

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA

UNIDAD - ENSENADA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

MEMORIA DEL SEMINARIO DE IMPUESTOS

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE :

CONTADOR PUBLICO

PRESENTAN :

GUZMAN LOPEZ MARIA BEATRIZ

RAMIREZ HERNANDEZ MARIBEL

ZAPIEN CORCOLES MARIA GUADALUPE

ENSENADA, BAJA CALIFORNIA, DICIEMBRE DE 1991.

UNIVERSIDAD AUTONOMA DE BAJA CALIFORNIA

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACION

UNIDAD ENSENADA

" MEMORIA DEL SEMINARIO DE IMPUESTOS "

PRESIDENTE

C.P. GILBERTO GOMEZ SANCHEZ

SECRETARIO

C.P. SERGIO ELIO BARRON

PRIMER VOCAL

C.P. ARTURO ALVARADO GLEZ.

PRIMER SUPLENTE

C.P. IVAN LECOU SANCHEZ

SEGUNDO SUPLENTE

C.P. FELIPE G. ALVARADO GLEZ.

I N D I C E

	PAGS.
INTRODUCCION	1
COMPONENTE INFLACIONARIO	3
SOCIEDADES MERCANTILES :	
- PAGOS PROVISIONALES	17
- AJUSTES A LOS PAGOS PROVISIONALES	26
- DECLARACION ANUAL I.S.R.	33
PERSONAS FISICAS :	
- POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO	47
- POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE	62
- POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES ...	75
- POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES	88
- COPROPIEDAD	94
- CONTRIBUYENTES MENORES	95
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	111
DISPOSICIONES GENERALES	113
DE LA ENAJENACION	118
DE LA PRESTACION DE SERVICIOS	119
DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES	122
DE LA IMPORTACION DE BIENES Y SERVICIOS	124

DE LA EXPORTACION DE BIENES Y SERVICIOS	126
DE LAS OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES	127
DE LAS FACULTADES DE LAS AUTORIDADES	129
REQUISITOS PARA EL TRAMITE DE DEVOLUCION	130
DECLARACION DE PAGO POR ACTOS OCASIONALES	131
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	138
IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS	157
ASOCIACION EN PARTICIPACION	176

A P E N D I C E :

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	185
LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	197
LEY DE IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	201
LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO	204
ASOCIACION EN PARTICIPACION	215
CONCLUSIONES	216
TARIFA MENSUAL ART. 80 APLICADA EN 1990	218
FORMAS FISCALES UTILIZADAS EN 1990	219
BIBLIOGRAFIA	222

I N T R O D U C I O N

En los últimos años en nuestro país se han dado grandes e importantes cambios en el sistema de pago de contribuciones, ya que constantemente, año tras año surgen nuevas reformas, disposiciones y modificaciones fiscales, cambiando en forma total o parcial el procedimiento ya establecido en las Leyes Fiscales por las cuales nos regimos en el momento de efectuar el cálculo de los impuestos, definidos como las contribuciones establecidas en ley que deben pagar las Personas Físicas y Morales que se encuentren en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad, contribuciones de mejoras y derechos.

Generalmente los contribuyentes nos inclinamos a resaltar los aspectos negativos de dichas reformas, ya que nos molesta que se eliminen exenciones y se limiten cada vez más las deducciones, sin embargo estamos consientes que estas Reformas Fiscales tienen como objetivo principal, crear una DISCIPLINA FISCAL para lograr así, una mayor recaudación de contribuciones, logrando esto a través de un incremento en el número de contribuyentes, ampliando la base de algunos impuestos e incrementando la presencia de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para combatir de esta forma cada vez más la Evasión Fiscal.

Es por esto que se ha visto incrementado el interés por parte de los contribuyentes por tratar de comprender en la forma más sencilla y clara el manejo de las nuevas disposiciones, con el único propósito de dar cumplimiento a estas de manera correcta y oportuna para ayudar a sanear de alguna manera las finanzas públicas.

Por lo anterior en materia de Impuesto Sobre la Renta, para el presente año de 1990, los principales cambios a efectuarse consisten en la eliminación de las Bases Especiales de Tributación, un serio ajuste al régimen de contribuyentes que en 1989 venían tributando como Menores, ya que a partir de Septiembre de 1990 optarán por tributar conforme al régimen general de ley (Contribuyentes Mayores) o adoptando el Régimen Opcional de Flujo de Efectivo o "Simplificado", este último viene a ser considerado también como un régimen de transición para los contribuyentes que tributaban bajo Bases Especiales ya que durante los años de 1990 a 1993 les ayudará a contribuir en un mayor grado.

Otra de las reformas fiscales, es lo referente a la asimilación de las Sociedades y Asociaciones Civiles con las Sociedades Mercantiles, la reducción en las tasas de impuestos de un 37% a un 36% en el caso de Personas Morales y de un 45% a un 35% en el de Personas Físicas, el periodo de cierre de ejercicio para Sociedades que debe ser al 31 de Diciembre de cada año, eliminándose así los ejercicios montados, la actualización de impuestos omitidos y de saldos a favor, con el factor de inflación, las fechas para enterar los impuestos, el cambio de los pagos provisionales de las Personas Físicas que se efectuaban en forma cuatrimestral y que ahora se harán en forma mensual a excepción de los pagos provisionales por arrendamiento, ya que éstos seguirán siendo cuatrimestrales, las compensaciones del I.V.A contra otros impuestos de I.S.R., etc.

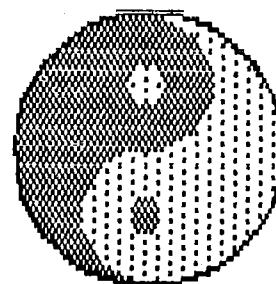
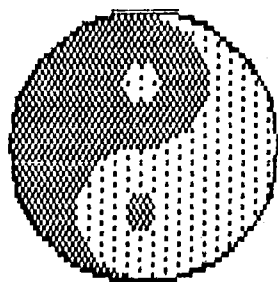
De la misma forma en lo referente al impuesto al Activo de las Empresas, también se ocasionaron cambios, el primero fue cambiar el nombre de la Ley del Impuesto al Activo de las Empresas para quedar ahora exclusivamente con el nombre de Ley del Impuesto al Activo.

Por otro lado se eliminaron algunas exenciones de la Ley y se integraron a la misma disposiciones que se encontraban en el Reglamento.

También se presentan cambios en otras Leyes, como en la referente a IVA, IEPS, etc. Siendo éstos de menor trascendencia que las antes mencionadas, pero por lo cual no dejan de ser importantes.

Este trabajo tiene como finalidad dar a conocer y comentar de cada tema lo que a nuestro juicio consideramos pudiera ser de mayor interés en el desarrollo de la práctica Profesional, siendo elaborado a través de la recopilación obtenida en forma general de lo más sobresaliente de los temas desarrollados en el transcurso del Seminario de Impuestos cursado en el noveno semestre durante el periodo de 1989-2 y conforme a las disposiciones fiscales regidas en el periodo mencionado, haciendo referencia así mismo a través de un APENDICE a las reformas, adiciones y derogaciones fiscales entradas en vigor a partir del día 1o. de Enero de 1990.

Esperamos que éste trabajo pueda llegar a ser de utilidad para futuras consultas de alumnos y personas interesadas en los temas aquí contenidos.



COMPONENTE INFLACIONARIO

INTERESES Y COMPONENTE INFLACIONARIO

A N T E C E D E N T E S

El valor histórico pierde su significado en épocas de fluctuaciones intensas de precios, en virtud de que acumula cantidades heterogéneas que pueden conducir a condiciones desfavorables y peligrosas como la descapitalización de utilidades ficticias.

Es por ello que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos emitió en 1979 el Boletín B-7 "REVELACIÓN DE LOS EFECTOS DE LA INFLACION EN LA INFORMACION FINANCIERA", como primera respuesta integral para la resolución del problema.

Con el Boletín B-7 se inició una época experimental en la cual se requería a nivel de información adicional a los Estados Financieros Básicos, la revelación de los efectos más importantes de la inflación. Como consecuencia de la experiencia en la aplicación del Boletín B-7 y tomando en cuenta el impacto inflacionario actual que es diferente al de 1979.

Si observamos los índices de inflación anuales en lo que va de la década, observamos como el fenómeno inflacionario se ha visto agravado desde 1986, cuando la inflación pasó de tres dígitos por primera vez en la historia de México.

El Banco de México através de los índices de precios que publica mensualmente (en la actualidad quincenalmente) ha sido el órgano oficial encargado por muchos años de darnos los datos sobre el incremento de los precios y por ende el costo de la vida.

ASPECTOS GENERALES

Comentamos que la autoridad con las nuevas Reformas Fiscales está dando efecto inflacionario a la determinación de la base del Impuesto. Para lograrlo, de alguna forma su estudio fue apoyado en el Boletín B-10 del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

En base a ello, la autoridad obliga a determinar un concepto que denomina "Componente Inflacionario", cuyo tratamiento fiscal está íntimamente relacionado al de los intereses; no obstante el Componente Inflacionario afectará la base gravable aún cuando la empresa no pague ni cobre intereses.

ARTICULO 7 (LISR)

En este artículo se encuentra la disposición relativa a la forma de llegar a los factores de ajuste mensual y de actualización.

FACTOR DE AJUSTE : se determina de la siguiente forma :

- A> Cuando el periodo sea de un mes, se utilizará el factor de ajuste mensual que se obtendrá restando la unidad del cociente que resulte de dividir el índice nacional de precios al consumidor del mes de que se trate entre el mencionado índice del mes inmediato anterior.
- B> Cuando el periodo sea mayor de un mes, se utilizará el factor que se obtendrá restando la unidad del cociente que resulte de dividir el índice nacional de precios al consumidor del mes más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al mes más antiguo de dicho periodo.

CALCULO DEL FACTOR DE AJUSTE MENSUAL

A> PERIODO DE UN MES :

INPC del mes de Septiembre de 1989	20,267.9	
-----	=	----- = 1.03047
INPC del mes de Agosto de 1989	19,668.6	
	Menos la Unidad	1.00000

	Factor de AJUSTE MENSUAL	0.03047
		=====

B> PERIODO MAYOR DE UN MES :

INPC del mes de Septiembre de 1989	20,267.9	
-----	=	----- = 1.22588
INPC del mes de Enero de 1989	16,533.3	

Menos la Unidad	1.00000
-----------------	---------

Factor de AJUSTE	-----
	0.22588
	=====

FACTOR DE ACTUALIZACION

En la fracción II del Artículo 7 se nos dice como se determina el factor de actualización :

"II.- Para determinar el valor de un bien o de una operación al término de un periodo, se utilizará el factor de actualización que se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al mes más antiguo de dicho periodo."

INPC del mes de Septiembre de 1989	20,267.9	
-----	=	----- = 1.30843
INPC del mes de Septiembre de 1988	15,490.2	

EJEMPLOS

EJEMPLO :

Periodo del 1ro. de Enero al 30 de Junio de 1987.

INPC del mes de Junio de 1987	=	7,645.0
-------------------------------	---	---------

INPC del mes de Enero de 1987	=	4,747.0
-------------------------------	---	---------

	7,645.0	
FACTOR DE AJUSTE =	----- - 1	= 0.61
	4,747.0	

Cuando se pretende actualizar el valor de un bien o de una operación en un periodo determinado, se obtiene el factor de actualización, el cual nos dará como resultado el valor del mismo bien al final del periodo en base al Índice Nacional de Precios al Consumidor.

EJEMPLO :

Periodo comprendido entre Enero y Diciembre de 1987.

INPC de Diciembre de 1987 = 13,543.6

INPC de Enero de 1987 = 4,747.0

FACTOR DE ACTUALIZACION = $\frac{13,543.6}{4,747.0} = 2.85$

NOTA : Como se mencionó anteriormente el factor de actualización se determinará con el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes más reciente del periodo entre el INPC del mes más antiguo de dicho periodo.

DEFINICION DE INTERESES

Con la Reforma Fiscal que amplía el concepto de interés y textualmente se establece en su artículo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, que "Para los efectos de esta ley, se consideran intereses, cualquiera que sea el nombre con que se les designe, a los Rendimientos de Créditos de cualquier clase". Esta definición se ve adicionada con una lista de conceptos que deben considerarse intereses :

- Rendimientos de la deuda pública.
- Rendimientos de bonos.
- Rendimientos de las obligaciones.
- Rendimientos del otorgamiento de una garantía.
- Comisiones por apertura de créditos.
- Contraprestaciones con avales.
- Ganancia en enajenación de títulos de crédito.
- Intereses por arrendamiento financiero.
- Ganancias o pérdidas por fluctuación en moneda extranjera.

"Se dará el tratamiento que la ley establece para los intereses, a las ganancias o pérdidas cambiarias devengadas por la fluctuación de la moneda extranjera. La pérdida cambiaria no podrá exceder de la que resultaría de considerar el promedio de los tipos de cambio para enajenación con el cual inicien operaciones las instituciones de crédito del D.F. o, en su caso, del tipo de cambio establecido por el Banco de México, cuando el contribuyente hubiera obtenido moneda extranjera a un tipo de cambio más favorable, correspondiente al día en que se sufra la pérdida". (Ver apéndice Cap. I Tema 1.1.1., Pág. 185).

CONSIDERACIONES SOBRE INTERESES Y COMPONENTE INFLACIONARIO

- 1.- De acuerdo a las disposiciones es necesario definir adecuadamente las políticas administrativas para el reconocimiento de Créditos y Deudas, atendiendo a los efectos que cada uno de éstos, provocan fiscalmente.
- 2.- Se requiere estudiar las posibilidades de modificar algunas políticas de operación como son: compras, ventas, plazos de crédito, fechas de pago, etc.
- 3.- Debemos diseñar los registros contables necesarios para obtener de una forma lo menos complicada, la información necesaria para el cálculo de los componentes inflacionarios.

