

CASOS PRÁCTICOS INTEGRALES

- 1. INPC reales y estimados, así como SMG aplicados para la resolución de los casos**
- 2. Empresa X, S.A. DE C.V.**
 - 2-A. Balanza de comprobación
 - 2-B. Cálculo de los pagos provisionales a cuenta del ISR del ejercicio
 - 2-C. Pago referenciado ISR
 - 2-D. Resumen de gastos deducibles para efectos del cálculo del ISR del ejercicio
 - 2-E. Cálculo del ajuste anual por inflación
 - 2-F. Cálculo de la deducción de inversiones
 - 2-G. Ingresos exentos de los trabajadores no deducibles
 - 2-H. Cálculo de ISR - PTU del ejercicio
 - 2-I. Conciliación contable fiscal
 - 2-J. Estado de Resultados
 - 2-K. Estado de Posición Financiera (Balance)
- 3. Tarifas y tablas utilizadas para el cálculo del ISR de personas físicas**
- 4. Nóminas de la Empresa 123, S.A. de C.V.**
- 5. Persona física 1 - Ingresos por actividades empresariales y salarios**
 - 5-A. Cálculo de pagos provisionales de ISR
 - 5-B. Declaración anual de ISR
- 6. Persona física 2 - Ingresos por la prestación de servicios profesionales y salarios**
 - 6-A. Pagos provisionales de ISR
 - 6-B. Declaración anual de ISR
- 7. Persona física 3 - Régimen simplificado de confianza (ingresos por actividades empresariales, servicios profesionales y/o arrendamiento de bienes)**
 - 7-A. Pagos provisionales de ISR
 - 7-B. ISR del ejercicio
- 8. Persona física 4 - Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros ingresos**
 - 8-A. ISR que le retuvieron como trabajador
 - 8-B. Pagos provisionales de ISR - Arrendamiento de inmuebles
 - 8-C. Pago provisional de ISR - ingresos por enajenación de un inmueble
 - 8-D. ISR retenido a los ingresos por Intereses
 - 8-E. ISR de ingresos por dividendos
 - 8-F. Resumen de ingresos y pagos a cuenta del ISR
 - 8-G. Declaración anual de ISR

1. INPC reales y estimados, así como SMG aplicados para la resolución de los casos

2015												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	87.1101	87.2754	87.6307	87.4038	86.9674	87.1131	87.2408	87.4249	87.7524	88.2039	88.6855	89.0468
2016												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	89.3864	89.7778	89.9100	89.6253	89.2256	89.3240	89.5569	89.8093	90.3577	90.9062	91.6168	92.0390
2017												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	93.6039	94.1448	94.7225	94.8389	94.7255	94.9636	95.3227	95.7938	96.0935	96.6983	97.6952	98.2729
2018												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	98.7950	99.1714	99.4922	99.1548	98.9941	99.3765	99.9091	100.9420	100.9170	101.4400	102.3030	103.0200
2019												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	103.1080	103.0790	103.4760	103.5310	103.2330	103.2990	103.6870	103.6700	103.9420	104.5030	105.3460	105.9340
2020												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	106.4470	106.8890	106.8380	105.7550	106.1620	106.7430	107.4440	107.8670	108.1140	108.7740	108.8560	109.2710
2021												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	110.2100	110.9070	111.8240	112.1900	112.4190	113.0180	113.6820	113.8990	114.6010	115.5610	116.8840	117.3080
2022												
INPC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
	117.6599	118.0129	118.3669	118.7220	119.0782	119.4354	119.7938	120.1531	120.5136	120.8751	121.2378	121.6015

Salario mínimo general SMGAG *

Unidad de medida y actualización (UMA)

01/01/2022

feb - dic 2022

172.87

89.62

96.22

(*) Cifras estimadas

2. Empresa X, S.A. DE C.V.

2-A. Balanza de comprobación

DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
EFFECTIVO EN CAJA Y BANCOS	-3,692	3,104	-4,206	154,190	40,047	40,541	86,473	86,732	87,428	84,831	41,287	40,677
Fondo fijo de caja	900	900	900	900	900	900	900	900	900	900	2,000	2,000
Banco X, Cta. de cheques	-4,592	2,204	-5,106	153,290	39,147	39,641	85,573	85,832	86,528	83,931	39,287	38,677
INVERSIONES EN VALORES	76,650	116,500	43,350	1,450	157,700	255,200	204,900	293,400	328,945	560,395	381,445	170,530
Casa de Bolsa La Perdedora, S.A.	76,650	116,500	43,350	1,450	157,700	255,200	204,900	293,400	328,945	560,395	381,445	170,530
CLIENTES	235,083	183,333	235,083	229,333	240,833	229,333	244,833	191,833	291,833	411,583	319,583	374,583
DOCUMENTOS POR COBRAR	4,417	1,472	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEUDORES DIVERSOS	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	49,627	67,150
Subsidio para el empleo	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627
Saldo a favor	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17,522
Socios	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48,000	48,000
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	1,600	1,300	1,000	700	600	500	400	300	200	100	0	0
ANTICIPOS DE CONTRIBUCIONES	41,673	40,414	62,317	61,897	69,399	82,217	81,518	96,573	106,872	108,305	148,646	196,733
IVA acreditable no pagado	41,593	40,064	54,109	44,062	42,977	48,323	38,360	47,310	45,542	29,805	59,497	95,131
IVA acreditable pagado	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Anticipos de ISR	0	0	7,798	17,370	25,927	33,192	42,131	47,456	58,233	74,078	83,327	95,230
ISR Ret. Banco X, S.A.	80	350	410	465	495	702	1,027	1,807	3,097	4,422	5,822	6,372
INVENTARIOS	10,564	1,064	6,564	1,549	1,049	10,949	2,449	42,449	34,449	6,449	206,449	411,449
PAGOS ANTICIPADOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14,000
Seguros y fianzas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14,000

