALARIOS | 00 | 026 |
| L | Y DEL TOTAL DE REMUNERACIONES PAGADAS | 00 | 142 |
| M | IMPUESTO DETERMINADO EN DECLARACION A LA QUE SE PRESENTA | | 710 |
| N | DIA MES AÑO | | 371 |
| O | CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SUELDOS A PAGAR | 00 | 710 |
| P | SUBSIDIOS COMPENSADOS | 00 | 740 |
| Q | OTROS SUBSIDIOS | 00 | 750 |
| R | PROFIS | 00 | 710 |
| S | OTROS (especificar) | 00 | 710 |
| T | NETO A FAVOR | 00 | |
| U | NETO A CARGO | 8 603.00 | |
| V | RECARGOS POR EXTEMPORANEA EN EL BIMESTRE | 00 | 369 |
| W | PAGO EN EFECTIVO | 8 603. | |

1

FORMA UNICA SIMPLIFICADA PARA PRESENTAR LA RELACION ANUAL DE RETENCIONES DEL IMPUESTO POR PRODUCTOS DEL TRABAJO Y APORTACIONES AL INFONAVIT CORRESPONDIENTES AL AÑO DE 1982.

DATOS DE LA EMPRESA

| | | | | | |
|---------------------------|--|----------------|--|----------------|---|
| C.A.C. 820401 | | 1005 A 1490 35 | | 1 | 1 |
| LA COMPAÑIA S.A. | | | | RUBRO DE HOJAS | |
| DELEGACION BENITO JUAREZ. | | | | D. F. | |

DATOS DEL TRABAJADOR

| | | | |
|-----------------------|--|--------------------|--|
| NOMBRE DEL TRABAJADOR | | N.º IDENTIFICACION | |
| DIAZ ORTIZ FEDERICO | | 01 76 55 0742 | |

SHCF

| | | | |
|------|--|------------|--|
| AÑO | | MAYOR | |
| 1982 | | 127 764.00 | |

INFONAVIT

| | | | |
|------|--|------------|--|
| AÑO | | MAYOR | |
| 1982 | | 132 576.45 | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|--------|---|-------------------------|---------------|--|----------|------------|------------|-----------|
| 1 | DIOP | 551022 | | DIAZ ORTIZ FEDERICO | 01 76 55 0742 | | | 127 764.00 | 132 576.45 | 6 628.83 |
| 2 | GOOT | 500115 | * | GONZALEZ ORTEGA TEODORA | 90 79 50 0891 | | 6 000.00 | 138 450.00 | 143 664.55 | 7 183.22 |
| 3 | SASJ | 571216 | | SANCHEZ SANCHEZ JORGE. | 77 77 57 0679 | | | 156 716.00 | 162 619.01 | 8 130.96 |
| 4 | DOCM | 550609 | | DOMINGUEZ ORTEGA LIZ. | 15 78 95 1421 | | | 208 359.00 | 216 207.19 | 10 810.35 |
| 5 | DILB | 511022 | | DIAZ LOZANO ENRIQUE. | 01 68 51 6721 | | | 378 000.00 | 392 238.00 | 19 611.90 |
| 6 | | | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | | | |

LOS DATOS PARA LLENAR ESTA FORMA SERAN PROPORCIONADOS POR EL PROVEEDOR.

* PREMIOS POR PUNTUALIDAD ESCRITOS. 6 000.00

SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO
R.F.C. DIAZ 514922

ESTABLECIMIENTO: PARRISANTAR, EN LA AV. AL DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES DEL IMPUESTO

| | | | |
|----------|--------------|--------------|-----------|
| 6 000.00 | 1 009 289.30 | 1 047 305.60 | 52 345.60 |
|----------|--------------|--------------|-----------|

**DECLARACION ANUAL DE RENTENCIONES DEL IMPUESTO
POR PRODUCTOS DEL TRABAJO, 1% SOBRE EROGACIONES Y
APORTACIONES AL INFONAVIT CORRESPONDIENTES AL AÑO DE 1982**

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 1 | 2 | 8 | 2 |
|---|---|---|---|---|---|