DETERMINACION DEL COMPONENTE INELACIONARIO

Para determinar el Componente Inflacionario, la Ley obliga a obtener tanto el componente inflacionario de los CREDITOS como de las DEUDAS.

Aún cuando más adelante precisamos lo que la Ley considera créditos y deudas, para efectos genéricos, "Créditos" son las cuentas por cobrar, y "Deudas" son los pasivos.

La Ley establece el procedimiento para calcular el Componente Inflacionario, sin embargo, no define el concepto. Con objeto de comprender mejor este concepto nos permitimos presentar las siguientes definiciones. Componente Inflacionario: Es la disminución del valor real de los Créditos y Deudas, por la pérdida del valor adquisitivo de la moneda. De esta forma, cuando se trate de Componente Inflacionario de "Créditos", su efecto fiscal será una reducción de la base gravable y cuando se trate de Componente Inflacionario de "Deudas", el efecto fiscal será un aumento en la base gravable. (Ver Apéndice Cap. I - Tema 1.1.2, Pág. 185).

EL COMPONENTE INFLACIONARIO DEBE DETERMINARSE MENSUALMENTE

PROCEDIMIENTO :

SALDO PROMEDIO MENSUAL DE LOS CREDITOS CONTRATADOS CON EL SISTEMA FINANCIERO.	+	SALDO PROMEDIO MENSUAL DE OTROS CREDITOS.
X FACTOR DE AJUSTE MENSUAL	=	COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS CREDITOS.

SALDO PROMEDIO MENSUAL DE LAS
DEUDAS CONTRATADAS CON EL -
SISTEMA FINANCIERO.

+ SALDO PROMEDIO MENSUAL
DE OTRAS DEUDAS.

X FACTOR DE AJUSTE MENSUAL = COMPONENTE INFLACIONARIO
DE LAS DEUDAS.

Como se puede apreciar la autoridad distinguió entre Créditos y Deudas del sistema financiero, de los demás créditos y deudas. La diferencia consiste en que el procedimiento para determinar el saldo promedio mensual varía en cada caso.

Es decir :

- 1.- El promedio mensual de Créditos y Deudas con el Sistema Financiero, se obtiene sumando los saldos diarios del mes y la suma se divide entre los días que comprende el mes.
- 2.- El promedio mensual de Otros Créditos y Otras Deudas, se obtiene sumando el saldo al inicio del mes y el saldo al final del mes y el resultado se divide entre dos.

SISTEMA FINANCIERO = Bancos, Aseguradoras, Organizaciones Auxiliares de Crédito y Casas de Bolsa, sean estos residentes en México o en el extranjero.

Cuando tengamos "Créditos" o "Deudas" en moneda extranjera, estos se valúan al tipo de cambio existente al primer día del mes.

SE CONSIDERAN " DEUDAS "

La Ley nos establece como Deudas algunos conceptos que de acuerdo al derecho común no lo son.

Lo anterior significa que la Ley nos dice que son Deudas entre "OTRAS".

- Anticipo de Clientes
- Cuentas por Pagar derivadas por contratos de arrendamiento financiero.
- Aportaciones para futuros aumentos de Capital.

Y por otra parte, la Ley establece que no se consideran Deudas para efectos del componente inflacionario, las siguientes :

- 1.- Deudas originadas por partidas no deducibles en los términos de las fracciones I, III, IX, y X del artículo 25 de la Ley.

En estas fracciones nos referimos a :

- a) Impuesto Sobre la Renta a cargo de terceros, pagados por el patrón.
- b) Ciertas aportaciones al IMSS pagadas por el patrón, excepto trabajadores de Salario Mínimo General.
- c) Participación de los Trabajadores en las Utilidades.
- d) Provisiones creadas de pasivos o complementarias de activo.
- e) Reservas creadas para indemnizaciones al personal. Pago de antigüedad u otro análogo (salvo que se constituya en términos de la LISR).

- 2.- Los Créditos Diferidos.

- 3.- Los Adeudos Fiscales.

Cuando los intereses se conozcan hasta que se realicen, éstos se acumularán o deducirán hasta que se conozcan. Por los Créditos - Deudas relativas a dichos intereses, se determinará mensualmente la Ganancia o Pérdida Inflacionaria.

SE CONSIDERAN CREDITOS

- 1.- Las Inversiones en títulos de Crédito.
- 2.- Las Cuentas y Documentos por cobrar a plazo menor de un mes, cuando el deudor no sea Sociedad Mercantil.
- 3.- Cuentas y Documentos por cobrar a accionistas o socios Personas Físicas, Sociedades residentes en el extranjero o personas morales con fines no lucrativos.
- 4.- Cuentas y Documentos por cobrar a cargo de funcionarios y empleados.

5.- Las Cuentas y Documentos por cobrar cuando siendo a plazo mayor se paguen antes del mes, salvo que el deudor sea Sociedad Mercantil.

6.- Cualquier cuenta o documento por cobrar cuya acumulación esté condicionada a la percepción efectiva del ingreso.
(Ver apéndice Cap. I, Tema 1.1.4. Pág. 185)

No se incluirá como crédito el efectivo en caja.

Es importante señalar que cuando consideremos los Créditos o Deudas, debemos incluir todas, aún cuando no generen intereses.

Para obtener la cantidad que es deducible o que es acumulable por los efectos de la inflación, la Ley nos señala la obtención de otros dos conceptos que son :

" Ganancia Inflacionaria" y "Pérdida Inflacionaria"

INTERES ACUMULABLE O PERDIDA INFLACIONARIA

Primeramente, determinamos el componente inflacionario de los créditos.

Posteriormente, restamos a los intereses a favor cobrados o pendientes de cobro, el componente inflacionario de los créditos..

Si los intereses a favor son mayores que el componente inflacionario, la diferencia es "Interés Acumulable".

Si los intereses a favor son menores al componente inflacionario, la diferencia es "Pérdida Inflacionaria", la cual es deducible. (Ver apéndice Cap. I, Tema 1.1.3, Pág. 185)

INTERES DEDUCIBLE O GANANCIA INFLACIONARIA

Primeramente, determinaremos el componente inflacionario de las deudas.

EJEMPLO :

CALCULO DEL COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS CREDITOS

Saldo Inicial Dia	SALDO DE CREDITOS	
	Sistema financiero	otros
	\$ 80	\$ 120
	=====	=====
1	50	---
2	60	---
3	20	---
4 a 26	50	---
27	100	---
28	110	---
29	130	---
30	180	160
	-----	-----
	\$ 1 800	\$ 280
	=====	=====

Saldo promedio mensual de los créditos con el sistema financiero:

\$ 1,800. / 30 = \$ 60.

MAS :

Saldo promedio mensual de los demás Créditos :

\$ 280. / 2 = \$ 140.

S U M A \$ 200.

Factor de Ajuste Mensual 0.10

Componente Inflacionario de los
Créditos

\$ 20.
=====

CASO PRACTICO

DETERMINACION DEL COMPONENTE INFLACIONARIO

C R E D I T O S

Bancos cuenta de cheques				2,415
Inversiones Temporales :				
A - Moneda Nacional	1,129			
B - Moneda Extranjera	9,300			
Cuentas y Documentos por Cobrar	7 549	+	23,911	
	-----			= 15,730
	2			
Anticipos a Proveedores	7,324	+	2 324	
	-----			= 4,824
	2			
			S U M A	33,398
				=====

DETERMINACION DEL FACTOR

INPC de Enero de 1987	4,440.9			
-----	=	-----	=	1.0810
INPC de Diciembre 1986	4,108.2			
MENOS Unidad	1.0000			

FACTOR MENSUAL	0.0810			
COMPONENTE INFLACIONARIO	=	33,398	x	0.0810
COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS CREDITOS :		2 706		
		=====		

DETERMINACION DEL COMPONENTE INFLACIONARIO

DEUDAS

Proveedores	11,202	+	25 721	
				= 18,461
			2	
Préstamos Bancarios :				
A - Moneda Nacional			1,500	
B - Moneda Extranjera			12,800	14,300
Acreeedores Diversos	3,790	+	3,790	
				= 3,790
			2	
Anticipos de clientes	4,695	+	2,324	
				= 3,509
			2	
Aportaciones para Aumentos de Capital				
	9,715	+	10,000	
				= 9,858
			2	
			S U M A	49,918
				=====

DETERMINACION DEL FACTOR

INPC Enero de 1987	4,440.9	
		= ----- = 1.0810
INPC Diciembre 1986	4,108.2	

MENOS Unidad 1.0000

FACTOR MENSUAL 0.0810

COMPONENTE INFLACIONARIO = 49,918 x 0.0810

COMPONENTE INFLACIONARIO DE LAS DEUDAS : 3,638

=====

DETERMINACION DE INTERES DEDUCIBLE
O PERDIDA INFLACIONARIA

E N E R O D E 1 9 8 7

Intereses devengados a favor		455
Utilidad en cambios		370

S U M A		825
COMPONENTE INFLACIONARIO DE LOS CREDITOS		2,706

PERDIDA INFLACIONARIA		1,881
		=====

DETERMINACION DE INTERES ACUMULABLE
O GANANCIA INFLACIONARIA

E N E R O D E 1 9 8 7

Intereses devengados a cargo		265
Pérdida en cambios		740

S U M A		1,005
COMPONENTE INFLACIONARIO DE LAS DEUDAS		3,638

GANANCIA INFLACIONARIA		2,633
		=====

COMENTARIOS

Se sugiere la utilización de un registro especial para la obtención de estos datos que pueda estar a disposición de los auditores internos o externos así como de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para cualquier aclaración.

Cabe señalar que las empresas que opten por ser consideradas de mediana capacidad administrativa no deberán calcular los promedios de créditos y deudas.

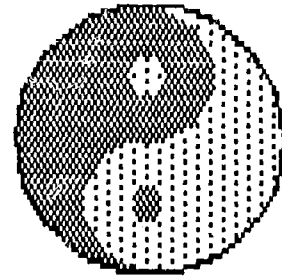
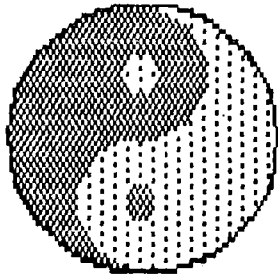
(NOTA : En Reforma 1990 quedan derogados los artículos relativos).

Es muy importante hacer notar que a los intereses a favor del mes son a los que se les restará el componente inflacionario de los créditos, independientemente de que estén cobrados o no, y aún cuando los créditos no estén sujetos a intereses. Así mismo los títulos de crédito no deben incluir aquellos cuyos intereses no se conocerán hasta que se enajenen, amortizen o rediman. (Ver apéndice Cap. I, Tema 1.1.3, Pág. 185).

Los saldos obtenidos en operaciones con el Sistema Financiero, tanto del país como del extranjero, serán la suma de los promedios diarios divididos entre el número de días del mes.

Tratándose de las otras deudas, el promedio se obtendrá de la suma de los saldos iniciales con los saldos finales entre dos.

Los intereses devengados son los que deben compararse con el componente inflacionario para determinar la cantidad deducible por intereses o el importe acumulable como ganancia inflacionaria, por lo tanto no es necesario que estén pagados los intereses. (Ver apéndice Cap. I, Tema 1.1.3, Pág. 185).



SOCIEDADES MERCANTILES :

- 1> Pagos Provisionales**
- 2> Ajustes a Pagos P.**
- 3> Declaracion Anual**

I. S. R.

PAGOS PROVISIONALES DE SOCIEDADES MERCANTILES
(VER APENDICE CAP. I, TEMA 1.2.2, PAG. 186).

ARTICULO 12 :

Las Sociedades Mercantiles están obligadas a presentar Pagos Provisionales mensuales a cuenta del Impuesto del ejercicio, a más tardar el día 17 del mes posterior a aquel al que corresponda el pago, conforme a las siguientes bases :

Fracc. I :

DETERMINACION DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD

Se calculará el Coeficiente de Utilidad correspondiente al último ejercicio de 12 meses por el que se hubiera o debió haberse presentado declaración. Para éste efecto se dividirá el resultado que dé de la disminución o aumento de la deducción inmediata del Artículo 51 a la Utilidad Fiscal del ejercicio entre la cantidad que se obtenga de restarle al total del Ingreso Acumulable del mismo ejercicio, la Ganancia Inflacionaria.

$$\begin{array}{rcll}
 \text{Utilidad} & & \text{Deducción} & \\
 \text{Fiscal} & + & \text{Inmediata} & \\
 \hline
 \text{C.U.} = & & \text{Deducción} & \text{Ingresos} \\
 & & \text{por Dividendos} & - \text{ x Dividendos} \\
 & & & \hline
 \text{Ingresos} & - & \text{Ingresos x} & + \\
 \text{Acumulables} & & \text{Dividendos} & \text{Ganancia} \\
 & & & \text{Inflacionaria}
 \end{array}$$

OPCION PARA DETERMINAR EL COEFICIENTE DE UTILIDAD

Los contribuyentes podrán sumar a los Ingresos Acumulables del ejercicio por el que se haga el cálculo, disminuidos por la Ganancia Inflacionaria, la cantidad que resulte de multiplicar el saldo promedio anual de los créditos del contribuyente por los cuales calculó Componente Inflacionario durante el ejercicio citado, por el factor de ajuste de los créditos que para estos efectos señala anualmente el Congreso de la Unión.