INMUEBLES NETO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	250,000	299,584
Terrenos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150,000	150,000
Construcciones neto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100,000	149,584
Construcciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100,000	150,000
Depn.acum.de construcciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-416
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA. NETO	129,416	128,324	127,231	126,139	125,047	123,955	122,863	121,771	120,678	119,586	118,494	117,402						
Mobiliario y equipo de oficina	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060	131,060						
Depn.acum.de mobiliario y equipo oficina	-1,644	-2,737	-3,829	-4,921	-6,013	-7,105	-8,197	-9,290	-10,382	-11,474	-12,566	-13,658						
EQUIPO DE TRANSPORTE NETO	80,208	76,563	134,717	129,783	124,850	119,917	114,983	110,050	105,117	100,183	95,250	170,317						
Equipo de transporte	175,000	175,000	236,800	236,800	236,800	236,800	236,800	236,800	236,800	236,800	236,800	236,800						
Depn.acum.de equipo.de transporte	-94,792	-98,438	-102,083	-107,017	-111,950	-116,883	-121,817	-126,750	-131,683	-136,617	-141,550	-146,483						
GASTOS DE INSTALACIÓN NETO	3,579	3,549	3,519	3,488	3,458	3,428	3,397	3,367	3,337	3,306	3,276	3,246						
Gastos de instalación	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640	3,640						
Amortacum.de gtos.de instalac	-61	-91	-121	-152	-182	-212	-243	-273	-303	-334	-364	-394						
EQUIPO DE CÓMPUTO NETO	27,000	26,325	25,650	24,975	24,300	23,625	22,950	22,275	21,600	20,925	20,250	19,575						
Equipo de cómputo	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000	27,000						
Depn.acum.de equipo.de cómputo	0	-675	-1,350	-2,025	-2,700	-3,375	-4,050	-4,725	-5,400	-6,075	-6,750	-7,425						
INVERSIONES EN ACCIONES	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000						
PROVEEDORES	-258,658	-287,017	-351,848	-300,951	-289,525	-336,072	-253,976	-336,964	-319,914	-230,742	-427,325	-661,678						
Muebles de Cocina, S.A.de C.V.	-17,250	-23,000	-21,275	-21,275	-20,700	0	-23,000	-25,300	-25,300	-8,625	0	-69,000						
Compañía Acros, S.A. de C.V.	-28,750	-25,300	0	-17,250	-20,125	0	-28,750	0	-11,500	-13,800	0	-80,500						
Industrias TF, S.A.	-23,000	0	-34,500	-23,000	-23,000	0	-20,700	0	-17,250	0	-34,500	-74,750						
Cuchillería Imperial, S.A. de C.V.	-20,700	0	-28,750	-20,125	0	-28,750	0	-23,000	-13,800	0	-28,750	-57,500						
Industrias Masson, S.A.	0	-28,750	-23,000	-14,375	0	-23,000	0	-20,700	-11,500	-11,500	-46,000	0						
Proveedora del Hogar, S.A. de C.V.	0	-17,250	-25,300	-25,300	-23,000	-28,750	0	-28,750	0	-11,500	-57,500							

Editorial Promecasa, S.A. de C.V.	0	0	0	0	0	0	-15,000	-10,000	-30,000	-30,000	-60,000	-50,000	-100,000
Autotransportes Rápidos, S.A. de C.V.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1,150	-3,500
Púrpura Profundo, S.A. de C.V.	-168,958	-192,717	-219,023	-179,626	-202,700	-240,572	-171,526	-209,214	-210,564	-125,317	-209,425	-218,928	
ACREEDORES DIVERSOS	-42,895	-3,450	-39,388	-3,450	-2,588	-5,175	-5,175	-2,128	-2,875	-1,725	-1,840	-70,255	
Luz y Fuerza del Centro	-1,150	-1,150	-978	-1,150	-863	-1,150	-1,150	-690	-575	-575	-690	-1,380	
Teléfonos de México, S.A. de C.V.	-2,300	-2,300	-2,875	-2,300	-1,725	-2,300	-2,300	-1,438	-2,300	-1,150	-1,150	-2,875	
Proveedor de Oficinas, S.A. de C.V.	-1,150	0	0	0	0	-1,725	-1,725	0	0	0	0	-5,750	
Cómputo Omega, S.A. de C.V.	-38,295	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Autos Internacionales, S.A. de C.V.	0	0	-35,535	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Honorarios personas físicas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2,750	
Constructora El Rayo, S.A. de C.V.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-57,500	
PRESTAMOS BANCARIOS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-160,000	-133,333	-106,667	
DOCUMENTOS POR PAGAR	-75,280	-70,070	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.V.A. TRASLADADO	-32,425	-25,287	-32,425	-31,632	-33,218	-31,632	-33,770	-26,460	-40,253	-56,770	-44,080	-51,667	
IVA trasladado no cobrado	-32,425	-25,287	-32,425	-31,632	-33,218	-31,632	-33,770	-26,460	-40,253	-56,770	-44,080	-51,667	
IVA trasladado cobrado	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
IMPUESTOS POR PAGAR	-38,823	-35,183	-33,054	-44,664	-43,818	-42,251	-44,142	-40,650	-46,024	-51,211	-26,141	-32,067	
ISR retenido por salarios	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-3,195	-5,591	
ISR retenido por honorarios	-275	-275	-275	-275	-275	-275	-275	-275	-275	-275	-775	-650	
IVA retenido	-293	-293	-293	-293	-293	-293	-293	-293	-293	-293	-867	-833	
IVA por pagar	-24,451	-20,809	-10,885	-20,720	-20,888	-20,614	-20,830	-20,953	-20,873	-20,994	-1,444	0	
ISR por pagar	0	0	-7,798	-9,572	-8,557	-7,265	-8,939	-5,325	-10,777	-15,845	-9,249	-11,903	
Cuotas al IMSS	-7,869	-7,872	-7,869	-7,871	-7,871	-7,869	-7,871	-7,871	-7,871	-7,869	-7,872	-9,444	
Cuotas al INFONAVIT	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-1,875	-2,250	
2% sobre nóminas	-864	-864	-864	-864	-864	-864	-864	-864	-864	-864	-864	-1,396	

