

5. PERSONA FÍSICA 1 - Ingresos por actividades empresariales y salarios

5-A. Cálculo de pagos provisionales de ISR

Ingresos acumulables (efectivamente cobrados)

CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Ventas	210,000	235,000	260,000	285,000	310,000	335,000	360,000	385,000	410,000	435,000	460,000	485,000	4,170,000
Intereses cobrados al sistema financiero	2,100	2,350	2,600	2,850	3,100	3,350	3,600	3,850	4,100	4,350	4,600	4,850	41,700
Total de ingresos acumulables	212,100	237,350	262,600	287,850	313,100	338,350	363,600	388,850	414,100	439,350	464,600	489,850	4,211,700

Deducciones autorizadas (efectivamente pagadas)

Devoluciones, descuentos y rebajas sobre ventas	10,500	11,750	13,000	14,250	15,500	16,750	18,000	19,250	20,500	21,750	23,000	24,250	208,500
Compras	73,500	82,250	91,000	99,750	108,500	117,250	126,000	134,750	143,500	152,250	161,000	169,750	1,459,500
Gastos diversos	19,807	22,307	24,807	27,307	29,807	32,307	34,807	37,307	39,807	42,307	44,807	53,508	408,880
Deducción de inversiones (proporcional)(1)	375	875	875	875	1,000	1,744	1,125	1,130	1,126	1,273	1,273	1,273	12,942
Intereses pagados	14,700	16,450	18,200	19,950	21,700	23,450	25,200	26,950	28,700	30,450	32,200	33,950	291,900

Total de deducciones autorizadas	118,882	133,632	147,882	162,132	176,507	191,500	205,132	219,386	233,633	248,029	262,279	282,731	2,381,722
---	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	------------------

Ingresos acumulables del periodo	212,100	449,450	712,050	999,900	1,313,000	1,651,350	2,014,950	2,403,800	2,817,900	3,257,250	3,721,850	4,211,700	
(-) Deducciones del periodo	-118,882	-252,513	-400,395	-562,526	-739,033	-930,533	-1,135,664	-1,355,051	-1,588,683	-1,836,713	-2,098,992	-2,381,722	

5-A. Cálculo de pagos provisionales de ISR (continuación)

Ingresos acumulables (efectivamente cobrados)

CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
(=) Base gravable del ISR (A)	93,218	196,937	311,655	437,374	573,967	720,817	879,286	1,048,749	1,229,217	1,420,537	1,622,858	1,829,978	1,829,978
(-) Límite inferior tarifa ISR	-81,211	-162,423	-243,634	-433,127	-541,408	-649,690	-757,972	-866,253	-974,535	-1,082,817	-1,191,098	-1,299,380	
(=) Excedente sobre límite inferior	12,007	34,514	68,022	4,247	32,559	71,127	121,314	182,496	254,682	337,721	431,760	530,598	
(x) % sobre excedente límite inferior	32.00%	32.00%	32.00%	34.00%	34.00%	34.00%	34.00%	34.00%	34.00%	34.00%	34.00%	34.00%	
(=) Resultado	3,842	11,045	21,767	1,444	11,070	24,183	41,247	62,049	86,592	114,825	146,798	180,403	
(+) Cuota fija	19,583	39,166	58,748	112,981	141,227	169,472	197,718	225,963	254,208	282,454	310,699	338,944	
(=) ISR del Art. 106 (B)	23,425	50,210	80,515	114,425	152,297	193,655	238,964	288,012	340,800	397,279	457,497	519,348	519,348
(-) Pagos provisionales anteriores	0	-23,173	-49,928	-80,203	-114,083	-151,925	-193,253	-238,532	-287,550	-340,308	-396,757	-456,945	
(-) ISR retenido por el sistema financiero (2)	-252	-282	-312	-342	-372	-402	-432	-462	-492	-522	-552	-582	-582
(=) ISR a cargo (favor)	23,173	26,755	30,275	33,880	37,841	41,329	45,279	49,017	52,758	56,449	60,189	61,820	518,766
(-) Subsidio para el empleo acreditable (3)	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-11,695
(=) ISR pagado (favor)	22,199	25,781	29,301	32,905	36,867	40,354	44,304	48,043	51,784	55,474	59,214	60,846	507,070
Tasa efectiva de impuesto (B / A)	25%	25%	26%	26%	27%	27%	27%	27%	28%	28%	28%	28%	28%