El saldo promedio anual de los créditos será el cociente que resulte de dividir la suma de los saldos promedios mensuales del ejercicio entre 12.

$$\text{C.U.} = \frac{\text{Utilidad Fiscal} + \text{Deducción Inmediata} + \text{Deducción x Dividendos} - \text{Ingresos x Dividendos}}{\dots}$$

$$\frac{\text{Ingresos Acumulables} - \text{Ingresos Dividendos} + \text{Ganancia Inflacionaria} + \text{Saldo prom. anual de créditos}}{\dots}$$

Tratándose del segundo ejercicio fiscal, el Primer Pago Provisional comprenderá el primero, segundo y tercer mes del ejercicio, y se considerará el Coeficiente de Utilidad del Primer ejercicio aún cuando no hubiera sido de doce meses.

NOTA :

TRANSITORIO ART. 9 Fracc. II

El factor de Ajuste de los Créditos a que se refiere el párrafo anterior será de 0.22

COEFICIENTE DE UTILIDAD CON BASE EN CIERAS DE EJERCICIOS REGULARES DE LOS ULTIMOS CINCO AÑOS

Cuando en el último ejercicio de doce meses no resulte coeficiente de utilidad se aplicará el correspondiente al último ejercicio de doce meses, sin que dicho ejercicio sea anterior en más de cinco años a aquel por el que se deban de efectuar los Pagos Provisionales.

DETERMINACION DE LA UTILIDAD FISCAL PARA CALCULO DE PAGOS PROVISIONALES

ARTICULO 12, Fracc. II

La utilidad fiscal para el Pago Provisional se determinará multiplicando el Coeficiente de Utilidad que corresponda conforme a párrafos anteriores, por los Ingresos Acumulables sin considerar las adiciones o reducciones de los conceptos del Componente Inflacionario de las deudas o créditos a que se refiera el Artículo 7-B de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, correspondientes al periodo comprendido desde el inicio del ejercicio hasta el último día del mes a que se refiere el pago.

DISMINUCION DE PERDIDAS FISCALES

A la utilidad fiscal determinada conforme el párrafo anterior se le restará, en su caso, la pérdida fiscal de ejercicios anteriores pendiente de aplicar contra las utilidades fiscales, sin perjuicio de disminuir dicha pérdida de la Utilidad Fiscal del ejercicio.

NOTA :

(ARTICULO 55) La pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio podrá disminuirse de la Utilidad Fiscal de los cinco (5) ejercicios siguientes.

Cuando el contribuyente no disminuya en un ejercicio la pérdida fiscal de otros ejercicios, pudiendo haberlo hecho conforme al Artículo 55 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, perderá el derecho a hacerlo en ejercicios posteriores hasta por la cantidad en que pudo haberlo efectuado.

APLICACION DEL FACTOR DE ACTUALIZACION

El monto de la pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio se actualizará multiplicándola por el Factor de Actualización comprendido desde el primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que ocurrió hasta el último mes del mismo ejercicio. La parte de la pérdida fiscal de ejercicios anteriores ya actualizada pendiente de aplicar contra utilidades fiscales se actualizará multiplicando por el Factor de Actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes de cierre del ejercicio en que se actualizó por última vez y hasta el último mes del ejercicio inmediato anterior al ejercicio en que se aplicará.

Para determinar el valor de un bien al término de un periodo, se utilizará el factor de actualización que se obtendrá dividiendo el Índice Nacional de Precios al Consumidor del mes más reciente del periodo, entre el citado índice correspondiente al mes más antiguo de dicho periodo.

ARTICULO 12. Fracc. III

MONTO DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Los Pagos Provisionales serán las cantidades que resulten de aplicar la tasa establecida en el Artículo 10 (Disposición Transitoria. Art. 8 Transitorio Fracc. V) que es el 37% para 1989, sobre la Utilidad Fiscal que se determine en los términos anteriormente mencionados, pudiendo acreditarse contra el impuesto a pagar, los Pagos Provisionales del mismo ejercicio efectuados con anterioridad.

PAGOS PROVISIONALES

EJERCICIO No. 1

Determinación del coeficiente de Utilidad.
Se determina como sigue :

Sustitución de fórmula :

$$C.U. = \frac{15'000,000. + 6'000,000. + 3'000,000. - 7'000,000.}{95'000,000. - (7'000,000. + 1'000,000.)}$$

$$C.U. = \frac{17'000,000.}{87'000,000.} = .1954 \quad (1987)$$

$$\begin{aligned} \text{PERDIDA FISCAL 1988} &= \$ 3'000,000. * \frac{\text{INPC Dic./88}}{\text{INPC Julio/88}} \\ &= \frac{16,147.3}{15,261.8} = 1.0580 \end{aligned}$$

PERDIDA FISCAL ACTUALIZADA : \$ 3'174,000.

DETERMINACION DE LOS PAGOS PROVISIONALES MENSUALES

1er. Pago Provisional.

$$25'000,000. * 0.1954 * 37\% = 1'807,450.$$

2do. Pago Provisional

$$37'000,000. * .1954 * 37\% = 2'675 026. - 1'807 450. = 867 576.$$

3er. Page Provisional

52'000,000. * .1954 = 10'160 800. - 3'174 000. = 6'986 800.
6'986 800. * 37% = 2'585 116. - 2'675 026. = (89,910.)

4to. Page Provisional

62'000,000. * .1954 = 12'114 800. - 3'174,000. = 8'940 800.
8'940,000. * 37% = 3'308,096. - 2'675,026. = 633,070.

5to. Page Provisional

76'000,000. * .1954 = 14'850,400. - 3'174,000. = 11'676,400.
11'676,400. * 37% = 4'320,268. - 3'308,096. = 1'012,172.

FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES
SOCIEDADES MERCANTILES

KFP-1 G.F.H.

- CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTINGENTES.

INFORMACIÓN DE LAZOS SOCIALES

TECNOLOGIA Y NEGOCIOS FINANCIEROS S.A. DE C.V.

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

PERIODO QUE SE PAGA.		CONCEPTO DE PAGO	CANTIDAD TOTAL A PAGAR. (NO INCLUIR SALDOS A PAGAR)	CONCEPTO	IMPORTE
MES	AÑO				
01	80				
AGO PROVISIONAL I.S.R.		001	11,807,450.	SUMA DE CONTRIBUCIONES A PAGAR	11,807,450.
JUSTOS I.S.R.		130		720 CANTIDAD A COMPENSAR	
AGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO		544		PAGOS VIRTUALES	
RETENCIONES SALARIOS		026			
RETENCIONES PAGOS AL EXTRANJERO		031		700 SALDO A PAGAR	
OTRAS RETENCIONES I.S.R.		001		EFFECTIVO ☐ CHEQUE ☐	11,807,450.
RENTAS DE DECEPCIONES		142		Nº DE EXPEDIENTE DE INFORME	
EGRESOS POR IMPUESTOS		362		LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTECTOR DE DECISION VERDADERA	
RENTAS		144		NOMBRE COMPLETO Y R.F.C. DEL REPRESENTANTE LEGAL	
EGRESOS INFORME		145		FIRMA	

LA INSTITUCION AL REVERSO
LA VENTA EN DISTRIBUIDORES/ DE FOMAS FISCALES
PATRIIZ - CALLE 506 N° 1059 ZONA CENTRO ENTRE MUTUALISMO Y D
JOURNAL - ELOY DIAZ ORDAZ N° 1122 LA MESA TIJUANANA B.C

EJERCICIO No. 2

OPCION :

Sustitución de la fórmula :

$$\text{C.U.} = \frac{20'000,000. + 4'800,000. + 3'500,000. \quad 28'500,000.}{125'000,000. - (2'000,000.) + 15'000,000. \quad 138'000,000.}$$

$$\text{C.U.} = .2065 \quad (1988)$$

Coeficiente de Utilidad para los dos primeros Pagos Provisionales
= 0.1879 (1987)

1er. Pago Provisional

$$30'000,000. * .1879 = 5'637,000. * 37\% = 2'085,690.$$

2do. Pago Provisional

$$44'000,000. * .1879 = 8'267,600. * 37\% = 3'059,012. \quad 2'085,690. \\ = 973,322.$$

3er. Pago Provisional

$$55'500,000. * .2065 = 11'460,750. * 37\% = 4'240,478. - 3'059,012. \\ = 1'181,466.$$

4o. Pago Provisional

$$63'500,000. * .2065 = 13'112,750. * 37\% = 4'851,718. - 4'240,478. \\ = 611,240.$$

5o. Pago Provisional

$$75'500,000. * .2065 = 15'590,750. * 37\% = 5'768,577. - 4'851,718. \\ = 916,859.$$

AJUSTES A LOS PAGOS PROVISIONALES

ARTICULO 12-A Fracc. III

Dos ajustes a los Pagos Provisionales en el ejercicio. En el primer mes de la segunda mitad del ejercicio, y en el último mes del mismo, se ajustará el impuesto correspondiente a los Pagos Provisionales conforme a lo siguiente :

a> DETERMINACION DE LA BASE :

De la totalidad de los ingresos obtenidos desde el inicio del ejercicio hasta el último día de primera mitad del mismo y hasta el último día del penúltimo mes de dicho ejercicio; se restará el monto de las deducciones autorizadas, correspondiente a dichos periodos; así como, en su caso, la Pérdida Fiscal de ejercicios anteriores pendiente de aplicar contra las utilidades fiscales.

b> DETERMINACION DE LOS AJUSTES DE I.S.R.

Los ajustes en el impuesto, se determinarán aplicando la tasa establecida en el Artículo 10 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Transitorio Art. 8 Fracc. V) sobre el resultado que se obtenga conforme al inciso anterior. Al monto de cada ajuste en el Impuesto se le restarán los Pagos Provisionales efectivamente enterados en los términos del Artículo 12 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, correspondientes a los meses comprendidos en el periodo del ajuste de que se trate. En el caso del segundo ajuste se restará también la diferencia de impuesto efectivamente pagado conforme al primer ajuste.

DIFERENCIAS A CARGO

Las diferencias que resulten a cargo por los ajustes se enterarán con el Pago Provisional correspondiente a los meses en que se efectúen dichos ajustes.

Estas diferencias no serán acreditables contra los pagos provisionales a que se refiere el Art. 12 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

DIFERENCIAS A FAVOR

Cuando el monto del primer ajuste en el Impuesto sea menor que el importe de los Pagos Provisionales efectivamente enterados que correspondan al mismo periodo de dicho ajuste, la diferencia que resulte a favor del contribuyente se podrá acreditar contra el impuesto que resulte a su cargo en los Pagos Provisionales del mismo ejercicio que se efectúen posteriormente contra el impuesto determinado conforme el Artículo 10 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, solo serán acreditables los Pagos Provisionales y las diferencias en los Ajustes efectivamente enterados.

REGLAMENTO A LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

ARTICULO 7-E. AJUSTES A LOS PAGOS PROVISIONALES

Para determinar los ajustes a los Pagos Provisionales previstos en la fracción III del Artículo 12 de la Ley, se estará a lo siguiente :

- I> Los contribuyentes deberán efectuar los Ajustes a los Pagos Provisionales, previstos en el Art. 12-A, aún cuando las declaraciones de los Pagos Provisionales hayan sido presentadas en cero.
- II> Los contribuyentes podrán considerar la parte proporcional de la deducción de inversiones del ejercicio que represente por los meses comprendidos en el periodo por el que se realice el ajuste respecto del total de meses del ejercicio que se trate.
- III> Los contribuyentes podrán deducir, para calcular los ajustes a que se refiere este Art. la parte de las reservas deducibles en los términos de la fracción IX del Art. 25, en la proporción que el número de meses comprendido en el periodo por el que se realice el ajuste, represente respecto del total de meses comprendidos en el ejercicio de que se trate.

IV> Los contribuyentes que anticipen la fecha de terminación de su ejercicio estarán a lo siguiente :

- a) Cuando la terminación ocurra a más tardar el séptimo mes del ejercicio, solamente ajustarán el impuesto a los Pagos Provisionales en el último mes del mismo ejercicio, excepto si presenta la declaración anual a más tardar en la fecha en que se deba presentar la declaración por el ajuste mencionado.
- b) Cuando la fecha de terminación ocurra después del séptimo mes, ajustarán el impuesto a los Pagos Provisionales en el séptimo mes del ejercicio y en el último mes del mismo; considerando los ingresos obtenidos y las deducciones autorizadas (Fracc. III Art. 12-A) correspondientes al período comprendido desde el inicio del ejercicio hasta el último día del sexto mes del mismo y hasta el último día del penúltimo mes de dicho ejercicio.

ESTIMACION DE LOS AJUSTES

ARTICULO Z-F

Los contribuyentes podrán estimar el monto de los Ajustes a Pagos Provisionales, cuando se ejerza esta opción y la estimación que haga sea inferior en más de un 10%, de las proporciones que de su impuesto del ejercicio se señalen más adelante, deberá pagar recargos con la declaración anual sobre la diferencia que resulte, computándose desde el momento (fecha) en que se hizo o debió hacerse el pago de la diferencia que resultó del ajuste y la fecha en que se presente la declaración del segundo Ajuste o del ejercicio, según hubiera correspondido la estimación al Primero o Segundo Ajuste respectivamente.

Proporciones que del impuesto del ejercicio deben guardar las estimaciones del Primero y Segundo Ajuste respectivamente (Ejercicios Irregulares).

- 1> 50 y 89% Cuando el ejercicio sea de 11 meses.
- 2> 56 y 88% Cuando el ejercicio sea de 10 meses.
- 3> 63 y 87% Cuando el ejercicio sea de 9 meses.
- 4> 72 y 86% Cuando el ejercicio sea de 8 meses.

ARTICULO 7-G

SALDO A FAVOR EN LOS AJUSTES

Se podrá acreditar contra los pagos provisionales del mismo ejercicio siempre que se cumplan los siguientes requisitos :

- 1).- Que por los Pagos Provisionales contra los cuales se efectúe el acreditamiento no se hubiere obtenido autorización para disminuirlos.
- 2).- Que las reservas deducibles (Art. 25 Fracc. IX, 27 y 28) que se dedujeron para calcular los ajustes, se hubiesen calculado proporcionalmente (en los términos del Art. 7-E Fracc. III).
- 3).- Que se obtenga autorización para efectuar al acreditamiento.