CAPITAL SOCIAL	-118,000	-118,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000	-234,000
Capital fijo	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000	-70,000
Capital variable	-48,000	-48,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000	-164,000
RESERVA LEGAL	0	0	-183	-183	-183	-183	-183	-183	-183	-183	-183	-183	-183
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	0	0	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977	-5,977
RESULTADO DEL EJERCICIO	-6,160	-6,160	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VENTAS TOTALES	-205,000	-365,000	-570,000	-980,000	-1,190,000	-1,410,000	-1,560,000	-1,830,000	-2,205,000	-2,440,000	-2,725,000	-2,725,000	-2,725,000
DEVOL., REBAJAS Y BONIF. SOBRE VENTAS	0	0	0	0	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	20,000	20,000	20,000	20,000
PRODUCTOS FINANCIEROS	-2,285	-5,135	-6,080	-8,070	-11,352	-16,302	-25,232	-38,772	-53,947	-72,847	-79,447	-79,447	-79,447
Intereses ganados	-2,285	-5,135	-6,080	-8,070	-11,352	-16,302	-25,232	-38,772	-53,947	-72,847	-79,447	-79,447	-79,447
Ganancia cambiaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OTROS PRODUCTOS	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500	-54,500
COSTO DE VENTAS	95,500	187,000	297,000	443,015	518,115	599,615	674,615	759,615	847,115	927,115	1,087,115	1,087,115	1,087,115
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	55,652	104,482	163,059	214,180	262,422	312,672	361,423	409,024	457,332	504,640	566,549	663,901	663,901
SUELDOS Y CONTRIBUCIONES LABORALES	36,830	73,662	110,492	147,323	184,153	220,983	257,814	294,645	331,476	368,306	405,138	462,145	462,145
Sueldos, salarios y aguinaldo	25,120	50,240	75,360	100,480	125,600	150,720	175,840	200,960	226,080	251,200	276,320	319,024	319,024
Previsión social	5,024	10,048	15,072	20,096	25,120	30,144	35,168	40,192	45,216	50,240	55,264	61,293	61,293
Cuotas patronales IMSS	4,775	9,551	14,326	19,102	23,877	28,652	33,428	38,203	42,979	47,754	52,530	58,260	58,260
Aportaciones al INFONAVIT	1,308	2,617	3,925	5,233	6,542	7,850	9,158	10,467	11,775	13,083	14,392	15,962	15,962
Impuesto sobre Nóminas	603	1,206	1,809	2,412	3,014	3,617	4,220	4,823	5,426	6,029	6,632	7,606	7,606
OPERACIÓN	18,822	30,820	52,567	66,857	78,269	91,689	103,609	114,379	125,856	136,334	161,411	201,756	201,756

Arrendamiento de local	4,000	8,000	12,000	16,000	20,000	24,000	28,000	32,000	36,000	40,000	44,000	48,000
Honorarios	2,750	5,500	8,250	11,000	13,750	16,500	19,250	22,000	24,750	27,500	35,250	41,750
Energía eléctrica	1,000	2,000	2,850	3,850	4,600	5,600	6,600	7,200	7,700	8,200	8,800	10,000
Teléfono	2,000	4,000	6,500	8,500	10,000	12,000	14,000	15,250	17,250	18,250	19,250	21,750
Papelaría y artículos de oficina	1,000	1,000	1,150	1,150	1,450	2,950	2,950	2,950	2,950	2,950	2,950	7,950
Depreciación y amortización	1,122	2,920	4,717	6,515	8,312	10,110	11,907	13,705	15,502	17,300	19,097	21,312
Diversos deducibles	6,800	7,250	7,450	7,850	8,050	8,250	8,450	8,650	8,850	9,050	9,250	18,450
Gastos sin requisitos fiscales	150	150	9,650	11,992	12,107	12,279	12,452	12,624	12,854	13,084	13,314	13,544
Gastos de viaje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9,500	19,000