(1) Deducción de inversiones

Concepto	Fecha de adquisición	MOI	% de deducción	C	D	E	F	G	H
				% de meses de uso	Resultado (A X B X C)	INPC adquisición	INPC mitad de uso	FA (F/E)	Deducción de inversiones (D X G)
Aparadores	20/10/2016	45,000	10%		4,500	90,9062	119,4354	1.3138	5,912
Camioneta	17/05/2016	120,000	0%		-	89,2256	119,4354	1.3385	-
Computadora (a)	31/01/2022	20,000	30%	91.67%	5,500	117,6599	119,4354	1.0150	5,583
Impresora (b)	01/05/2022	5,000	30%	66.67%	1,000	119,0782	120,1531	1.0090	1,009
Escritorio y sillas (c)	25/09/2022	17,500	10%	25.00%	438	120,5136	120,8751	1.0030	439
					11,437.50				12,942

(a) Se paga 50% en febrero y 50% en marzo

(b) Se paga en mayo

(c) Se paga 25% en septiembre, 25% en octubre y 50% en noviembre

(2) De conformidad con el artículo 54 de la LISR, las instituciones que componen el sistema financiero que efectúen pagos por intereses, deberán retener y enterar el impuesto aplicando la tasa que al efecto establezca el Congreso de la Unión para el ejercicio de la Federación sobre el monto del capital que dé lugar al pago de los intereses, como pago provisional.

(3) Se considera que se tiene 3 trabajadores que ganan el SMG.

5. PERSONA FÍSICA 1 - Ingresos por actividades empresariales y salarios

5-B. Declaración anual de ISR

ISR		(1) SUELDOS Y SALARIOS				Ingreso acumulable	ISR retenido	SPE aplicado
Ingresos acumulables	4,211,700					117,366	17,978	-
(-) Deducciones autorizadas	- 2,381,722	Concepto	Total	Exento	Gravado			
		Sueldos Enero - Mayo	95,335	-	95,335			
Resultado	1,829,978	Vales Enero - Mayo	5,000	(5,000)	-			
PTU pagada	-	Vacaciones	9,665	-	9,665			
		Vacaciones no disfrutadas	4,569	-	4,569			
Utilidad fiscal	1,829,978	Prima vacacional	3,559	(1,443)	2,115			
Pérdidas fiscales por amortizar	-	Aguinaldo	8,568	(2,887)	5,681			
Utilidad gravable	1,829,978							
Ingresos acumulables (pérdidas) (1) (Caps I, III, IV, V, VI, VIII, IX)	117,366							
Total de ingresos y utilidad gravable	1,947,344							
(-) Deducciones personales	-							
(-) Estímulos fiscales	-							
(=) Base ISR	1,947,344							
(-) Límite inferior	- 1,299,380							
(=) Excedente sobre L.I.	647,964							
(X) Por ciento	34.00							
(=) Impuesto marginal	220,308							
(+) Cuota fija	338,944							
(=) ISR (A)	559,252							
(-) Subsidio para el empleo aplicado	-							
(+) ISR ingresos no acumulables (C)	-							
(=) ISR total	559,252							
(-) ISR retenido por sistema financiero	-582							
(-) Pagos provisionales ISR	-518,766							
(-) ISR retenido en el pago de salarios	-17,978							
(=) Saldo a cargo (favor)	21,926							

6. PERSONA FÍSICA 2 - Ingresos por la prestación de servicios profesionales y salarios

6-A. Pagos provisionales de ISR

Ingresos acumulables (efectivamente cobrados)

CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
Honorarios cobrados en el mes	300,000	302,500	305,000	307,500	310,000	312,500	315,000	317,500	320,000	322,500	325,000	327,500
Intereses cobrados	3,000	3,025	3,050	3,075	3,100	3,125	3,150	3,175	3,200	3,225	3,250	3,275

Ingresos acumulables del mes	303,000	305,525	308,050	310,575	313,100	315,625	318,150	320,675	323,200	325,725	328,250	330,775
-------------------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Deducciones autorizadas (efectivamente pagadas)

Gastos diversos	69,000	69,575	70,150	70,725	71,300	71,875	72,450	73,025	73,600	74,175	74,750	75,325
Deducción de inversiones (proporcional) (1)	3,646	3,946	3,946	3,946	3,946	6,408	4,350	4,397	4,374	4,392	330	330
Intereses pagados	3,450	1,650	2,775	3,435	3,462	3,008	3,090	3,225	3,045	2,850	2,520	2,631