AUTORIDAD EMISORA: SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO ADMINISTRACIÓN FEDERAL DE REVENIDOS

NOBRE: 05 06 07 08 09 10 11 12 13

REGISTRO FISCAL: **IAC** 82 01 01

NUM. EMP. S: **14 90 15** NUM. CANT. EMP. S: **07**

NUM. CANT. CONTRIBUYENTES: **B-09-150312** ACTIVIDAD: **COMPRAS-VENTAS** NUM. CANT. CONTRIBUYENTES: **1977714**

NUMERO LEY DE RENTENCIONES: **LA COMPOSTURA, S. A.**

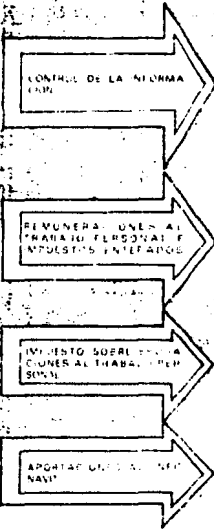
DIRECCIÓN: **AV. UNIVERSIDAD 580 DESP. 501.**

COLONIA: **NEHUATTE.** MUNICIPIO: **DEL. BENITO JUAREZ.**

CIUDAD: **MEXICO, D. F.** ESTADO FEDERATIVO: **D. F.**

PERIODO DE RENTENCIONES: **1er. EJERCICIO.**

PERIODO DE RENTENCIONES: 9 MONTO: 10 MONTO: 11 MONTO: 12 MONTO:



| | | | |
|----|---|----|---|
| 13 | 5 | 17 | |
| 14 | | 18 | |
| 15 | | 19 | 1 |
| 16 | | 20 | |

SUMA DE INGRESOS ANUALES EVENTIVOS: **6 000.00**

SUMA DE INGRESOS ANUALES PERMANENTES: **1 009 289.00**

SUMA DE IMPUESTOS ANUALES PAGADOS:

SUMA DE RENTENCIONES ANUALES: **1 015 289.00**

APORTACIONES AL INFONAVIT: **10 153.00**

SUMA DE RENTENCIONES ANUALES: **1 047 305.00**

APORTACIONES AL INFONAVIT: **52 365.00**

SE DECLARA QUE EL INTERVENIENTE ES EL PROPIETARIO DE LOS DATOS INGRESADOS EN ESTE FORMULARIO, QUE LOS DATOS INGRESADOS SON VERDADEROS Y CORRECTOS, Y QUE ASUME LAS RESPONSABILIDADES CORRESPONDIENTES.

SR. ENRIQUE DIAZ LOZANO.
R.F.C. DILE 511022.

ARJLS 101. ELIMINAR ESTA FORMA LIA EL INSTRUCCIONAL DEL REVENIDO

ABONOS AL INFONAVIT.

Se solicitará a los alumnos la obtención del instructivo para la inscripción de trabajadores y patrones en el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los trabajadores, así como el entero de las aportaciones y de los descuentos al propio Instituto.

Se subrayara lo más importante y se llenarán las formas anexas derivadoras de los ejemplos anteriores. (estas formas se obtendrán por medio de copias fotostaticas.

REVERSO

FRACCION PARA EL BANCO O INFONAVIT.

Agradeceremos no doblar ni engrapar esta forma.

El pago podrá efectuarse en las sucursales bancarias de los Bancos Obrero, S.A., Internacional, S.A. y Mexicano Somex, S.A., o en las oficinas del propio Instituto.

Para obtener información adicional sobre este documento, favor de comunicarse a las Oficinas de Crédito del INFONAVIT, o dirigir su correspondencia al Departamento de Crédito, Barranca del Muerto No. 280, Col. Guadalupe Inn, Delegación Alvaro Obregón, 01029 México, D.F.

NOTA:

El importe total de los pagos se determina aplicando a la percepción bimestral el porcentaje que corresponde, o bien, con la cuota fija respectiva; más el 1% de gastos de mantenimiento en los casos procedentes, de conformidad con lo que se estipuló en el Aviso para Retención de Descuentos que le fue entregado previamente. En caso de no disponer de éste, favor de solicitarlo en las oficinas del INFONAVIT.


FRACCION PARA EL PATRON

Será válido como comprobante de pago solamente si tiene la firma y sello del cajero.