AJUSTES A LOS PAGOS PROVISIONALES

EJERCICIO No. 1

CALCULO DEL PRIMER AJUSTE SEMESTRAL 1989
PERIODO : ENERO A JUNIO DE 1989

	CONTABLES	NO FISCALES	FISCALES
Ingresos Acumulables	84'000,000.		84'000,000.
Menos :			
<u>Deducciones Autorizadas</u>			
Gastos Generales	50'000,000.	2'500,000.	47'500,000.
Depreciaciones	1'500,000.		4'000,000.
Amortizaciones	50,000.		100,000.
Gastos Financieros	850,000.		850,000.
Perd. Fis. Ejers Ants.	5'835,483.		5'835,483.
	58'235,483.	2'500,000.	58'285,483.
Base del Impuesto			25'714,517.
Tasa Impuesto			37%
Impuesto a Pagar			9'514,371.
Menos:			
P.P. ISAE			250,000.
P.P. I.S.R. (Enero-Junio)			7'860,027.
SALDO A CARGO			<u>1'404,344.</u>

CALCULO DEL SEGUNDO AJUSTE SEMESTRAL 1989
PERIODO : ENERO A NOVIEMBRE DE 1989

	CONTABLES	NO FISCALES	FISCALES
Ingresos Acumulables	151'500,000.		151'500,000.
Menos :			
<u>Deducciones Autorizadas</u>			
Gastos Generales	95'000,000.	4'000,000.	91'000,000.
Depreciaciones	3'000,000.		6'000,000.
Amortizaciones	100,000.		200,000.
Gastos Financieros	950,000.		950,000.
Perd. Fis. Ejers Ants.	5'835,483.		5'835,483.
	104'885,483.	4'000,000.	103'985,483.
Base del Impuesto			47'514,517.
Tasa Impuesto			37%
Impuesto a Pagar			17'580,371.
Menos:			
P.P. ISAE			550,000.
P.P. I.S.R. (Enero-Noviembre)			16'494,957.
Primer Ajuste			1'404,344.
SALDO A FAVOR 2do. AJUSTE			<u>868,930.</u>



FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES
SOCIEDADES MERCANTILES

HFP-1 O.F.H. 01 66010

DENOMINACION O RAZON SOCIAL

CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

GRUPO PROYECTOS FINANCIEROS S.A. DE C.V.

MIPF 85110110 MN 6

PERIODO QUE SE PAGA.	CONCEPTO DE PAGO	CANTIDAD TOTAL A PAGAR. (NO INCLUIR SALDOS A FAVOR)	CONCEPTO	IMPORTE
PERIODO 06 AÑO 89	001	916,859	SUMA DE CONTRIBUCIONES A PAGAR	X
AGO PROVISIONAL I.S.R.	130	1,404,344	720 CANTIDAD A COMPENSAR	
JUSTE I.S.R.	544		PAGOS VIRTUALES	
AGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO	026		700 SALDO A PAGAR	
RETENCIONES SALARIOS	031		ELECTIVO ☐ CHEQUE ☐	X
RETENCIONES PAGOS AL EXTRANJERO	061			
RETENCIONES I.S.R.	142			
RETENCIONES SOBRE ERROGACIONES	362			
CARGOS POR IMPUESTOS	144			
INFONAVIT	146			
CARGOS INFONAVIT				

No. DE EXPEDIENTE DE INFONAVIT

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD.

NOMBRE COMPLETO Y R.F.C. DEL REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA

INSTRUCCIONES AL REVERSO
VENTA EN DISTRIBUIDORA DE FORMAS FISCALES
CALLE 360 NO. 1619 ZONA CENTRO ENTRE MUTUALISMO Y D
CALLE BLVD DIAZ ORDOZ NO. 1133 LA MESA TIJUANA, B.C.

12 1992

DECLARACION ANUAL

ARTICULO 10. LISR

Las Sociedades Mercantiles deberán calcular el Impuesto Sobre la Renta aplicando al resultado fiscal obtenido en el ejercicio la tasa del 37% (Transitorio Art. 2 Fracc. V). (Ver apéndice Cap. I , Tema 1.2.3, Pág. 187).

DETERMINACION DEL RESULTADO FISCAL

El resultado fiscal del ejercicio se determinará como sigue :

- I.- Se obtendrá la Utilidad Fiscal disminuyendo de la totalidad de los ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio, las deducciones autorizadas por esta ley.
- II.- A la Utilidad Fiscal del ejercicio se le disminuirán, en su caso, las pérdidas fiscales pendientes de aplicar de otros ejercicios.

PAGO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y PRESENTACION DE LA DECLARACION

El impuesto del ejercicio se pagará mediante declaración que se presentará ante las Oficinas autorizadas, dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termine el ejercicio fiscal.

PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS

(Ver Apéndice Cap. I, Tema 1.2.4, Pág. 188).

La Constitución política de los Estados Unidos Mexicanos consagra en su artículo 123 Apartado A Fracción IX, el derecho de los trabajadores a participar en las utilidades de las empresas a las que prestan sus servicios. Esta disposición se encuentra regulada en la Ley Federal del Trabajo (LFT) y en la Resolución de la Comisión Nacional para la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las Empresas, publicada en el Diario Oficial del 4 de Marzo de 1985.

SUJETOS OBLIGADOS A PARTICIPAR

Están obligados a otorgar participación en sus utilidades, todas las unidades económicas de producción o distribución de bienes o servicios y en general todas las personas físicas o morales que tengan trabajadores a su servicio. En los términos de la LFT, únicamente están exentas de esta obligación las siguientes personas :

- 1.- Las empresas de nueva creación, durante el primer año de funcionamiento.
- 2.- Las empresas de nueva creación, dedicadas a la elaboración de un producto nuevo, durante los dos primeros años de funcionamiento.
- 3.- Las empresas de la industria extractiva, de nueva creación, durante el periodo de exploración.
- 4.- Las instituciones de Asistencia Privada que con bienes de propiedad particular ejecuten actos con fines de asistencia, sin propósitos de lucro y sin designar individualmente a los beneficiarios.
- 5.- El I.M.S.S., el INFONAVIT y las Instituciones públicas descentralizadas con fines culturales, asistenciales o de beneficencia; y

B A S E

El monto de la Participación de los Trabajadores en las Utilidades (P.T.U.) es el equivalente al 10% del ingreso gravable, determinado conforme a lo que establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Art. 14).

ARTICULO 14. LISR

Para los efectos de la P.T.U. de las empresas, la renta gravable se determinará conforme a lo siguiente :

INGRESOS.

1.- A los ingresos acumulables del ejercicio (excluidos los intereses y la ganancia inflacionaria) se le sumaran :

- a) Los ingresos por conceptos de dividendos o utilidades en acciones.
- b) Los intereses devengados a favor del contribuyente sin deducción alguna (no se considerará como intereses la utilidad cambiaria).
- c) Tratándose de deudas o créditos en moneda extranjera acumularán la utilidad que resulte de la fluctuación de dicha moneda, en el ejercicio en que las deudas o créditos sean exigibles.
- d) La diferencia entre el monto de la enajenación de bienes de activo fijo y la ganancia acumulable por la enajenación de dichos bienes.

DEDUCCIONES.

2.- Al resultado que se obtenga conforme a la fracción anterior se le restarán los siguientes conceptos :

- a) El monto de las deducciones autorizadas por ésta ley (excepto las correspondientes a las inversiones, intereses y pérdida inflacionaria).
- b) Deducciones por inversiones a valor original sin exceder los máximos establecidos por ley (Art. 43, 44 y 45).
- c) Valor nominal de dividendos o utilidades que se reembolsen.
- d) Los intereses devengados a cargo del contribuyente en el ejercicio sin deducción alguna (excepto pérdida cambiaria).
- e) Pérdidas cambiarias.

QUIENES PARTICIPAN

Tienen derecho a participar todos los trabajadores de planta independientemente del número de días trabajados en el año, con excepción del Gerente, Director o Administrador General. También participan los trabajadores eventuales cuando hayan trabajado por lo menos 60 días durante el año.

EPOCA DE PAGO

<u>Concepto</u>	<u>Plazo</u>
1.- Presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre la Renta.	3 meses siguientes a la fecha de cierre ejercicio
2.- Entrega de carátula de la declaración de ISR a los trabajadores.	10 días a partir de la fecha de presentación de la declaración.
3.- Reparto de utilidades.	Dentro de los 60 días siguientes a la fecha en que debe pagarse el I.S.R. anual.

DEDUCCION DE INVERSIONES

AJUSTE DE LA DEPRECIACION

Los contribuyentes ajustaran la deducción determinada, multiplicándola por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes en que se adquirió el bien y hasta el último mes de la primera mitad del periodo en el que el bien haya sido utilizado durante el ejercicio por el que se efectuó la deducción.

Cuando sea impar el número de meses comprendidos en el periodo en el que el bien haya sido utilizado en el ejercicio, se considerará como último mes de la primera mitad de dicho periodo el mes inmediato anterior al que corresponda la mitad del periodo.

ARTICULO 44. LISR

PORCENTAJES DE DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS.

Los porcentajes máximos autorizados, tratándose de activos fijos por tipo de bien, son entre otros, los siguientes :

- I.- 5% para Construcciones
- II.- 6% para Ferrocarriles, carros de ferrocarril, locomotoras
- III.- 10% para Mobiliario y Equipo de Oficina
- IV.- 25% aviones para aerofumigación agrícola; 17% los demás
- V.- 25% equipo de cómputo electrónico

DECLARACION ANUAL

CASO PRACTICO No. 1

ESTADO DE RESULTADOS
PERIODO DEL 1ro. DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 1989.

VENTAS NETAS 2'185'250,000.

Menos :

INVENTARIO INICIAL 437'585,000.

COMPRAS 1'443'100 000.

INVENTARIO FINAL 350'521,000.

1'530'164,000.

UTILIDAD BRUTA

655'086,000.

Menos :

GASTOS DE OPERACION

SALARIOS 225'250,000.

PREVISION SOCIAL 15'600 000

HONORARIOS A PROFESIONISTAS 48'300,000.

HONORARIOS A OPERADORES 60'000,000.

PUBLICIDAD 1'668,000.

ARRENDAMIENTO 24'000 000.

ASISTENCIA TECNICA 2'500 000.

DONATIVOS 5'000 000.

FLETES 1'625 000.

PRIMA POR SEGURO DE DANOS 24'650 000.

MANTENIMIENTO Y CONSERVACION 32'450 000.

INCREMENTO CTA. INCOBRABLES 2'000 000.

IMPUESTOS A LA IMPORTACION 825 000.

1% FEDERAL 2'252,000.

5% APORTACIONES AL INFONAVIT 11'262 000.

CUOTAS PATRONALES AL IMSS 28'600 000.

CUOTAS OBRERAS AL IMSS 65 000.

0.75% SOBRE REMUNERACIONES 1'943 000.

ENERGIA ELECTRICA 6'150 000.

TELEFONOS 3'250 000.

COMBUSTIBLES 2'100 000.

MULTAS Y RECARGOS 50 000.

DEPRECIACIONES 7'125 000.

DIVERSOS 19'626 000.

526'291,000.

UTILIDAD DE OPERACION

128'795,000.

Menos :

GASTOS FINANCIEROS

Intereses 81'510 000.

Pérdida cambiaria 2'610 000.

84'120 000.

Mas :

PRODUCTOS FINANCIEROS

Intereses 54'500 000.

Utilidad Cambiaria 8'100 000.

62'600 000.

UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU

107'275 000.

DATOS PARA LA DECLARACION ANUAL

INGRESOS

INGRESOS	2'185 250,000.	
INTERESES ACUMULABLES	12'317 350.	
GANANCIA INFLACIONARIA	8'747 450.	
	-----	2'206'314 800.

DEDUCCIONES

COMPRAS	1'443'100 000.
INTERES DEDUCIBLE	4'654 150.
PERDIDA INFLACIONARIA	6'645 850.
DEPRECIACIONES ACTUALIZADAS	24'012 916.
DEPRECIACIONES NORMALES	7'125 000.
SUELDOS Y SALARIOS	225'250 000.
PREVISION SOCIAL	15'600 000.
HONORARIOS A PROFESIONISTAS	48'300 000.
HONORARIOS A OPERADORES	60 000 000.
PUBLICIDAD	1'668 000.
ARRENDAMIENTO	24'000 000.
ASISTENCIA TECNICA	2'500 000.
DONATIVOS	5'000 000.
PRIMAS DE SEGUROS	24'650 000.
FLETES Y ACARREOS	1'625 000.
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	32'450 000.
INCREMENTO RVAS. CTA. INCOBRABLES	2'000 000.
IMPUESTO SOBRE IMPORTACIONES	825,000.
1% FEDERAL	2'252 000.
5% APORTACIONES AL INFONAVIT	11'262 000.
CUOTAS PATRONALES AL IMSS	28'600 000.
CUOTAS OBRERAS PAGADAS POR PATRON	65 000.
IMPUESTOS Y DERECHOS LOCALES	1'943 000.
OTROS GTOS. FISCALES NO CONTABLES	31'126 000.
OTROS GTOS. CONTABLES NO FISCALES	50 000.
	2'004'703,916.

DATOS ADICIONALES :

I.S.P.T. Retenido	\$ 53'216 000.	
10% I.S.R. Honorarios	10'830 000.	
10% I.S.R. Arrendamiento	2'400 000.	
	-----	66'446 000.
P.P. ISAE (Ene-Dic)	\$ 16'910 000.	
P.P. I.S.R. (Ene-Dic)	35'113 000.	
Ajustes	23'293 000.	
	-----	75'316 000.