Deducciones autorizadas del mes	76,096	75,171	76,871	78,106	78,708	81,290	79,890	80,647	81,019	81,417	77,600	78,286
--	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Ingresos acumulables del periodo	303,000	608,525	916,575	1,227,150	1,540,250	1,855,875	2,174,025	2,494,700	2,817,900	3,143,625	3,471,875	3,802,650
(-) Deducciones del periodo	-76,096	-151,267	-228,138	-306,243	-384,951	-466,241	-546,131	-626,778	-707,797	-789,214	-866,814	-945,100

(=) Base gravable del ISR (A)	226,904	457,258	688,438	920,907	1,155,299	1,389,634	1,627,894	1,867,922	2,110,103	2,354,411	2,605,061	2,857,550
(-) Límite inferior tarifa ISR	-108,282	-216,563	-324,845	-433,127	-541,408	-649,690	-757,972	-866,253	-974,535	#####	#####	#####

(=) Excedente s/limite inferior	118,622	240,695	363,592	487,780	613,890	739,944	869,922	1,001,669	1,135,568	1,271,595	1,413,963	1,558,170
(x) % s/excedente limite inferior	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(=) Resultado	40,332	81,836	123,621	165,845	208,723	251,581	295,774	340,567	386,093	432,342	480,747	529,778
(+) Cuota fija	28,245	56,491	84,736	112,981	141,227	169,472	197,718	225,963	254,208	282,454	310,699	338,944

(=) ISR del Art. 106 (B)	68,577	138,327	208,358	278,827	349,950	421,053	493,491	566,530	640,301	714,796	791,446	868,722
---------------------------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

(-) ISR retenido por PM (2)	-30,000	-60,250	-90,750	-121,500	-152,500	-183,750	-215,250	-247,000	-279,000	-311,250	-343,750	-376,500
(-) ISR retenido por el sistema financiero (3)	-360	-363	-366	-369	-372	-375	-378	-381	-384	-387	-390	-393
(-) Pagos provisionales anteriores	0	-38,217	-77,714	-117,242	-156,958	-197,078	-236,928	-277,863	-319,149	-360,917	-403,159	-447,306

(=) ISR a cargo (favor)	38,217	39,497	39,528	39,716	40,120	39,850	40,935	41,286	41,768	42,241	44,148	44,523
Tasa efectiva de impuesto (B / A)	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%

(1) Deducción de inversiones

Concepto	Fecha de adquisición	MOI	% de deducción	% de meses de uso	Resultado (A X B X C)	INPC adquisición	INPC mitad de uso	FA (F / E)	Deducción de Inversiones (D X G)
Automóvil 2014 (a)	20/10/2016	175,000	25%	83.33%	36,458	101.4400	113.0180	1.1141	40,618
Computadoras (b)	15/01/2020	12,000	30%	91.67%	3,300	117.6599	113.0180	0.9605	3,170
Escritorio y sillas (c)	19/05/2020	3,000	10%	58.33%	175	119.0782	113.8990	0.9565	167
Muebles para oficina (d)	25/09/2020	2,250	10%	25.00%	56	120.5136	115.5610	0.9589	54
					39,990				44,009

- (a) Es un automóvil usado que tuvo un costo de 175,000
- (b) Se paga 50% en febrero y 50% en marzo
- (c) Se paga en mayo
- (d) Se paga 25% en septiembre, 25% en octubre y 50% en noviembre

(2) En caso de tratarse de ingresos por la prestación de servicios profesionales, las personas morales, éstas deberán retener, como pago provisional, el monto que resulte de aplicar la tasa del 10% sobre el monto de los pagos que les efectúen, sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes comprobante fiscal y constancia de la retención.

(3) De conformidad con el artículo 54 de la LISR, las instituciones que componen el sistema financiero que efectúen pagos por intereses, deberán retener y enterar el impuesto aplicando la tasa que al efecto establezca el Congreso de la Unión para el ejercicio de que se trate en la Ley de Ingresos de la Federación sobre el monto del capital que dé lugar al pago de los intereses, como pago provisional.