ANVERSO

PAGO BIMESTRAL DE DESCUENTOS EFECTUADOS AL TRABAJADOR

FOLIO - 022 No. DE CRÉDITO 151203
 NOMBRE LIZ DOMINGUEZ ORTEGA
 No. EXPEDIENTE BIM AÑO PA - 5212 1º 83.
 MONTO DEL ABONO 1% CUOTA MANTENIMIENTO
 38 568.00 386
 = \$ 7 328.00
 IMPORTE DEL PAGO

| | | | | |
|---|-----------------------|--|-------------------------------|------------------------|
|  | | PAGO BIMESTRAL DE DESCUENTOS EFECTUADOS AL TRABAJADOR | | FOLIO |
| ACREDITADO: SRITA. LIZ DOMINGUEZ NOTIA | | NOMBRE | | |
| 151203 | 0001 550609 | REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES | | |
| No. DE CRÉDITO | | | | |
| RETIENSOOR: LA COMPOSTURA, S. A. | NOMBRE O RAZON SOCIAL | | PAGUESE ANTES DE 15 03 83. | |
| FIRMA DEL PATRON O REPRESENTANTE LEGAL | | 14015 | No. DE EXPEDIENTE | |
| | | IAC- 820101 | | |
| | | REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES | | |
| 1º 83. | 38 568.00 | 18 ^{da} | 6 942.00 | 386.00 |
| BIM. AÑO | PERCEPCION BIMESTRAL | PCT. O CUOTA FIJA | MONTO DEL ABONO | 1% CUOTA MANTENIMIENTO |
| SETE MIL TRESCIENTOS VEINTE Y OCHO PESOS | | IMPORTE DEL PAGO CON LETRA | | = \$ 7 328.00 |
| 151203 | PA 5212 | 1º 83 | 38 568.00 | IMPORTE DEL PAGO |
| No. DE CRÉDITO | No. EXPEDIENTE | BIM. AÑO | REC. BIM. | IMPORTE DEL PAGO |

Diario Oficial del 6 de mayo de 1982.

CON UN SUELDO DIARIO \$615.00 DIARIOS

CON 60 DIAS DE ASISTENCIA.

REVERSO

FRACCION PARA EL INFONAVIT

Este Talón debe usarse para notificar al INFONAVIT sobre los motivos que llegaran a liberar al patrón, del compromiso de efectuar la retención normal de los descuentos al salario del trabajador acreditado que se menciona en el anverso de este documento.

La elaboración de este Talón no evita el Pago Bimestral de Abono al Crédito, correspondiente al periodo anterior al evento de liberación dentro del mismo bimestre.

Debe entregarse directamente en las oficinas del Instituto en el transcurso del bimestre siguiente al que el hecho ocurra.

Para la clave de Motivo se utilizará lo siguiente:

- J Jubilación
- S Separación
- P Incapacidad total y permanente
- M Muerte
- N Nunca ha laborado en la empresa
- O Otros. Especifique.

FRACCION PARA EL PATRON

Será válido como comprobante de situación solamente si tiene el sello del INFONAVIT.

ANVERSO

TALON DE LIBERACION A LA RETENCION

A - 022 15 12 03

FOLIO **No. DE CREDITO**

PA - 5212 S

No. EXPEDIENTE **MOTIVO**

FECHA DE LIBERACION 14 03 83

DIA **MES** **AÑO**

FECHA DE RECEPCION EN EL INFONAVIT _____

DIA **MES** **AÑO**

Diario Oficial del 6 de mayo de 1982.



TALON DE LIBERACION A LA RETENCION

A - 022

FOLIO

ACREDITADO 15 12 03 DOOL 550609

No. DE CREDITO **REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES**

NOMBRE RETENEDOR DOMINGUEZ ORTEGA LUIS

No. EXPEDIENTE 149015 IAG - 820 / 01

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

NOMBRE DENOMINACION O RAZON SOCIAL LA COMPOSTURA, S. A.

FIRMA DEL PATRON O REPRESENTANTE LEGAL _____

MOTIVO S

FECHA DE LIBERACION

| | | |
|------------|------------|------------|
| <u>14</u> | <u>03</u> | <u>83</u> |
| DIA | MES | AÑO |

FECHA DE RECEPCION EN EL INFONAVIT

| | | |
|------------|------------|------------|
| _____ | <u>15</u> | <u>03</u> |
| DIA | MES | AÑO |



**INSTITUTO DEL FONDO NACIONAL DE LA
VIVIENDA PARA LOS TRABAJADORES**

SABANCA DEL MUNDO No. 200
01877 - MEXICO, D.F.