DETERMINACION DE LA DEDUCCION POR DEPRECIACION

CONCEPTO	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO DE TRANSPORTE
FECHA DE ADQUISICION	Sep/1985	Dic/1987	Jul/1986
IMPORTE DE LA INVERSION	1'000 000.	18'500 000.	12'000 000.
% DE DEPRECIACION	10%	25%	20%
DEDUCCION DEL EJERCICIO	100 000.	4'625 000.	2'400 000.
No. MESES UTILIZADOS	12	12	12
ACTUALIZACION 18570.5 /	1721.6	10647.2	2997.7
FACTOR	10.7867	1.7441	6.1949
DEDUCCION ACTUALIZADA	1'078 670.	8'066 462.	14'867 784.

CASO PRACTICO

DETERMINACION DE LA P.T.U.

<u>INGRESOS ACUMULABLES 1989</u>		2'185'250 000
<u>MAS :</u>		
a) Ingresos por Dividendos	\$ 0	
b) Intereses devengados a favor	54'500 000	
c) Utilidad Cambiaria	8'100 000	
d) Monto de la Enajenación menos Ganancia acum. vta. A.F.	0	62'600 000

		2'247'850 000
<u>MENOS :</u>		
a) Deducciones autorizadas	1'960'151 000	
b) Deducciones Inv. V.Orig.	7'125 000	
c) Valor nominal Dividendos	0	
d) Intereses devengados a Cgo.	81'510 000	
e) Pérdida Cambiaria	2'610 000	2'051'396 000

BASE PARA P.T.U.		\$ 196'454 000
PORCENTAJE		10%
P.T.U. CORRESPONDIENTE A 1989		\$ 19'645 400
		=====

DECLARACION DEL EJERCICIO DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

MARKA CON "X" SI ES:
 01 DECLARACION: NUMERAL ☒ COMPLEMENTARIA ☐ CORRECCION FISCAL ☐

SI ES DECLARACION COMPLEMENTARIA INDIQUE NUM. ☐

CLAVE DE REGISTRO FISCAL DE CONTRIBUYENTES
 12-1010 12-6

OFICINA FEDERAL DE HACIENDA EN: ENSENADA BAJA C.F.A.

IMPUESTO SOBRE RENTAS FINANCIERAS S. A. DE C.V.
 DENOMINACION O RAZON SOCIAL

DOMICILIO FISCAL: Av. Mexico y Ter. AYUTAPETITO
 CALLE: 22840
 COLONIA: BAJA C.F.A.
 LOCALIDAD: BAJA C.F.A.
 MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D. F.: BAJA C.F.A.
 ENTIDAD FEDERATIVA: BAJA C.F.A.

USO EX. CLAVE DE LA S.A.C.F. 1750 B
 CLAVE DE LA D.F.N. 5
 No. Y LETRA EXTERIOR 7
 No. Y LETRA INTERIOR 8
 PERIODO DE LA DECLARACION 01 89 12 89
 ASES AÑO MES AÑO 9

LINEA O ACTIVIDAD PRINCIPAL: VENTA Y REPARACION DE COMPUTADORAS, ASESORIAS PROFESIONALES DE CONTABILIDAD Y PAQUETES DE UTILIDAD.
 CLAVE DE LA ACTIVIDAD

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

RESULTADO FISCAL	PARA EFECTOS DEL TITULO II	PARA EFECTOS DEL TITULO VII	IMPUESTO CORRESPONDIENTE		
TOTAL DE INGRESOS	71 2'206'314,000	11	86 78'012,650		
DEDUCCIONES	72 1'995,469,000	70	21 75'316,000		
UTILIDAD FISCAL	73 210'845,000	14	22		
PERDIDA FISCAL	74	28	40 2'696,650		
OTRAS DEDUCCIONES	75	29	33		
DEDUCCION ADICIONAL		15	41		
INGRESOS DISMINUIDOS	76	30	48		002
UTILIDAD FISCAL AJUSTADA		26	34		S.H.C.P.
PERDIDA FISCAL AJUSTADA		31	42		720
PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES	77	27	60		
RESULTADO FISCAL UTILIDAD	78 210'845,000	18	63		
PERDIDA	79	32	64		362
IMPUESTO DETERMINADO	80 78'012,650	19	49		362
FACTOR	81	84	35		493
IMPUESTO DETERMINADO SEGUN FACTOR	82 78'012,650	85	36		S.H.C.P.
REDUCCIONES	83	20	65		S.H.C.P.
PARA EFECTOS FISCALES ES: 87 CONTROLADORA ☐ CONTROLADA ☐					
CLAVE DE R.F.C. DE LA CONTROLADORA: CUANDO MARQUE CONTROLADA ESPECIFIQUE R.F.C. DE LA CONTROLADORA					
No. DE OFICIO					
OTROS PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE)					
SALDO A PAGAR					
EFFECTIVO ☐ CHEQUE ☐ 50 2'696,650 700					

- INSTRUCCIONES IMPORTANTES
- Las columnas correspondientes al resultado fiscal se manipularon conforme las disposiciones vigentes a parte de 1987 en la Ley del Impuesto sobre la Renta.
 - En el recibo de factor debe anotar el publicado en el Diario Oficial de la Federación mediante reglas generales de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
 - En el recibo de autodeclaración fiscal debe anotar la multa que se autopaga cuando presenta declaración de corrección.
 - Pagos Virtuales y otros pagos virtuales, se marcan rangones de los anejos al impuesto de las cantidades que el contribuyente cubre mediante la aplicación de estimados, Certificados de Promoción Fiscal, etc., pero utilizando sólo un rangón por cada concepto de aplicación y especificando, CEPFON, etc., del cual haga uso el contribuyente.
 - Si existe saldo a cargo puede pagarse en el Banco.

DETERMINACION DE LA PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES					
P.T.U. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO	56	19'645,400	No. DE TRABAJADORES BENEFICIADOS CON P.T.U. EN EL EJERCICIO	55	3
P.T.U. NO CUBRIDA DEL EJERCICIO ANTERIOR	53	0	No. DE TRABAJADORES QUE EFECTIVAMENTE CUBRANON P.T.U. EN EL EJERCICIO ANTERIOR	57	3

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE, SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE QUE VERDAD

FIRMA: FRANCISCO REGALADO FRANCISCO
 NOMBRE COMPLETO: FRANCISCO REGALADO FRANCISCO
 R.F.C. 651010 102

SILLO DEL BANCO O DE LAS OFICINAS RECEPTORAS, SIMULTANEA O AGENCIA, FECHA DE RECIBIDO Y FIRMA DEL RECEPTOR

ESTE FORMULARIO DEBE SER COMPLETADO EN EL CUADRO GENERAL, LOS DATOS QUE SE DEBE DE COMPLETAR EN EL CUADRO DE INTERESES DEBE COMPLETAR EN EL CUADRO DE INTERESES DE VALORES NUMERIALES, LA INFORMACION QUE SE DEBE COMPLETAR EN EL CUADRO DE DEDUCCION FISCAL POR INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS, LA INFORMACION QUE SE DEBE COMPLETAR EN EL CUADRO DE DEDUCCION DE PERDIDAS FISCALES EN EL EJERCICIO, LA INFORMACION QUE SE DEBE COMPLETAR EN EL CUADRO DE DEDUCCION ADICIONAL TITULO VI, LA INFORMACION QUE SE DEBE COMPLETAR EN EL CUADRO DE SALDOS POR CONCEPTOS SUSCEPTIBLES DE TRATAMIENTO ESPECIAL AL 31-12-88.

INGRESOS TOTALES					INTERESES DE VALORES NUMERIALES				
CONCEPTO	CANTIDAD	PARA EFECTOS DEL:			CONCEPTO	CANTIDAD	PARA EFECTOS DEL:		
		TITULO II	TITULO III	TITULO IV			TITULO V	TITULO VI	TITULO VII
1. INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL	2,185,250	2,185,250			1. VALORES DE INVERSIÓN FEDERAL	57			
2. INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL	2,185,250	2,185,250			2. INSTITUCIONES DE CREDITO	58			
3. INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PRINCIPAL	2,185,250	2,185,250			3. PARTICULARES	59		54,500	
4. INTERESES	54,500	12,317			4. INSTITUCIONES DE CREDITO	60			
5. GANANCIA POR EFECTUACION CAMBIARIA	8,100				5. PARTICULARES	61			
6. GANANCIA INFLACIONARIA					6. OTROS	62			
7. GANANCIA POR ENAJENACION DE ACCIONES		8,747			7. FONDOS Y FIDUCIARIOS DEL GOBIERNO FEDERAL	63			
8. GANANCIA POR ENAJENACION DE INMUEBLES					8. INSTITUCIONES DE CREDITO	64		81,510	
9. GANANCIA POR ENAJENACION DE BIENES					9. PARTICULARES	65			
10. GANANCIA POR ENAJENACION DE SERVICIOS					10. INSTITUCIONES DE CREDITO	66			
11. DIVIDENDOS EN ACCIONES					11. PARTICULARES	67			
12. DIVIDENDOS					12. OTROS	68			
13. ESTIMULOS FISCALES					13. PERDIDA CAMBIARIA	69		2,610	
14. OTROS INGRESOS	2,247,850	2,206,314			14. GANANCIA CAMBIARIA	70		8,100	
15. SUMA	2,185,250	2,206,314							

DEDUCCION FISCAL POR INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS						
CONCEPTO	DEPRECIACION Y EQUIPO	MUEBLARIO Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE TRANSPORTE	CONSTRUCCIONES	OTROS ACTIVOS FIJOS	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
1. INVERSIONES EN EL EJERCICIO	96	97	98	99	100	101
2. SALDO DE INVERSIONES A VALOR ORIGINAL	102	103	104	105	106	107
3. A VALOR ORIGINAL	108	109	110	111	112	113
4. A VALOR ACTUALIZADO	114	115	116	117	118	119
5. A VALOR ORIGINAL	120	121	122	123	124	125
6. A VALOR ACTUALIZADO	126	127	128	129	130	131
7. DEDUCCION POR APLICACION DE COEFICIENTES MATRICES TITULO VI	132	133	134	135	136	137
8. DEDUCCION POR APLICACION DE COEFICIENTES MATRICES TITULO II	138	139	140	141	142	143
9. DEDUCCION INMEDIATA TITULO II	144	145	146	147	148	149

DEDUCCION DE PERDIDAS FISCALES EN EL EJERCICIO						
CONCEPTO	19	19	19	19	19	PERDIDAS DISMINUIDAS
1. MONTO DE LA PERDIDA	150	151	152	153	154	155
2. MONTO DE LA PERDIDA	156	157	158	159	160	161
3. MONTO DE LA PERDIDA	162	163	164	165	166	167
4. MONTO DE LA PERDIDA	168	169	170	171	172	173
5. MONTO DE LA PERDIDA	174	175	176	177	178	179
6. MONTO DE LA PERDIDA	180	181	182	183	184	185
7. MONTO DE LA PERDIDA	186	187	188	189	190	191
8. MONTO DE LA PERDIDA	192	193	194	195	196	197
9. MONTO DE LA PERDIDA	198	199	200	201	202	203
10. MONTO DE LA PERDIDA	204	205	206	207	208	209
11. MONTO DE LA PERDIDA	210	211	212	213	214	215
12. MONTO DE LA PERDIDA	216	217	218	219	220	221
13. MONTO DE LA PERDIDA	222	223	224	225	226	227

RITAS CONTINUACIONES		DEDUCCION ADICIONAL TITULO VI		SALDOS POR CONCEPTOS SUSCEPTIBLES DE TRATAMIENTO ESPECIAL AL 31-12-88	
CONCEPTO	IMPORTE PASADO	CONCEPTO	IMPORTE AJUSTADO	CONCEPTO	IMPORTE
1. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	230	1. DEDUCCION DE INVERSIONES	231	1. PERDIDAS CAMBIARIAS DEVENGADAS	232
2. IMPUESTO SOBRE RENTAS Y GANANCIAS	231	2. PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS	232	2. MATERIA PRIMA	233
3. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	232	3. PASIVO PROMEDIO	233	3. PRODUCTOS EN PROCESO	234
4. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	233	4. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	234	4. PRODUCTOS TERMINADOS	235
5. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	234	5. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	235	5. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	236
6. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	235	6. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	236	6. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	237
7. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	236	7. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	237	7. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	238
8. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	237	8. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	238	8. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	239
9. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	238	9. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	239	9. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	240
10. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	239	10. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	240	10. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	241
11. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	240	11. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	241	11. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	242
12. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	241	12. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	242	12. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	243
13. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	242	13. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	243	13. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	244
14. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	243	14. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	244	14. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	245
15. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	244	15. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	245	15. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	246
16. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	245	16. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	246	16. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	247
17. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	246	17. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	247	17. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	248
18. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	247	18. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	248	18. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	249
19. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	248	19. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	249	19. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	250
20. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	249	20. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	250	20. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	251
21. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	250	21. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	251	21. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	252
22. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	251	22. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	252	22. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	253
23. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	252	23. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	253	23. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	254
24. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	253	24. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	254	24. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	255
25. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	254	25. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	255	25. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	256
26. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	255	26. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	256	26. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	257
27. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	256	27. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	257	27. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	258
28. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	257	28. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	258	28. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	259
29. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	258	29. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	259	29. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	260
30. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	259	30. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	260	30. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	261
31. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	260	31. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	261	31. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	262
32. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	261	32. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	262	32. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	263
33. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	262	33. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	263	33. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	264
34. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	263	34. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	264	34. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	265
35. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	264	35. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	265	35. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	266
36. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	265	36. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	266	36. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	267
37. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	266	37. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	267	37. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	268
38. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	267	38. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	268	38. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	269
39. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	268	39. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	269	39. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	270
40. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	269	40. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	270	40. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	271
41. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	270	41. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	271	41. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	272
42. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	271	42. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	272	42. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	273
43. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	272	43. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	273	43. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	274
44. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	273	44. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	274	44. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	275
45. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	274	45. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	275	45. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	276
46. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	275	46. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	276	46. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	277
47. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	276	47. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	277	47. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	278
48. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	277	48. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	278	48. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	279
49. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	278	49. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	279	49. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	280
50. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	279	50. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	280	50. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	281
51. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	280	51. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	281	51. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	282
52. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	281	52. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	282	52. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	283
53. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	282	53. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	283	53. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	284
54. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	283	54. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	284	54. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	285
55. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	284	55. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	285	55. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	286
56. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	285	56. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	286	56. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	287
57. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	286	57. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	287	57. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	288
58. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	287	58. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	288	58. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	289
59. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	288	59. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	289	59. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	290
60. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	289	60. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	290	60. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	291
61. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	290	61. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	291	61. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	292
62. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	291	62. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	292	62. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	293
63. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	292	63. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	293	63. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	294
64. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	293	64. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	294	64. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	295
65. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	294	65. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	295	65. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	296
66. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	295	66. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	296	66. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	297
67. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	296	67. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	297	67. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	298
68. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	297	68. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	298	68. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	299
69. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	298	69. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	299	69. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	300
70. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	299	70. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	300	70. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	301
71. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	300	71. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	301	71. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	302
72. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	301	72. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	302	72. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	303
73. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	302	73. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	303	73. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	304
74. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	303	74. CUENTAS POR PAGAR A CONTINGENCIAS	304	74. COSTO DE VENTAS PROMEDIO DE DEVENGACION A PLAZOS CON OPOSICION DE DERECHO CONFORME A LA LEY	305
75. IMPUESTO SOBRE GANANCIAS	304				