6. PERSONA FÍSICA 2 - Ingresos por la prestación de servicios profesionales y salarios

6-B. Declaración anual de ISR

ISR	
Ingresos acumulables	3,802,650.00
(-) Deducciones autorizadas	- 945,099.70
Resultado	2,857,550
PTU pagada	-
Utilidad fiscal	2,857,550
Pérdidas fiscales por amortizar	-
Utilidad gravable	2,857,550
Ingresos acumulables (pérdidas) (1) (Caps I, III, IV, V, VI, VIII, IX)	-
Total de ingresos y utilidad gravable	2,857,550
(-) Deducciones personales	-
(-) Estímulos fiscales	-
(=) Base ISR ingresos acumulables	2,857,550.30
(-) Límite Inferior	#####
(=) Excedente sobre Límite inferior	1,558,170.25
(X) Por ciento	34.00
(=) Impuesto marginal	529,777.88
(+) Cuota fija	338,944.32
(=) ISR (A)	868,722.20
(-) Subsidio para el empleo aplicado	-
(+) ISR ingresos no acumulables (C)	-
(=) ISR total	868,722.20
(-) ISR retenido por PM	- 376,500.00
(-) ISR retenido por sistema financiero	- 393.00
(-) Pagos provisionales	- 491,829.20
(=) Saldo a cargo (favor)	-

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

CONCEPTO	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL
Ingresos cobrados a personas morales según CFDI	100,000	125,000	150,000	175,000	200,000	225,000	250,000	275,000	300,000	325,000	350,000	375,000	2,850,000
(X) Tasa aplicable	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.00%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%	2.50%	
(=) ISR del art. 113 - E	2,000	2,500	3,000	3,500	4,000	5,625	6,250	6,875	7,500	8,125	8,750	9,375	67,500
(-) ISR retenido por personas morales	1,250	1,563	1,875	2,188	2,500	2,813	3,125	3,438	3,750	4,063	4,375	4,688	35,628
(=) ISR a cargo (favor)	750	937	1,125	1,312	1,500	2,812	3,125	3,437	3,750	4,062	4,375	4,687	31,872
(-) Subsidio para el empleo acreditable (SPE) *	-750	-937	-1,125	-1,088	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-975	-11,700
(=) ISR pagado (favor)	0	0	0	224	525	1,837	2,150	2,462	2,775	3,087	3,400	3,712	20,172
SPE por acreditar	225	263	113	0	0	0	0	0	0	0	0	0	601

* Corresponde a 3 trabajadores que perciben el SMGAG.

7. PERSONA FÍSICA 3 - Régimen simplificado de confianza (ingresos por actividades empresariales, servicios profesionales y/o arrendamiento de bienes)

7 - B ISR del ejercicio

Ingresos cobrados a personas morales según CFDI		2,850,000
(-)	Devoluciones, descuentos o bonificaciones	156,375
(-)	Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de amortizar *	76,637
(=)	Resultado	2,616,988
(X)	Tasa aplicable	2.50%
(=)	ISR causado en el ejercicio	65,425
(-)	Pagos provisionales	31,872
(-)	ISR retenido por personas morales	35,628
(=)	ISR a cargo (favor)	-2,075

* Aplicable por personas físicas que al 31 de diciembre de 2021 tributaron en los siguientes regímenes:

- Régimen de actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas y pesqueras;
- Régimen general de actividades empresariales y servicios profesionales, o
- Régimen de incorporación fiscal.

Que obtuvieron pérdidas y que opten por tributar en el Régimen Simplificado de Confianza, vigente a partir del 1 de enero de 2022 (RRM 3.13.22).

Cálculo de la pérdida fiscal por amortizar:

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

8. PERSONA FÍSICA 4 - Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros ingresos

8-A ISR que le retuvieron como trabajador

PERIODO	IMPORTE TOTAL	EXENTO	GRAVADO	BASE ISR	ISR CALCULADO	SPE APLICADO	ISR RETENIDO
ENERO							
Salario	11,335.31	-	11,335.31	22,071.87	3,273.39	0.00	3,273.39
Vacaciones	9,664.69		9,664.69				
Prima vacacional	2,416.17	- 1,344.30	1,071.87				
Vales de despensa (1)	1,000.00	- 1,000.00	-				
FEBRERO							
Salario	21,000.00	-	21,000.00	21,000.00	3,044.44	0.00	3,044.44
Vales de despensa (1)	1,000.00	- 1,000.00	-				
MARZO							
Salario	21,000.00	-	21,000.00	21,000.00	3,044.44	0.00	3,044.44
Vales de despensa (1)	1,000.00	- 1,000.00	-				
ABRIL							
Salario	21,000.00	-	21,000.00	21,000.00	3,044.44	0.00	3,044.44
Vales de despensa (1)	1,000.00	- 1,000.00	-	Tasa efectiva	14.50%		
MAYO-1							
Salario	21,000.00	-	21,000.00	32,293.94	5,571.42	0.00	5,571.42
Vales de despensa (1)	1,000.00	- 1,000.00	-				
Vacaciones no disfrutadas	4,569.45	-	4,569.45				
Prima vacacional (2)	1,142.36	-99.00	1,043.36				
Aguinaldo	8,567.72	- 2,886.60	5,681.12				
MAYO-2 (Indemnizaciones)							
Indemnización	70,876.23			28,411.78	4,118.95		4,118.95
20 días por año	-	- 81,520.75	28,411.78	(X) Tasa efectiva	14.50%		
Prima de antigüedad	39,056.31						

(1) Debidamente registrados en un plan de previsión social
(2) Prima vacacional equivalente al 25%

Sueldo mensual	21,000.00
Salario diario	690.34
Vales de despensa mensuales	1,000.00
Meses trabajados	5
Días de aguinaldo que se otorgan	30
Fecha de ingreso a laborar	01/01/2013
Fecha de separación	31/05
UMA enero	89.62
UMA febrero a diciembre	96.22
Salario diario integrado	787.51
Años de servicio	9.41
PERIODO	IMPORTE TOTAL

Vacaciones	
Años laborados	Días de vacaciones
1	6
2	8
3	10
4	12
5-9	14
10-14	16
15-19	18

8. PERSONA FÍSICA 4 - Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros ingresos

8 - C Pago provisional de ISR - ingresos por enajenación de un inmueble

(-)	Ingreso (1)					1,750,000
	Deducciones autorizadas					- 916,561
(A+B+C+D+E)						
A + B)	Costo comprobado de adquisición actualizado					874,276
	Terreno					160,000
(X)	FA					1.2089
	INPC mes anterior al de la enajenación (junio)					119.4354
(=)	INPC mes adquisición (enero 2018)					98.7950
	Terreno actualizado (A)					193,424
	Costo comprobado de adquisición					640,000
(-)	Deducción acumulada (3% por cada año transcurrido)					- 76,800
	Resultado (no debe ser menor al 20% del costo inicial)					563,200
	INPC mes anterior al de la enajenación (junio)					119.4354
(X)	FA					98.7950
(=)	Saldo pendiente de deducir de construcción actualizado (B)					1.2089
	Gastos de adquisición					680,852
(C)	Impuestos, derechos y gastos notariales					36,267
	INPC mes anterior al de la enajenación (junio)					30,000
(X)	FA					1.2089
(=)	INPC mes adquisición (enero 2018)					36,267
	Impuestos, derechos y gastos notariales actualizados (C)					

(D)	Gastos enajenación			6,018
	Avalúo			6,000
(x)	FA	INPC mes anterior al de la enajenación (junio)	119,4354	
		INPC mes erogación (mayo)	119,0782	1.0030
(=)	Gastos de enajenación actualizados (C)			6,018
(=)	GANANCIA (PÉRDIDA) TOTAL			833,439
(-)	GANANCIA ACUMULABLE (PÉRDIDA AMORTIZABLE)			208,360
(=)	GANANCIA NO ACUMULABLE (PÉRDIDA ACREDITABLE)			625,079
	Ganancia total			833,439
(/)	Años transcurridos			4
(=)	Resultado (ganancia acumulable)			208,360
(-)	Límite inferior			- 160,578
(=)	Excedente s/límite inferior			47,782
(x)	Por ciento s/excedente			21.36%
(=)	Impuesto marginal			10,206
(+)	Cuota fija			17,005
(=)	ISR de 1 año			27,212
(x)	Años transcurridos			4
	Impuesto local			41,672
(=)	Pago provisional federal total			108,847
(-)	Impuesto local			- 41,672
(=)	ISR a pagar a la Federación			67,175
(1)	Immueble arrendado hasta el año anterior, utilizado como casa habitación por el inquilino			