GASTOS DE VENTA	19,748	39,746	59,544	81,296	102,532	124,063	145,593	167,078	188,464	209,849	232,295	296,920
SUELDOS Y CONTRIBUCIONES LABORALES	15,952	31,904	47,856	63,808	79,761	95,713	111,665	127,617	143,569	159,521	175,473	200,164
Sueldos, salarios, comisiones y aguinaldo	10,880	21,760	32,640	43,520	54,400	65,280	76,160	87,040	97,920	108,800	119,680	138,176
Previsión social	2,176	4,352	6,528	8,704	10,880	13,056	15,232	17,408	19,584	21,760	23,936	26,547
Cuotas patronales IMSS	2,068	4,137	6,205	8,273	10,342	12,410	14,478	16,547	18,615	20,683	22,752	25,234
Aportaciones al INFONAVIT	567	1,133	1,700	2,267	2,833	3,400	3,967	4,533	5,100	5,667	6,233	6,913
Impuesto sobre Nóminas	261	522	783	1,044	1,306	1,567	1,828	2,089	2,350	2,611	2,872	3,294
OPERACIÓN	3,796	7,842	11,688	17,488	22,771	28,350	33,928	39,461	44,895	50,328	56,822	96,756
Gasolina y lubricantes	150	350	550	850	1,200	1,500	1,800	2,000	2,300	2,600	2,900	2,900
Depreciación y amortización	3,646	7,292	10,938	15,871	20,804	25,738	30,671	35,604	40,538	45,471	50,404	55,338
Diversos deducibles	0	0	0	567	567	567	567	567	567	567	567	2,067
Gastos no deducibles	0	200	200	200	200	545	890	890	890	890	890	890
Fletes y acarreos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,000	4,500
Publicidad y propaganda	0	0	0	0	0	0	0	400	600	800	1,061	31,061

GASTOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0	0	0	0	0	160	4,960	13,260
Comisiones bancarias	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,500
Intereses pagados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	160	4,960	9,760
Pérdida cambiaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2,000

OTROS GASTOS	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000	40,000
---------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

2-B. Cálculo de los pagos provisionales a cuenta del ISR del ejercicio

CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
Ing. actividad preponderante	205,000	365,000	570,000	770,000	980,000	1,190,000	1,410,000	1,560,000	1,830,000	2,205,000	2,440,000	2,725,000
Deudas no pagadas												
Determinados por autoridad												
Ganancia en enajenación de bienes (1)	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178	50,178
Mejoras que pasan a propietario												
Recuperación de créditos incobrables												
Recuperación de seguros y fianzas												
Indemnización hombre clave												
Cantidades para gastos de terceros												
Intereses devengados a favor	2,285	5,135	6,080	7,265	8,070	11,352	16,302	25,232	38,772	53,947	72,847	79,447
Otros												
Ingresos nominales	257,443	420,293	626,238	827,423	1,038,228	1,251,510	1,476,460	1,635,390	1,918,930	2,309,105	2,563,005	2,854,605
	-	162,850	205,945	201,185	210,805	213,282	224,950	158,930	283,540	390,175	253,900	291,600

(1) Cálculo de la ganancia en venta de activo fijo:

Ingreso por la enajenación						54,500	(a)
Saldo por deducir actualizado						4,342	(b)
MOI deducible (automóvil)					175,000		
Deducción acumulada							
Adquirido en enero de							
2018	11 meses	(40,104)					
2019	12 meses	(43,750)					
2020	12 meses	(43,750)					
2021	12 meses	(43,750)					
2022	0 mes	-					
Enajenado en enero de							
Saldo por deducir		3,646					
FA					1,1909		
INPC último mes primera mitad de uso en el ejercicio	ene-22	117.6599					
INPC mes de adquisición	ene-18	98.7950					
a > b = Ganancia en la enajenación de activo fijo						50,178	
(Ingreso acumulable LISR 18, IV)							

(2) Cálculo de la pérdida fiscal por amortizar:

EJERCICIO	PÉRDIDA O REMANENTE	INPC MES MÁS ANTERIOR	INPC MES MÁS RECIENTE	FAC	PÉRDIDA ACTUALIZADA	AMORTIZACIÓN
2020	(435,000)	107.4440	109.2710	1.017	(442,395)	
		Jul/20	Dic/20			
2020	(442,395)	109.2710	113.0180	1.0342	(457,525)	385,000
		Dic/20	Jun/21			Ejercicio 2021
2020	(72,525)	113.0180	119.4354	1.0567	(76,637)	76,637
		Jun/21	Jun/22			Ejercicio 2022

2. Empresa X, S.A. DEC.V.

[illegible]

PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL

[illegible]

Impuesto del periodo (O = M - N)	0	0	8,208	17,835	26,422	33,894	43,157	49,262	61,330	78,500	89,149	101,602	101,602
Pagos provisionales efectuados con anterioridad (P)	0	0	0	7,798	17,370	25,927	33,192	42,130	47,455	58,233	74,078	83,327	
Impuesto retenido (Q)	80	350	410	465	495	702	1,027	1,807	3,097	4,422	5,822	6,372	6,372
Otras cantidades a cargo del contribuyente (R)													
Otras cantidades a favor del contribuyente (S)													
Diferencia a cargo (T = O-P-Q+R-S)	0	0	7,798	9,572	8,557	7,265	8,939	5,325	10,777	15,845	9,249	11,903	95,230
IEPS acreditable de alcohol, alcohol desnaturalizado y mieles incristalizables de productos distintos de bebidas alcohólicas (U)													
Impuesto correspondiente a la participación consolidable (V)													

PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL													
Porcentaje de participación consolidable (%) (W)													
Impuesto a cargo (X = T-U-V)	0	0	7,798	9,572	8,557	7,265	8,939	5,325	10,777	15,845	9,249	11,903	95,230

DETERMINACIÓN DEL PAGO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
------------------------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------

A cargo (X)	0	0	7,798	9,572	8,557	7,265	8,939	5,325	10,777	15,845	9,249	11,903	95,230
Parte actualizada (Y)													
Recargos (Z)													
Multa por corrección (AA)													
Total de contribuciones (AB = X+Y+Z+AA)	0	0	7,798	9,572	8,557	7,265	8,939	5,325	10,777	15,845	9,249	11,903	95,230
Crédito al salario (AC)													

CPI-1

Subsidio para el empleo (AD)	0	0	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	16,273
Impuesto a los depósitos en efectivo acreditable (AE)															
Compensaciones (AF)															
Crédito IEPS diésel sector primario y minero (AG)															
Diésel automotriz para transporte (AH)															
PERSONAS MORALES RÉGIMEN GENERAL															
Uso de infraestructura carretera de cuota (AI)															
Otros estímulos (AJ)															
Certificados TESOFE (AK)															
Diésel marino (AL)															
Total de aplicaciones (AM = Suma AC ... AL)	0	0	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	1,627	16,273
Fecha del pago realizado con anterioridad															
Monto pagado con anterioridad (AN)															
Importe pagado en las últimas 48 horas (AO)															
Cantidad a cargo (AP > 0 = AB-AM-AN-AO)	0	0	6,171	7,944	6,930	5,638	7,312	3,697	9,150	14,218	7,622	10,276	78,957		
¿Aplica primera parcialidad?	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	
Importe de la primera parcialidad (AQ)															
Importe sin la primera parcialidad (AR = AP-AQ)															
Cantidad a favor (AP < 0 = AB-AM-AN-AO)															
Cantidad a pagar (AP > 0 o AQ)	0	0	6,171	7,944	6,930	5,638	7,312	3,697	9,150	14,218	7,622	10,276	78,957		

2. Empresa X, S.A. DE C.V.

2-D. Resumen de gastos deducibles para efectos del cálculo del ISR del ejercicio

	Total	Deducibles
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	663,901	589,670
Menos:		
Honorarios a personas físicas no pagados	(2,885)	LISR 27, VIII
Depreciación y amortización contables	(21,312)	LISR 27, IV
Gastos sin requisitos fiscales	(13,544)	LISR 27, 28
Ingresos exentos trabajadores no deducibles	(36,490)	LISR 28, XXX
GASTOS DE VENTA	296,920	221,762
Menos:		
Depreciación y amortización contables	(55,338)	LISR 27, IV
Gastos no deducibles	(890)	LISR 28
Fletes no pagados al cierre del ejercicio	(3,125)	LISR 27, VIII
Ingresos exentos trabajadores no deducibles	(15,805)	LISR 28, XXX
GASTOS FINANCIEROS		1,500
Comisiones bancarias		
ANTICIPOS DE GASTOS	14,000	LISR 25, ÚLT. P. Y 27, XVIII
Seguros y fianzas		
TOTAL DE GASTOS DEDUCIBLES		826,932

2-E. Cálculo del ajuste anual por inflación

A. CRÉDITOS

1 Mes	2 Bancos	3 Inversiones en valores	4 Clientes	5 Documentos por cobrar	6 Deudores diversos	7 Saldos finales	8 Meses del ejercicio	9 Saldo promedio anual
						(2+3+4+5+6)		(7 / 8)
ENE		76,650	235,083	4,417	0	316,150		
FEB	2,204	116,500	183,333	1,472	0	303,509		
MAR		43,350	235,083	0	0	278,433		
ABR	153,290	1,450	229,333	0	0	384,073		
MAY	39,147	157,700	240,833	0	0	437,680		
JUN	39,641	255,200	229,333	0	0	524,174		
JUL	85,573	204,900	244,833	0	0	535,306		
AGO	85,832	293,400	191,833	0	0	571,065		
SEP	86,528	328,945	291,833	0	0	707,306		
OCT	83,931	560,395	411,583	0	0	1,055,909		
NOV	39,287	381,445	319,583	0	48,000	788,315		
DIC	38,677	170,530	374,583	0	48,000	631,790		
TOTAL						6,533,710	12	544,476

(A)

B. DEUDAS

1 Mes	2 Bancos	3 Proveedores	4 Acreedores diversos	5 Préstamos bancarios	6 Documentos por pagar	7 IVA por pagar	8 Impuestos por pagar	9 Saldos finales	10 Meses del ejercicio	11 Saldo promedio anual
								(2+3+4+5+6+7+8)		(9 / 10)