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
TARIFA %	VALOR DE LOS ACTIVOS O ACREDITACIONES	IMPUESTO DEL EJERCICIO	MES	IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL	SALDO A FAVOR	COMPLEMENTARIO *
20			ENE		8'610	
15	1'500,000	220'451	FEB		10'120	
6	655,575	29'335	MAR	2'512		
0			ABR		2'840	
NO PAGO			MAY		6'125	
IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO	16 PAGADO POR IMPUTACION	17 141'050	JUN		7'920	
	18 TRASLADADO AL CONTRIBUYENTE	19 138'335	JUL	3'100		
IMPUESTO PAGADO		21 10'890	AGO		11'129	
SALDO A FAVOR		23 21'490	SEPT		16'131	
DEVOLUCION DEL EJERCICIO			OCT	5'278		
			NOV		18'919	
			DIC		21'490	

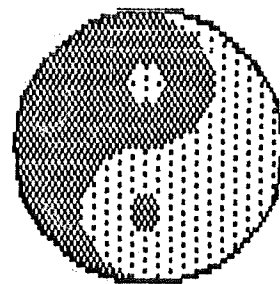
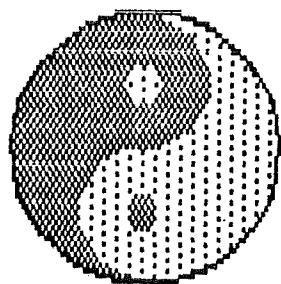
ESTADO DE POSICION FINANCIERA (BALANCE) VALORES ORIGINALES											
ACTIVO				PASIVO				CAPITAL			
83 EFECTIVO EN CASH	84			107 ANTICIPO DE CLIENTES	108			133 APORTACIONES	134	150'000	
85 DEPOSITO EN INSTITUCIONES DE CREDITO	86	10'500		109 IMPUESTO POR PAGAR	110	35'845		135 CAPITALIZACION DE RESERVAS, PAGO DE UTILIDADES O REINVERSION	136		
87 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR EXCEPTUADOS FISCALMENTE COMO CREDITOS FINANCIEROS	88			111 INSTITUCIONES DE CREDITO FONDO Y FIDEICOMISO DEL GOBIERNO FED.	112			137 CAPITALIZACION POR REVALUACION DE ACTIVOS O CAPITAL	138		
89 OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	90			113 PARTICULARES	114			139 CAPITALIZACION DE OTROS CONCEPTOS POR EFECTO DE INFLACIONARIO	140		
91 INVENTARIOS	92	1'530,154		115 INSTITUCIONES DE CREDITO	116			141 LEGAL	142		
93 INSTITUCIONES DE CREDITO	94			117 PARTICULARES	118			143 OTRAS	144		
95 GOBIERNO FEDERAL	96			119 OTROS	120			145 ACUMULADAS	146	126'000	
97 PARTICULARES	98			121 OTROS PASIVOS CIRCULANTES	122			147 DEL EJERCICIO	148	211'495	
99 EXTRANJERO	100			123 INSTITUCIONES DE CREDITO FONDO Y FIDEICOMISO DEL GOBIERNO FED.	124			149 ACUMULADAS	150		
101 PRESTAMOS A TERCEROS A PLAZO MAYOR DE UN AÑO	102			125 PARTICULARES	126			151 DEL EJERCICIO	152		
103 OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	104			127 INSTITUCIONES DE CREDITO	128			153 OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	154		
105 INSTITUCIONES DE CREDITO	106			129 PARTICULARES	130	1'022,849		155 SUMA PASIVO Y CAPITAL	156	1'546,189	
107 GOBIERNO FEDERAL	108			131 OTROS	132			* CUANDO HUBIERE PRESENTADO DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE PAGOS PROVISIONALES, LA INFORMACION SE PROPORCIONARA CONSIDERANDO MONEDAS TOTALES, INCLUIDO DE LA ULTIMA DE ELAS.			
109 PARTICULARES	110			133 OTROS PASIVOS FIJOS	134						
111 EXTRANJERO	112			135 PASIVO DEFERIDO	136			SI LA SOCIEDAD DEBIDA, PARA FINES CONTABLES EXPONE SU ESTADO DE POSICION FINANCIERA, PROPORCIONE LOS SIGUIENTES DATOS:			
113 PRESTAMOS A TERCEROS A PLAZO MAYOR DE UN AÑO	114			137 SUMA PASIVO	138	1'022,849					
115 OTROS PASIVOS CIRCULANTES	116			ACTUALIZACION DE CAPITAL CONTABLE				139 SUPERAVIT O UTILIDAD	140		
117 INSTITUCIONES DE CREDITO	118							141 DEFICIT O PERDIDA	142		
119 PARTICULARES	120			RESULTADO DEL EJERCICIO POR POSICION FINANCIERA				143 SUPERAVIT O UTILIDAD	144		
121 OTROS PASIVOS FIJOS	122							145 DEFICIT O PERDIDA	146		
123 PASIVO DEFERIDO	124			RESULTADO POR TENENCIA DE ACCIONES NO GOBIERNOS				147 SUPERAVIT O UTILIDAD	148		
125 SUMA PASIVO	126							149 DEFICIT O PERDIDA	150		
127 SUMA ACTIVO	128	1'546,189									

PAGOS PROVISIONALES I.S.H.											
NUMERO DE PAGO		INGRESOS DEL PERIODO (BASE DEL PAGO)		IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL		AUTORIZACION PARA CONTINUAR PAGO		FACTORES DE UTILIDAD FISCAL		IMPUESTO ACREDITABLE	
TITULO IV	TITULO VII	TITULO IV	TITULO VII	TITULO IV	TITULO VII	TITULO IV	TITULO VII	TITULO IV	TITULO VII	TITULO IV	TITULO VII
PRIMERO	178	1'000'000	179	2'341	180			181	0526	182	183
SEGUNDO	184	1'000'000	185	3'030	186			187	0526	188	189
TERCERO	193	1'153,42	194	1'228	195			196	0430	197	198
CUARTO	200	1'153,42	201	2'557	202			203	0430	204	205
QUINTO	206	1'153,42	207	2'702	208			209	0430	210	211
SEXTO	217	1'153,42	218	2'868	219			220	0430	221	222
SEPTIMO	223	1'153,42	224	3'311	225			226	0430	227	228
ACTIVO	233	1'153,42	234	3'993	235			236	0430	237	238
PASIVO	243	1'153,42	244	3'314	245			246	0430	247	248
ACTIVO	253	1'153,42	254	3'280	255			256	0430	257	258
PASIVO	263	1'153,42	264	3'204	265			266	0430	267	268
ACTIVO	273	1'153,42	274	3'276	275			276	0430	277	278

DEDUCCIONES						
CONCEPTO	TOTAL REGISTROS CONTABLES	PARA EFECTOS DEL TITULO II		PARA EFECTOS DEL TITULO VII		
		NO DEDUCIBLES	DEDUCIBLES	NO DEDUCIBLES	COSTO	GASTOS
1 INVENTARIOS INICIALES	437'585					
2 DEDUCCIONES, REBAJAS, DESCONTOS, ETC. SOBRE COMPRAS						
3 COMPRAS	1'443,100		1'443,100			
4 MANO DE OBRA DIRECTA						
5 INVENTARIOS FINALES	350,521					
6 INTERESES	81,510		4'659			
7 PERDIDA CAMBIARIA	2'610					
8 PERDIDA INFLACIONARIA			6'646			
9 DEPRICIACIONES	7'125		24'013			
10 AMORTIZACIONES						

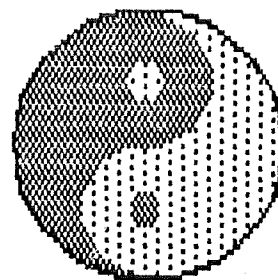
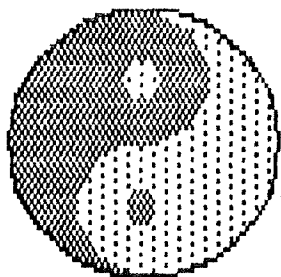
CONCEPTO	TOTAL REGISTROS CONTABLES	NO DEDUCIBLES	PARA EFECTOS DEL TITULO II DEDUCIBLES	PARA EFECTOS DEL TITULO VII		CONTRIBUCIONES DETERMINADAS
				COSTO	GASTOS	
37 SUELDOS Y SALARIOS	225'250		225'250			53'216
64 PREVISION SOCIAL	15'600		15'600			
71 FONDO DE PENSIONES, JUBILACIONES Y ANTIGÜEDAD						
74 HONORARIOS PAGADOS A PROFESIONISTAS	108'300		108'300			10'830
85 HONORARIOS A CONSEJEROS Y COMISARIOS						
92 PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	1'668		1'668			
93 MAQUILAS						
103 I.V.A. PAGADO NO ACREDITABLE						
111 ARRENDAMIENTO DE BIENES E INMUEBLES	24'000		24'000			2'400
118 REGALIAS						
125 ASISTENCIA TECNICA	2'500		2'500			
132 DONATIVOS	5'000		5'000			
139 PRIMAS POR SEGUROS DE VIDA	24'650		24'650			
143 PRIMAS POR FIANZAS Y SEGUROS PERSONALES						
150 Fletes y acarreos	1'625		1'625			
156 MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	32'450		32'450			
162 APLICACION A LAS PROVISIONES						
168 INCREMENTO A PROVISIONES	2'000	2'000				
174 COMISIONES Y MEDIACIONES						
181 IMPUESTO SOBRE IMPORTACIONES	825		825			
187 IMPUESTO SOBRE EXPORTACIONES						
193 IMPUESTO SOBRE TRANSACCIONES POR REMISIONES AL TRABAJO PERSONAL	2'252		2'252			
199 APORTACIONES AL INDIANTE	11'262		11'262			
205 CUOTAS PATRONALES IMSS	28'600		28'600			
211 CUOTAS OBRERAS PAGADAS POR EL PATRON	65	65				
217 IMPUESTOS Y DERECHOS LOCALES	1'943		1'943			
224 IMPUESTOS PAGADOS A PERSONAS FISICAS NACIONALES						
231 IMPUESTOS PAGADOS A SOCIEDADES MERCANTILES NACIONALES						
236 IMPUESTOS PAGADOS A PERSONAS EN EL EXTRANJERO						
237 OTROS GASTOS FISCALES NO CONTABLES	31'126		31'126			
244 OTROS GASTOS CONTABLES NO FISCALES	50	50				
SUMA	211'401'575	2'115	1'095'460			66'446

REEMBOLSO DE CAPITAL DERIVADO DE:		IMPORTE		OPERACIONES CON FICORCA			
CONCEPTO	IMPORTE	CONCEPTO	IMPORTE	OPCIÓN FISCAL PARA LA DEDUCCIÓN			
261 ALICATACIONES		270 UTILIDADES		INTERESES		PERDIDA CAMBIARIA	
262		271 GASTOS		276 CON QUE SE DEBE PAGAR		277 FINANCIADO EN QUE INCURSA	
263		272 GASTOS		278 TERMINOS DE CONTRATO		279	
264		273 GASTOS		279 DEVENIDOS CONTRA CREDITO AJENADO Y DISPONICION ENES E INCURSA		280	
265		274 GASTOS		280 TERCERA EN QUE SE PAGA EL INTERES A TRAVES DEL PROVEEDOR			



PERSONAS FISICAS :

- Sueldos y Salarios**
- Honorarios**
- Arrendamiento**
- Act. Empresarial**



SUELDOS

Y

SALARIOS

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

ARTICULO 77.-

No se pagará el Impuesto Sobre la Renta por la obtención de los siguientes ingresos, entre otros :

- I.- Remuneraciones por concepto de tiempo extraordinario hasta el límite establecido en la Ley Federal del Trabajo. (Para trabajadores de Salario Mínimo).
- II.- Indemnizaciones por riesgos o enfermedades, que se concedan de acuerdo con las leyes o contratos de trabajo.
- III.- Jubilaciones, pensiones y haberes de retiro, en los casos de Invalidez, Vejez, Cesantía y Muerte, cuyo monto diario no exceda de nueve veces el Salario Mínimo General.
- IV.- Reembolsos de gastos médicos, hospitalarios y de funeral, que se concedan de manera general.