8. PERSONA FÍSICA 4 - Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros ingresos

8-D ISR retenido a los ingresos por Intereses

INVERSIÓN Ago – Sep

		INTERÉS ACUMU- LABLE	ISR RETENI- DO
Intereses totales		83,334	59,334
Ajuste por inflación (A X B)		24,000	
Saldo promedio diario inversión (A)	2,000,000		

FAP (B)

INPC mes reciente

-1

Diciem- bre	121.6015	0.0120
Agosto	120.1531	

INPC 1er mes

CUENTA DE CHEQUES

(Según constancia)

3,500	420
-------	-----

8. PERSONA FÍSICA 4 - Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros ingresos

8-E ISR de ingresos por dividendos

Ingresos netos (A)	100,000
(x) Factor LISR 140	1.4286
(=) Dividendos acumulables (B)	142,860
ISR acreditable (B - A)	42,858

Retención de ISR Artículo 140 segundo párrafo LISR

Dividendo distribuido	100,000
(x) Tasa	10.00%
(=) ISR a retener por PM no acreditable	10,000.00 (1)

(1) Ingresos provenientes de la CUFIN de 2021, por lo que estuvieron afectos a la retención del 10% establecida en el artículo 140 de la LISR, pago que se considera definitivo.

8. PERSONA FÍSICA 4 - Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros ingresos

8 - F Resumen de ingresos y pagos a cuenta del ISR

CONCEPTO	IMPORTE TOTAL	EXENTO	GRAVADO	INGRESO ACUMULABLE	PÉRDIDA APLICABLE	INGRESO NO ACUMULABLE	ISR RETENIDO	PAGOS PROVISIONALES	ISR ACREDITABLE
----------	------------------	--------	---------	-----------------------	----------------------	--------------------------	-----------------	------------------------	--------------------

I. SUELDOS Y SALARIOS

Sueldos Enero - Mayo	95,335	-	95,335
Vales Enero - Mayo	5,000	(5,000)	-
Vacaciones	9,665		9,665
Vacaciones no disfrutadas	4,569	-	4,569
Prima vacacional	3,559	(1,443)	2,115
Aguinaldo	8,568	(2,887)	5,681
Indemnización	70,876		
20 días por año	-	(81,521)	28,412
Prima de antigüedad	39,056		

CAPSt y IV

7,412	22,097
-------	--------

III. ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES

Ingresos totales	3,600,000	-	3,600,000	2,312,750			360,000	323,490	
Deducciones autorizadas	(1,287,250)								
Deducción ciega	(1,260,000)								
Impuesto predial	(27,250)								

IV. ENAJENACIÓN DE BIENES

Ingresos totales	1,750,000	-	1,750,000	208,360		625,079		108,847	
Deducciones autorizadas	(916,561)								

VI. INTERESES

Ingresos totales	86,834	-	86,834	62,834			1,091		
------------------	--------	---	--------	--------	--	--	-------	--	--

VIII. DIVIDENDOS

Ingresos totales	100,000		100,000	142,860				432,337	42,858
------------------	---------	--	---------	---------	--	--	--	---------	--------

Total

	2,865,169	-		632,491			383,188	432,337	42,858
--	-----------	---	--	---------	--	--	---------	---------	--------

8. PERSONA FÍSICA 4 - Ingresos por arrendamiento de inmuebles y otros ingresos

8 - G Declaración anual de ISR

ISR

Ingresos acumulables	2,865,169	Ingresos no acumulables	632,491
(-) Pérdidas aplicables	-	(x) Tasa (B)	30.41%
(-) Deducciones personales			
(-) Estímulos fiscales		(=) ISR ingresos no acumulables (C)	192,344
(=) Base ISR ingresos acumulables	2,865,169	(B) Tasa:	
(-) Límite Inferior	- 1,299,380		
(=) Excedente sobre L.I.	1,565,789	ISR tarifa 152 (A)	871,313
(x) Por ciento	34%	(/) Base ISR sin algunas deducciones personales	2,865,169
(=) Impuesto marginal	532,368	(=) Tasa (B)	30.41%
(+) Cuota fija	338,944		
(=) ISR (A)	871,313		
(-) Subsidio para el empleo aplicado	-		
(+) ISR ingresos no acumulables (C)	192,344		
(=) ISR total	1,063,656		
(-) ISR retenido	-383,188		
(-) Pagos provisionales ISR	-432,337		
(-) Acreditamiento dividendos	-42,858		
(=) Saldo a cargo (favor)	205,274		