ENE	-4,592	-258,658	-42,895	0	-75,280	-24,451	-14,372	-420,247		
FEB		-287,017	-3,450	0	-70,070	-20,809	-14,374	-395,720		
MAR	-5,106	-351,848	-39,388	0	0	-10,885	-14,372	-421,598		
								(2+3+4+5+6+7+8)	(9 / 10)	
ABR		-300,951	-3,450	0	0	-20,720	-14,373	-339,494		
MAY		-289,525	-2,588	0	0	-20,888	-14,373	-327,374		
JUN		-336,072	-5,175	0	0	-20,614	-14,372	-376,233		
JUL		-253,976	-5,175	0	0	-20,830	-14,373	-294,354		
AGO		-336,964	-2,128	0	0	-20,953	-14,373	-374,417		
SEP		-319,914	-2,875	0	0	-20,873	-14,373	-358,035		
OCT		-230,742	-1,725	-160,000	0	-20,994	-14,372	-427,833		
NOV		-426,175	-1,840	-133,333	0	-1,444	-15,447	-578,240		
DIC		-658,178	-67,505	-106,667	0	0	-20,164	-852,514		
TOTAL								-5,166,058	12	430,505

Promedio anual de créditos	(A) > (B) = diferencia								(B)	113,971
Promedio anual de deudas	(B) > (A) = diferencia									-
FAA =	(INPC DIC 2022 / INPC DIC 2021) - 1	121.6015	(/)	117.3080	-1					0.0365
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	(B > A) X FAA									-
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	(A > B) X FAA									4,160

2. Empresa X, S.A. DE C.V.

2-F. Cálculo de la deducción de inversiones

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
No.	DESCRIPCIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	FECHA DE INICIO DE USO	UUID del CFDI de adquisición	MOI	PORCIENTO DE DEDUCCIÓN	% MESES DE USO	RESULTADO (5 x 6 x 7)	INPC MES DE ADQUISICIÓN	INPC MITAD USO	FA (11 / 10)	DEDUCCIÓN DE INVERSIONES
1	Camioneta A (1)	07/01/2018	07/01/2018	123ABC456DEF7890	175,000	25.00%	0.00%	0	98.7950	117.6599	1.1909	-
2	Cuatro escritorios con sillas	15/11/2016	15/11/2016	7890GHI456JKL123	66,260	10.00%		6,626	91.6168	119.4354	1.3036	8,638
3	Tres escritorios y sillas	13/12/2016	13/12/2016	456MNO123PQR7890	64,800	10.00%		6,480	92.0390	119.4354	1.2976	8,408
4	Automóvil MC 2011	24/11/2018	24/11/2018	102STU937VWX6540	175,000	25.00%	91.67%	40,104	102.3030	119.4354	1.1674	46,818
5	2 computadoras y 2 impresoras	02/01/2022	02/01/2022	10XZ29AA388B47C56	27,000	30.00%	91.67%	7,425	117.6599	119.4354	1.0150	7,536
6	Sedán austero STD	03/03/2022	03/03/2022	C1234567890DDEF	61,800	25.00%	75.00%	11,588	118.3669	119.7938	1.0120	11,727
7	Camioneta B	03/12/2022	03/12/2022	F098GG765HH43211	80,000	25.00%	0.00%	0	121.6015	121.6015	1.0000	-
8	Bodega Cancún	03/11/2022	03/11/2022	G123ABC456DEF789	100,000	5.00%	8.33%	417	121.2378	121.2378	1.0000	417
9	Conversión bodega a tienda Cancún	15/12/2022	15/12/2022	123ABC456DEF789H	50,000	5.00%	0.00%	0	121.6015	121.6015	1.0000	-
												83,543

2-G. Ingresos exentos de los trabajadores, no deducibles

CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
Salarios, gratificación anual y bonos (+) Previsión social (a) (=) Total de percepciones	36,000	36,000	36,000	36,000	36,000	36,000	36,000	36,000	36,000	36,000	36,000	61,200
	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	8,640
	43,200	43,200	43,200	43,200	43,200	43,200	43,200	43,200	43,200	43,200	43,200	69,840
(-) Percepciones exentas (c)	7,200	14,400	21,600	28,800	36,000	43,200	50,400	57,600	64,800	72,000	79,200	98,670
(x) Por ciento no deducible	53%	53%	53%	53%	53%	53%	53%	53%	53%	53%	53%	53%
(=) Ingresos exentos no deducibles	3,816	7,632	11,448	15,264	19,080	22,896	26,712	30,528	34,344	38,160	41,976	52,295

(a) Fondo de ahorro de 13% y el resto de vales dispensa

2. Empresa X, S.A. DE C.V.

2-H. Cálculo de ISR - PTU del ejercicio

CONCEPTO	ISR		
Ingresos acumulables		2,854,605	
Ventas	2,725,000	(A)	
Deudas no pagadas			
Determinados por autoridad			
Ganancia en enajenación de bienes	50,178		
Mejoras que pasan a propietario			
Recuperación de créditos incobrables			
Recuperación de seguros y fianzas			
Indemnización hombre clave			
Cantidades para gastos. Terceros			
Intereses devengados a favor	79,447		
Ajuste anual por inflación acumulable			
Inventario acumulable			
(-) Deducciones autorizadas		2,033,511	
		(B)	
Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas	20,000		
Costo de lo vendido	1,087,115		
Gastos	826,932		
Deducción de inversiones	83,543		
Pérdidas por créditos incobrables y de bienes			
Aportaciones para reservas			
Cuotas pagadas al IMSS			
Intereses devengados a cargo	11,760		
Ajuste anual por inflación deducible	4,160		
Anticipos y rendimientos SC, SCP y AC			
Diferencia entre ingresos y deducciones (A - B)		821,095	
		©	
PTU pagada	(40,000)		
	(E)		
		Exenciones a trabajadores	98,670
		53% no deducible	52,295
			(D)
		Base para PTU (C - D)	768,800