ARTICULO 78.-

Se consideran ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, los salarios y demás prestaciones que deriven de una relación laboral, incluyendo la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de las empresas y las prestaciones percibidas como consecuencia de la terminación de la relación laboral. (Ver Ap. Cap. I, Tema 1.3.1, Pág. 188).

Se asimilan a los ingresos, lo siguiente :

- Remuneraciones de funcionarios y trabajadores de la Federación, Entidades Federativas y los municipios, aún cuando sean gastos no sujetos a comprobación.
- Rendimientos que obtengan los miembros de las sociedades cooperativas de producción (Incluye anticipos).
- Honorarios a consejeros y comisarios.
- Honorarios por servicios prestados preponderantemente a un prestatario, siempre que los mismos se lleven a cabo en las instalaciones de éste último.

ARTICULO 79.-

Cuando se obtengan ingresos por concepto de primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros pagos por separación se calculará el impuesto anual, conforme a lo siguiente :

- 1.- Del total de percepciones, se separará una cantidad igual al último sueldo mensual ordinario, la cual se sumará a los demás ingresos por los que se deba pagar impuesto y se calculará el impuesto correspondiente a dichos ingresos.
- 2.- Al total de las percepciones por este concepto se restará una cantidad igual al último sueldo mensual ordinario y al resultado se aplicará la tasa del impuesto del párrafo anterior, el impuesto que resulte se sumará al anterior ya calculado.

La tasa se calculará dividiendo el impuesto del punto uno entre la base para el impuesto (base para aplicar el Art. 141), el resultado se multiplica por cien.

ARTICULO 80.-

Quienes hagan pagos por los conceptos ya señalados, están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual. Lo anterior no será aplicable a las personas que perciban únicamente el Salario Mínimo General.

La retención se calculará aplicando a la totalidad de los ingresos obtenidos en un mes, la tarifa del Artículo 80.

ARTICULO 81.-

Las personas obligadas a efectuar retenciones se calculará cada año el impuesto anual, de cada una de las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados.

El impuesto anual se determinará de la siguiente forma :

A los ingresos acumulables del año se le aplica la tarifa del artículo 141, el resultado es el impuesto anual, al cual se le acreditará el 10% del Salario Mínimo General elevado al año, así como el importe de los pagos provisionales efectuados.

La diferencia que resulte a cargo del contribuyente se enterará a más tardar en el mes de febrero del siguiente año.

La diferencia que resulte a favor de cada contribuyente deberá ser compensada en la retención del mes de Diciembre y en las retenciones sucesivas, a más tardar dentro del año de calendario posterior.

Casos en que no se calcula el impuesto

- a) Cuando se trate de contribuyentes que hayan dejado de prestar servicios antes del primero de diciembre del año de que se trate.
- b) A quienes únicamente hayan devengado un Salario Mínimo General elevado al año.
- c) A quienes hayan obtenido ingresos anuales que excedan de una cantidad equivalente a cinco veces el Salario Mínimo General elevado al año.
- d) A quienes comuniquen por escrito al retenedor que presentarán declaración anual.

ARTICULO 82.-

Además de efectuar los pagos del impuesto, los contribuyentes tienen las siguientes obligaciones :

- 1).- Solicitar su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes y proporcionar su clave del registro al empleador.
- 2).- Solicitar la constancia de retenciones de impuesto y proporcionarlas al empleador, dentro del mes siguiente.
- 3).- Presentar la declaración anual en los siguientes casos :
 - a.- Cuando obtengan ingresos distintos a los señalados.
 - b.- Cuando obtengan ingresos anuales que excedan de una cantidad equivalente a cinco veces el Salario Mínimo General elevado al año.
 - c.- Cuando dejen de prestar servicios a más tardar el 31 de Diciembre del año de que se trate o cuando a dicha fecha, se presten servicios a dos o mas empleadores (patrón).
 - d.- Cuando obtengan ingresos de los ya señalados, de fuente de riqueza ubicada en el extranjero.

- 4).- Comunicar por escrito al empleador, si prestan servicios a otro empleador y éste les efectúa el acreditamiento a que se refiere, el Art. 80. A fin de que ya no se realice dicho acreditamiento.

ARTICULO 83.- OBLIGACIONES DE LOS PATRONES

Quienes hagan pagos por los conceptos ya mencionados, tendrán las siguientes obligaciones :

- a.- Efectuar las retenciones señaladas en el Artículo 80.
- b.- Cálculo del impuesto anual de las personas que les hubieren prestado servicios subordinados.
- c.- Proporcionar a las personas que les hubieran prestado servicios personales subordinados, constancias de remuneraciones y de retenciones efectuadas.
- d.- Solicitar constancias de otros patrones.
- e.- Presentar declaración anual de sueldos, en el mes de Febrero de cada año, proporcionando información sobre el nombre, clave del R.F.C., remuneraciones cubiertas, retenciones efectuadas y, en su caso, monto del impuesto anual.

ARTICULO 86 (RLISR).-

Tratándose de las remuneraciones por concepto de gratificación anual, Participación de los Trabajadores en las Utilidades, primas dominicales y primas vacacionales, la persona que haga dichos pagos podrá optar por retener el impuesto que corresponda conforme a lo siguiente :

- I.- La remuneración percibida se dividirá entre 365.
- II.- El total de ingresos percibidos, aún por otros conceptos (salarios), se dividirá entre el número de días comprendidos en el periodo.
- III.- A la suma de los cocientes obtenidos anteriormente, se le restará el Salario Mínimo General de la zona económica del contribuyente.
- IV.- Al resultado anterior se le aplicará la tarifa del Artículo 80.

FRANCISCO PALACIOS REGALADO Y/O
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS
AVE. 1er AYUNTAMIENTO No. 1750-B
COL. HIDALGO
ENSENADA, B. CFA.

A QUIEN CORRESPONDA :

SE HACE CONSTAR QUE FUENTES GOMEZ SILVIA (FUGS-670302-MN6)
PRESTO SUS SERVICIOS EN ESTA EMPRESA, DURANTE EL EJERCICIO DE
1988, SE LE CUBRIERON PERCEPCIONES Y ENTERARON IMPUESTOS DE LA
SIGUIENTE FORMA :

INGRESOS GRAVADOS

SUELDOS

\$ 27'500 000.00

IMPUESTOS ENTERADOS

IMPUESTOS PAGADOS A LA OFICINA
FEDERAL DE HACIENDA (I.S.P.T.)

\$ 2'985 601.00

PARA LOS FINES QUE AL INTERESADO CONVENGAN SE EXTIENDE LA PRESEN-
TE A LOS CATORCE DIAS DEL MES DE FEBRERO DE MIL NOVECIENTOS
OCHENTA Y NUEVE.

A T E N T A M E N T E

MICRO PROYECTOS FINANCIEROS Y/O
FRANCISCO PALACIOS REGALADO

CASO PRACTICO

CALCULO DE IMPUESTOS POR INDEMNIZACION Y PRIMA DE ANTIGUEDAD

ARTICULO 79.-

DATOS :

=====

ANTIGUEDAD : 6 AÑOS

SALARIO A LA FECHA : \$ 20,000.

ULTIMO SUELDO MENSUAL : \$ 608,000.

TOTAL INGRESOS GRAVABLES : \$ 7'296,000.

INDEMNIZACION : \$ 5'907,200.

INGRESOS EXENTOS : (\$ 9,160. x 90 X 6) = \$ 4'946,400.

I.-

INGRESO MENSUAL	\$ 608,000.
ULTIMO SUELDO MENSUAL (S.M.G.)	278,464.

INGRESO MENSUAL GRAVADO ORDINARIO	329,536.

II.-

INGRESO ANUAL GRAVABLE	7'296,000.
MAS :	
INGRESO MENSUAL GRAVABLE	329,536.

BASE ARTICULO 141	7'625,536.

III.-

BASE	7'625,536.
ART. 141	Limite Inferior
	6'895,200.

	730,336.
	x 18%

	131,460.
	632,652.

	764,112.

764,112.	

7'625,536.	= 0.101 TASA DE IMPUESTO

IV. -

INGRESOS POR INDEMNIZACION	5'907,200.
MENOS :	
INGRESOS EXENTOS	4'946,400.

INGRESOS GRAVABLES	960,800.
MENOS :	
INGRESO MENSUAL GRAVABLE	329,536.

	631,264.
TASA DE IMPUESTO	x 0.101

IMPUESTO POR INDEMNIZACION	63,758.
MAS :	
IMPUESTO ANUAL	764,112.

IMPUESTO TOTAL	827,870.
	=====

INGRESOS POR E.T.U.

INGRESOS NORMALES

8'900,000. / 365 = 24,384.

P.T.U.

15 x 9,160. (Exento)

5'600,000.

137,400.

5'462,600. / 365 = 14,966.

39,350.

- S.M.G. 9,160.

30,190.

x 30.4

BASE IMPUESTO ARTICULO 80

917,776.
Limite Inferior 609,076.

308,700.

% x 18%

55,566.

Cuota Fija 55,916.

IMPUESTO 111,482.

=====

111,482.

----- = 0.122 TASA EFECTIVA DE IMPUESTO

917,776.

5'600,000. x 0.122 = 683,200. IMPUESTO GRAVABLE

INGRESOS POR AGUINALDO

ARTICULO 86 (RISR). PROCEDIMIENTO PARA EL IMPUESTO.

SUELDO DIARIO	\$ 35,000.		
INGRESO ACUMULABLE ANUAL	12'775,000.	/ 365	= 35,000.
15 DIAS AGUINALDO x 35,000.	525,000.		
30 x 9,160. (Exento)	274,800.		

	250,200.	/ 365	= 685.

			35,685.
- S. M. G.			9,160.

			26,525.
			x 30.4

			806,360.
Limite Inferior			609,076.

			197,284.
			x 18%

			35,511.
Cuota Fija			55,916.

Impuesto			91,427.

91,427.
----- = 0.114 TASA EFECTIVA DE IMPUESTO
806,360.

525,000. x 0.114 = 59,850. IMPUESTO GRAVABLE

INGRESOS POR VACACIONES

SUELDO DIARIO	\$	35,000.
6 DIAS x 35,000.	=	210,000.
25% PRIMA VACACIONAL		52,500.

		262,500.

VACACIONES	210,000. / 365	=	575.
INGRESO ACUMULABLE	35,000. x 365	= 12'775,000./365	35,000.

			35,575.
	- S. M. G.		9,160.

			26,415.
			x 30.4

			803,016.
	Limite Inferior		609,076.

			193,940.
	%		x 18%

			34,909.
	Cuota Fija		55,916.

	Impuesto		90,825.

90,825.	

= 0.114	TASA EFECTIVA DE IMPUESTO
803,016.	

VACACIONES	210,000.
PRIMA VACACIONAL	52,500.

262,500.	x 0.114 = 29,925.

TARIFA ARTICULO 80

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	PORCIENTO %
0.	71,762.	00.	3
71,762.	609,076.	2,153.	10
609,076.	1'070,388.	55,916.	18
1'070,388.	1'442,872.	138,920.	28
1'442,872.	2'669,716.	243,216.	38
2'669,716.	en adelante	1'067,886.	40

Si el ingreso gravable estuviera comprendido entre \$2'669,716.00 y \$9'839,111.00 se deducirá de la cuota fija, la cantidad que resulte de aplicar el 5% sobre la diferencia entre \$9'839,111.00 y el ingreso gravable.

DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES DEL IMPUESTO POR PRODUCTOS DEL TRABAJO, 1% SOBRE EROGACIONES Y APORTACIONES AL INFONAVIT CORRESPONDIENTES AL AÑO DE 19⁸⁹

DECLARACION:



ORIGINAL



COMPLEMENTARIA

EJERCICIO FISCAL DEL

10 11 18 19
DIA MES AÑO

AL

3 1 1 2 8 9
DIA MES AÑO

REG. FED. CONTRIB.	LETRAS 4 PAR	FECHA 651010	HOM. 1U	D.V. 2	NUM. EXP. INFONAVIT	NUM. OFNA. FED. HDA.	PRAL	SUB.	AS.
NUMERO REGISTRO DEL I.M.S.S.					CLAVE ACTIVIDAD	NUM. CTA. O REG. EDO.			
NOMBRE DENOMINACION O RAZON SOC. MICRO PROYECTOS FINANCIEROS Y/O FRANCISCO PALACIOS R.									

DOMICILIO: CALLE Y No. (EXT. E INT.)	AVE. 1er. AYUNTAMIENTO No. 1750 - B		
COLONIA	HIDALGO		
POBLACION	ENSENADA		
MUNICIPIO O DELEGACION POLITICA	ENSENADA		
	CODIGO POSTAL	22840	
	ENTIDAD FEDERATIVA	BAJA CALIF.	

INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS EN LOS DOS ULTIMOS EJERCICIOS DE DOCE MESES:	EN PESOS SIN CENTAVOS	EN PESOS SIN CENTAVOS
AÑO 1988 MONTO	15'860,900.	AÑO 1987 MONTO
		7'89-,991.

13	3	NUM. DE TRABAJADORES EN LA DECLARACION	17	1	NUM. DE HOJAS HISR DE ENTIDAD	27		NUM. DE TRABAJADORES DE CONFIANZA
14	3	NUM. DE TRABAJADORES DE ALTA	18		NUM. DE HOJAS HISR-90 PARA ALTAS	28		NUM. DE TRABAJADORES SINDICALIZADOS
15		NUM. DE TRABAJADORES DE BAJA	19		NUM. DE HOJAS HISR-90 DE LA DECLARACION	29		CLAVE DE LA CENTRAL OBRERA (VER REVERSO)
16		NUM. DE TRABAJADORES CON CORRECCION						

SUMA DE INGRESOS ANUALES EXENTOS	20	CANTIDADES SIN CENTAVOS	\$	1'521,600.
SUMA DE INGRESOS ANUALES GRAVADOS	21		\$	35'655,000.
SUMA DE IMPUESTOS ANUALES CAUSADOS	22		\$	2'967,432.