AVISO PARA RETENCION DE DESCUENTOS

EL INSTITUTO HA OTORGADO UN CREDITO AL TRABAJADOR CUYOS DATOS SE CONSIGNAN EN ESTE AVISO, QUIEN ACEPTO, PARA AMORTIZARLO, SE LE DESCONTARA DE SU SALARIO INTEGRADO EN LOS TERMINOS DEL ARTICULO 143 DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO LA SIGUIENTE CUOTA MENSUAL: EL 16% SI SU PERCEPCION BIMESTRAL POR CUOTA DIARIA NO EXCEDE DE 1.25 VECES EL SALARIO MINIMO DE LA ZONA, EL 18% SI ES MAYOR A 1.25 VECES Y HASTA 2 VECES, Y EL 20% SI ES MAYOR DE 2 VECES, O BIEN, LA CUOTA FIJA QUE APAREZCA INDICADA EN EL CUADRO CORRESPONDIENTE; ADICIONALMENTE ACEPTO SE LE DESCONTARA EL 1% DEL MISMO SALARIO INTEGRADO PARA CUBRIR SUS PAGOS DE MANTENIMIENTO DEL CONJUNTO HABITACIONAL. ESTO ULTIMO SOLO SE APLICA SI EN EL CUADRO CUOTA DE MANTENIMIENTO APARECE INDICADO DICHO PORCENTAJE.

LOS DESCUENTOS AL SALARIO DEL TRABAJADOR DEBERAN SER EFECTUADOS POR USTED SEMANAL, QUINCENALMENTE O SEGUN LA PERIODICIDAD CON LA QUE PAGUE LOS SALARIOS A SUS TRABAJADORES.

EN TAL VIRTUD, CON FUNDAMENTO EN LOS ARTICULOS 97 FRACCION III, 110 FRACCION III, 141 FRACCIONES I Y II Y 143 DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO, LOS ARTICULOS 29 FRACCION III Y 39 DE LA LEY DEL INFONAVIT Y EN EL REGLAMENTO CORRESPONDIENTE, SE SERVIRA USTED RETENER, A PARTIR DEL SIGUIENTE BIMESTRE A AQUEL EN EL QUE RECIBA ESTE AVISO, LOS DESCUENTOS ANTES MENCIONADOS, A EFECTO DE QUE BIMESTRALMENTE ENTERE DICHAS RETENCIONES EN LAS OFICINAS DEL INFONAVIT O EN LOS BANCOS QUE SE DETERMINEN POR EL PROPIO INSTITUTO, MEDIANTE LAS FORMAS "PAGO BIMESTRAL DE DESCUENTOS EFECTUADOS AL TRABAJADOR" A QUE SE REFIERE EL INSTRUCTIVO CORRESPONDIENTE.

LOS PATRONES SERAN SOLIDARIAMENTE RESPONSABLES DEL ENTERO DE LOS DESCUENTOS A PARTIR DE LA FECHA EN QUE RECIBAN ESTE AVISO Y HASTA LA FECHA EN QUE PRESENTEN AL INSTITUTO EL TALON DE LIBERACION A LA RETENCION.

CONSERVE ESTE AVISO PARA CALCULAR LOS DESCUENTOS AL TRABAJADOR.

ATENTAMENTE

| FECHA | R.F.C. TRABAJADOR | No. CREDITO |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 15-01-83 | DOM-550609 | 151203 |
| IMPORTE DEL CREDITO | CUOTA MANTENIMIENTO | CUOTA FIJA |
| \$ 860 000.00 | 1% | |

NOMBRE, DIRECCION Y ENTIDAD FEDERATIVA DEL TRABAJADOR

Srita. Luz Dominguez Ortega
Dom. Juan Dominguez Nota No. 15 Col Federa
ral D. F.

NOTA: Esta forma se utiliza para trabajadores que hayan sido beneficiados con un crédito a partir del 8 de enero de 1982.
Diario Oficial del 6 de mayo de 1982.

BIBLIOGRAFIA

1. Ley del Impuesto Sobre la Renta.
2. Ley del Impuesto al Valor Agregado.
3. Ley del Instituto Mexicano del Seguro Social.
4. Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.
5. Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores "Disposiciones Legales" — 5a. edición México, 1982.
6. Lechuga Santillán Efraín "Casos prácticos 1983 Sobre Sociedades Mercantiles Asociación en Participación y Fideicomiso" Ediciones Fiscales — ISFP, S. A. México, D. F.
7. Lechuga Santillán Efraín "Casos Prácticos 1983 Sobre Personas Fiscales" Ediciones Fiscales — ISFP S. A. México, D. F.