UTILIDAD (PÉRDIDA) FISCAL (C - E)	781,095	PTU	76,880
	(F)		
Pérdidas fiscales por amortizar	(76,637)		
	(G)		
RESULTADO FISCAL (F - G)	704,458		
	(H)		
TASA	30.00%		
	(I)		
ISR DEL EJERCICIO (H * I)	211,337		
	(J)		
Pagos provisionales e ISR retenido por sistema financiero	(101,602)		
	(K)		
IMPUESTO A PAGAR (J - K)	109,736		

CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD (CU)

UTILIDAD FISCAL	781,095
INGRESOS NOMINALES	2,854,605
CU APLICABLE EN EL SIGUIENTE EJERCICIO =	0.2736

CÁLCULO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA (UFIN)

Resultado fiscal	704,458
Menos:	
ISR	(211,337)
No deducibles	(90,065)
No deducibles	(53,185)
PTU generada en el ejercicio	(76,880)
(PTU pagada en el ejercicio)	40,000
UFIN	403,055

2. Empresa X, S.A. DE C.V.

2.1. Conciliación contable fiscal

Concepto	Importe
Utilidad o pérdida neta	449,534
(-) Efectos de reexpresión	-
(-) Resultado por posición monetaria	-
(=) Utilidad o pérdida neta histórica	449,534
(+) Ingresos fiscales no contables	50,158
AAI acumulable	
Anticipos de clientes	
Intereses moratorios efectivamente cobrados	
Ganancia en la enajenación de acciones o por reembolso de capital	
Ganancia en la enajenación de terrenos y de activo fijo	50,158
Inventario acumulable del ejercicio	
Otros ingresos fiscales no contables	
(+) Deducciones contables no fiscales	1,524,720
Costo de ventas contable	1,087,115
Depreciación y amortización contable	76,650
Gastos que no reúnen requisitos fiscales	19,554
ISR, IETU, IMPAC y PTU	288,217
Pérdida contable en enajenación de acciones	
Pérdida contable en enajenación de activo fijo	
Pérdida en participación de subsidiaria	
Intereses devengados que exceden del valor de mercado y moratorios pagados o no	
Otras deducciones contables no fiscales	53,185
(-) Deducciones fiscales no contables	- 1,188,818
AAI deducible	4,087
Costo de lo vendido fiscal	1,087,115
Deducción de inversiones	82,980
Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones	
Estímulo fiscal por las personas con discapacidad y/o adultos mayores	
Pérdida fiscal en enajenación de acciones	
Pérdida fiscal en enajenación de terrenos y activos fijos	
Intereses moratorios efectivamente pagados	
Otras deducciones fiscales no contables	14,000
(-) Ingresos contables no fiscales	- 14,500
Intereses moratorios devengados a favor cobrados o no	
Anticipos de clientes de ejercicios anteriores	
SalDOS a favor de impuestos y su actualización	
Utilidad contable en enajenación de activo fijo	14,500
Utilidad contable en enajenación de acciones	
Utilidad en participación de subsidiaria	
Otros ingresos contables no fiscales	
(=) Utilidad o pérdida fiscal antes de PTU	821,095

2. Empresa X, S.A. DE C.V.

2.J. Estado de resultados

Ingresos por ventas y/o servicios	2,725,000
Devoluciones s/ventas	(20,000)
Ventas netas	2,705,000
Costo de lo vendido	(1,087,115)
Utilidad bruta	1,617,885
Gastos de administración	(663,901)
Gastos de venta	(296,920)
Utilidad en operación	657,065
Intereses ganados	79,447
Intereses pagados	(9,760)
Pérdida cambiaria	(2,000)
Otras operaciones financieras	(1,500)
Resultado integral de financiamiento	66,187
Ingresos por partidas o extraordinarias	14,500
Utilidad antes de ISR, IETU y PTU	737,752
ISR	(211,337)
PTU	(76,880)
Resultado del ejercicio	449,534

2. Empresa X, S.A. DE C.V.

2.K. Estado de posición financiera (balance)

Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito nacionales	40,677
Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito del extranjero	-
Inversiones en valores con instituciones nacionales (excepto acciones)	170,530
Inversiones en valores con instituciones extranjeras (excepto acciones)	-
Cuentas y documentos por cobrar nacionales (partes relacionadas)	-
Cuentas y documentos por cobrar nacionales (partes no relacionadas)	422,583
Cuentas y documentos por cobrar nacionales (total)	422,583
Cuentas y documentos por cobrar del extranjero (partes relacionadas)	-
Cuentas y documentos por cobrar del extranjero (partes no relacionadas)	-
Cuentas y documentos por cobrar del extranjero (total)	-
Contribuciones a favor	215,882
Inventarios	411,449
Otros activos circulantes	14,000
Inversiones en acciones nacionales	15,000
Inversiones en acciones del extranjero	-
Inversiones en acciones (total)	15,000
Terrenos	150,000
Construcciones	150,000
Construcciones en proceso	-
Maquinaria y equipo	-
Mobiliario y equipo de oficina	131,060
Equipo de computo	27,000
Equipo de transporte	316,800
Otros activos fijos	-
Depreciación acumulada	(167,983)
Cargos y gastos diferidos	3,640
Amortización acumulada	(394)
SUMA ACTIVO	1,900,245
Cuentas y documentos por pagar nacionales (partes relacionadas)	-
Cuentas y documentos por pagar nacionales (partes no relacionadas)	838,599
Cuentas y documentos por pagar nacionales (total)	838,599
Cuentas y documentos por pagar del extranjero (partes relacionadas)	-
Cuentas y documentos por pagar del extranjero (partes no relacionadas)	-
Cuentas y documentos por pagar del extranjero (total)	-
Contribuciones por pagar	295,071
Anticipos de clientes partes relacionadas	-
Anticipos de clientes partes no relacionadas	-
Aportaciones para futuros aumentos de capital	-
Otros pasivos	76,880
SUMA PASIVO	1,210,551
Capital social proveniente de aportaciones	234,000
Capital social proveniente de capitalización	-
Reservas	183
Otras cuentas de capital	-
Aportaciones para futuros aumentos de capital	-
Utilidades acumuladas	5,977
Utilidad del ejercicio	449,534
Pérdidas acumuladas	-
Pérdida del ejercicio	-
Exceso en la actualización del capital	-
Insuficiencia en la actualización del capital	-
Actualización de capital contable	-
SUMA CAPITAL CONTABLE	689,694
SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	1,900,245

2.L. Impuesto al Valor Agregado

[illegible]

Detalle del total de los actos o actividades pagados a tasa de 16% de IVA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Intereses pagados a tasa de 16%													
Regalías pagadas entre partes relacionadas a tasa del 16%													
Otros actos o actividades pagados a tasa de 16%	88,516	64,946	136,971	85,501	94,451	106,161	114,811	124,046	134,541	143,785	272,056	396,306	1,762,088
Total de los actos o actividades pagados a tasa de 16%	88,516	64,946	136,971	85,501	94,451	106,161	114,811	124,046	134,541	143,785	272,056	396,306	1,762,088

Detalle del total de los actos o actividades pagados a tasa de 11% de IVA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Intereses pagados a tasa de 11%													
Regalías pagadas entre partes relacionadas a tasa de 11%													
Otros actos o actividades pagados a tasa de 11%													
Total de los actos o actividades pagados a tasa de 11%													

Detalle del total de los actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios a tasa de 16% de IVA	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Importación de bienes intangibles a tasa de 16%													
Importación de uso o goce temporal de bienes intangibles a tasa de 16%													
Importación de servicios a tasa de 16%													

Detalle del valor de los actos o actividades por los que no se deba pagar el impuesto (Exentos)	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Enajenación de suelo y construcciones adheridas al suelo, destinadas o utilizadas para casa habitación													
Enajenación de libros, periódicos y revistas (no editados por el contribuyente)													
Regalías cobradas por autores													
Enajenación de bienes muebles usados, excepto los enajenados por empresas													
Enajenación de billetes y demás comprobantes de loterías, rifas, sorteos o juegos con apuestas y concursos de toda clase													
Servicios de enseñanza													
Servicio de transporte público terrestre de personas													
Operaciones financieras derivadas													
Venta de boletos para espectáculos públicos													
Servicios profesionales de medicina													
Uso o goce temporal de inmuebles para casa habitación y por fincas para fines agrícolas o ganaderos													
Otros ingresos exentos de IVA	2,285	2,850	945	1,185	805	3,282	4,950	8,930	13,540	15,175	18,900	6,600	79,447
Total de los actos o actividades exentos	2,285	2,850	945	1,185	805	3,282	4,950	8,930	13,540	15,175	18,900	6,600	79,447

DETERMINACIÓN DEL PAGO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
R21 Impuesto al Valor Agregado													
A cargo	24,451	20,809	10,885	20,720	20,888	20,614	20,830	20,953	20,873	20,994	1,444	17,522	203,462
A favor													
Parte actualizada													0
Recargos													0
Multa por corrección													
Total de contribuciones	24,451	20,809	10,885	20,720	20,888	20,614	20,830	20,953	20,873	20,994	1,444	0	203,462
Crédito al salario													
Subsidio para el empleo													
Compensaciones													0
Diésel automotriz para transporte													
Uso de infraestructura carretera de cuota													
Otros estímulos													
Certificados de la Tesorería de la Federación													
Diésel marino													
Total de aplicaciones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Fecha del pago realizado con anterioridad													
Monto pagado con anterioridad													

Importe pagado en las últimas 48 horas													
Cantidad a cargo	24,451	20,809	10,885	20,720	20,888	20,614	20,830	20,953	20,873	20,994	1,444	0	203,462
¿Aplica primera parcialidad?													
Importe de la primera parcialidad													
Importe sin la primera parcialidad													
Cantidad a favor												17,522	17,522
Cantidad a pagar	24,451	20,809	10,885	20,720	20,888	20,614	20,830	20,953	20,873	20,994	1,444		203,462