TOTAL DE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PARA EFECTOS DEL 1%	23	CANTIDADES SIN CENTAVOS	\$	36'711,900.
1% SOBRE EROGACIONES:	24		\$	367,119.

SUMA DE INGRESOS ANUALES GRAVADOS PARA EL INFONAVIT:	25	CANTIDADES SIN CENTAVOS	\$	36'711,900.
SUMA DE APORTACIONES DE LOS TRABAJADORES REPORTADOS:	26		\$	1'835,595.

SE DECLARA BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD QUE LOS DATOS QUE SE PROPORCIONAN SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE CONTABILIZADOS EN LIBROS Y REGISTROS, Y CUENTA CON LA DOCUMENTACION COMPROBATORIA RESPECTIVA, DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES.

FRANCISCO PALACIOS REGALADO Y/O MICRO PROYECTOS FINANC.

NOMBRE COMPLETO R.F.C. Y FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL

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

ANTES DE LLENAR ESTA FORMA, LEA EL INSTRUCTIVO AL REVERSO

INSTRUCTIVO

IMPORTANTE:

Esta forma se deberá presentar por cuádruplicado durante el mes de febrero, excepto cuando se trate de clausura, traspaso o suspensión de operaciones e invariablemente deberá venir acompañada de la forma única simplificada para presentar la Relación Anual de Retención del Impuesto por Productos del Trabajo y aportaciones al INFONAVIT (HISR-90).

RECOMENDACIONES GENERALES:

- 1.- Una vez que esté seguro que los datos y las sumas correspondientes estén correctos, escriba cuidadosamente todas las anotaciones con máquina de escribir o bolígrafo con tinta negra o azul.
- 2.- Utilice exclusivamente números arábigos y letras mayúsculas de molde, empleando cada espacio sólo para el dato que se pida.

PARA LLENAR LA DECLARACION ANUAL

Anote el año al que corresponde esta declaración anual de Retenciones del Impuesto por Productos del Trabajo, 1º sobre erogaciones y aportaciones al INFONAVIT (HISR-91), y los datos básicos de la empresa, que son: RFC, (letras, fecha, homoclave y dígito verificador), No. de expediente INFONAVIT, No. de Oficina Federal de Hacienda, No. de Registro en el IMSS, clave de la actividad, No. de cuenta o Registro Estatal, nombre, denominación o razón social y domicilio completo.

INGRESOS ACUMULABLES DECLARADOS EN LOS DOS ULTIMOS EJERCICIOS DE DOCE MESES

Indique el año y monto de ingresos acumulables declarados de los dos últimos ejercicios de doce meses.

CONTROL DE LA INFORMACION

No. DE TRABAJADORES EN LA DECLARACION

Anote el número total de trabajadores que en su empresa hayan laborado durante el año. (Esta cifra debe coincidir con el detalle de la relación anual HISR-90).

No. DE TRABAJADORES DADOS DE ALTA

Anote el número de trabajadores dados de alta en las hojas anexas en blanco.

No. DE TRABAJADORES DADOS DE BAJA

Anote el número de trabajadores que la empresa haya dado de baja tanto en las hojas emitidas como en las hojas anexas.

No. DE TRABAJADORES CON CORRECCION

Se refiere al número de trabajadores que se encuentran en las hojas emitidas pero que de alguna forma la información impresa contiene errores ortográficos, omisiones o datos equivocados.

No. DE HOJAS HISR-90 EMITIDAS

Se refiere al número total de hojas reportadas con trabajadores de la forma única simplificada para presentar la Relación Anual de Retenciones del Impuesto por Productos del Trabajo y Aportaciones al INFONAVIT (HISR-90 que se entrega a la empresa).

No. DE HOJAS HISR-90 PARA ALTAS

Se refiere al número de hojas HISR-90 en blanco que se anexan.

No. TOTAL DE HOJAS HISR-90 DE LA DECLARACION

Se refiere a la suma de los dos conceptos anteriores (número de hojas HISR-90 que entrega la empresa).

No. DE TRABAJADORES DE CONFIANZA

Anote el número de trabajadores de confianza y no sindicalizados, que se encuentren laborando en su empresa.

No. DE TRABAJADORES SINDICALIZADOS

Anote el número de trabajadores sindicalizados que se encuentren laborando en su empresa.

CLAVE DE LA CENTRAL OBRERA

Anote el número de la Central Obrera a que pertenece el Sindicato de acuerdo con la siguiente tabla:

TABLA DE CENTRALES OBRERAS

01 - NO SIND.	02 - CTM	03 - CROC	04 - CROM	05 - COR	06 - CGT
07 - COM	08 - FSR	09 - FENASI	10 - COCEM	11 - CRT	12 - INDEP
13 - SNTSS	14 - STFRM	15 - SNTMMS	16 - STPRM	17 - FNSB	99 - OTRAS

REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL E IMPUESTOS ENTERADOS

SUMA DE INGRESOS ANUALES EXENTOS

Se refiere al monto anual que se ha pagado durante el año de los ingresos, de acuerdo a lo estipulado en el Artículo 77 del ISR.

SUMA DE INGRESOS ANUALES GRAVADOS

Se refiere al monto anual que se ha pagado durante el año de los ingresos que estén considerados en el Artículo 78 del ISR.

SUMA DE IMPUESTOS ANUALES CAUSADOS

Se refiere al monto anual del Impuesto Anual causado de los trabajadores correspondientes a las sumas de ingresos anuales gravados.

IMPUESTO SOBRE EROGACIONES AL TRABAJO PERSONAL

TOTAL DE REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL PARA EFECTOS DEL 1º

Se refiere a la suma de los ingresos gravados y exentos.

1º SOBRE EROGACIONES

El 1º sobre los ingresos a que se refiere el punto anterior.

APORTACIONES AL INFONAVIT

SUMA DE INGRESOS ANUALES GRAVADOS PARA EL INFONAVIT

Se refiere al monto total que se ha pagado durante el año referente a salarios de todos los trabajadores de su empresa, de acuerdo a lo estipulado en los Artículos 143 y 144 de la Ley Federal del Trabajo.

SUMA DE APORTACIONES DE LOS TRABAJADORES REPORTADOS

Se refiere al monto total que debió haber pagado por el concepto de aportaciones de todos los trabajadores que laboraron en su empresa durante el año en cuestión.



SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

DECLARACION ANUAL DE RETENCION DEL IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE

SERVICIOS PERSONALES SUBORDINADOS Y APORTACIONES AL INFONAVIT CORRESPONDIENTES AL AÑO DE 1989

FECHA SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE ESTA DECLARACION

DATOS DE LA EMPRESA

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

APP 651010 102

LETRAS FECHA NOM DV DET

MUNICIPIO

ENSENADA

NO EXPEDIENTE INFONAVIT

NOMBRE DENOMINACION O RAZON SOCIAL

FRANCISCO PALACIOS REGALADO

CLAVE

ENTIDAD FEDERATIVA

CLAVE

HOJA DE HOJAS

BAJA, C.P.A.

DATOS DEL TRABAJADOR

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DEL TRABAJADOR

NUMERO DE REGISTRO IMSS

LETRAS FECHA NOM DV

NUMERO DEL TRABAJADOR

01 GOMF 530802 2474490627

BERNARDO GONZALEZ MORENO

02 FUGS 670302 21804804082

FUENTES GOMEZ SILVIA

03 HEVF 660606 1164453440

BERNARDO HERNANDEZ VEGA

SITUACION LABORAL

MOVIMIENTO

ALTA BAJA

MES ANO MES

01 88

INGRESO ANUAL EXENTO

464,700

464,700

127,500

S. H. C. P.

INGRESO ANUAL GRAVADO

12,775,000

18,500,000

4,380,000

IMPUESTO ANUAL RETENIDO

146,396

2,789,275

31,731

INFONAVIT

INGRESO ANUAL GRAVADO PARA INFONAVIT

13,239,700

18,964,700

4,507,500

MONTO ANUAL DE LAS APORTACIONES

661,985

946,235

225,375

ANTES DE LLENAR ESTA FORMA LEA EL INSTRUCTIVO AL REVERSO

UTILICE EL REVERSO PARA CORRECCIONES DE MUNICIPIO NOMBRE Y/O R.F.C. DEL TRABAJADOR

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD.

NOMBRE Y R.F.C. DEL REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O RETENEDOR

TOTAL EN ESTA HOJA DE:

COLUMNA 8 COLUMNA 9 COLUMNA 10 COLUMNA 11 COLUMNA 12
1'521,600 35'655,000 2'967,432 36'711,900 1'835,595

ESTA RELACION DEBERA PRESENTARSE ANEXA A LA DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES DEL IMPUESTO HIR-91

ESTA FORMA SE PRESENTA POR CUADRUPLICADO ORIGINAL PARA EL INFONAVIT

[illegible]INSTRUCTIVO DEL ANVERSO.

- 01 AGUASCALIENTES
- 02 BAJA CALIFORNIA NORTE
- 03 BAJA CALIFORNIA SUR
- 04 CAMPECHE
- 05 COAHUILA
- 06 COLIMA
- 07 CHIASPAS
- 08 CHIHUAHUA
- 09 DISTRITO FEDERAL
- 10 DURANGO
- 11 GUANAJUATO
- 12 GUERRERO
- 13 HIDALGO
- 14 JALISCO
- 15 ESTADO DE MEXICO
- 16 MICHOACAN
- 17 MORELOS
- 18 NAYARIT
- 19 NUEVO LEON
- 20 OAXACA
- 21 PUEBLA
- 22 QUERETARO
- 23 QUINTANA ROO
- 24 SAN LUIS POTOSI
- 25 SINALOA
- 26 SONORA
- 27 TABASCO
- 28 TAMAULIPAS
- 29 TLAXCALA
- 30 VERACRUZ
- 31 YUCATAN
- 32 ZACATECAS

DECLARACION ANUAL SIMPLIFICADA DEL
IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICASDE LOS INGRESOS POR SALARIOS Y EN GENERAL POR LA
PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

MARQUE CON "X"

SI ES DECLARACION: NORMAL ☒ 1 COMPLEMENTARIA ☐ 2 CORRECCION FISCAL ☐ 3

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

SI ES DECLARACION COMPLEMENTARIA INDIQUE EL No. CORRESPONDIENTE ☐OFICINA FEDERAL DE HACIENDA No. 066 EN: ENSENADA ENSENADA BAJA CFA.
LOCALIDAD MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA

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

FUENTES GOMEZ SILVIA

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

FUGS 670302 MN6

DOMICILIO FISCAL

AVE. RETORNO MORELOS

111

FRACC. BAHIA SUR

CALLE

22840

No. Y/O LETRA EXTERIOR 7

No. O LETRA INTERIOR 8

COLONIA

CODIGO POSTAL

TELEFONO

ENSENADA

ENSENADA

BAJA CFA.

PERIODO QUE SE PAGA

01 01 89

31 12 89

LOCALIDAD

MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.

ENTIDAD FEDERATIVA

DIA MES AÑO

DIA MES AÑO

GIRO O ACTIVIDAD PREPONDERANTE

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

CLAVE DE LA ACTIVIDAD

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 ANOTE LOS ANTERIORES, QUEDANDO EXENTO DE PRESENTAR EL AVISO POR CAMBIO DE DOMICILIO.

REGISTRO NACIONAL DE POBLACION

DOMICILIO FISCAL

CALLE

No. Y/O LETRA EXTERIOR 7

No. O LETRA INTERIOR 8

COLONIA

CODIGO POSTAL

TELEFONO

LOCALIDAD

MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.

ENTIDAD FEDERATIVA

52

TOTAL DE INGRESOS	23	18'500,000	IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO 20-21	40	(691,611)	
INGRESOS ACUMULABLES	11	18'225,200	IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA QUE PRESENTO	41		
DEDUCCIONES PERSONALES	12	3'038,600	DIA MES AÑO			
OTROS CONCEPTOS DISMINUIBLES	24		NETO A CARGO	48		045
BASE DEL IMPUESTO 11-(12+24)	13	15'186,600	40-41 A FAVOR	34		S.H.C.P.
IMPUESTO CORRESPONDIENTE ARTICULO 141 AL CONCEPTO 13	14	2'097,664	CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR	42		720
TASA 14÷13 × 100	15	14	DIFERENCIA A CARGO DESPUES DE LA COMPENSACION 48-42	43		
INGRESOS NO ACUMULABLES	16		RECARGOS POR EXTEMPORANEAIDAD			
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS NO ACUMULABLES 16 × 15	17		AL % MENSUAL	49		362
IMPUESTO ANUAL CAUSADO 14+17	20	2'097,664	EN MES/ES			
IMPUESTO ACREDITABLE	21	2'789,275	MULTA POR AUTOCORRECCION FISCAL	35		493
			PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE)	44		S.H.C.P.
				46		S.H.C.P.
			SALDO A CARGO 43+49+35-(44+46)	50	(691,611)	700
			PAGO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD EN EFECTIVO O CHEQUE	36	0	700

SI TIENE INGRESOS DISTINTOS A SUELDOS Y SALARIOS CORRESPONDIENTES A OTROS CAPITULOS DEL TITULO IV DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA PRESENTE LA FORMA HISR 88.

SI OPTA POR PAGAR EN MENSUALIDADES IGUALES SIN EXCEDER A SBS SEÑALE EL NUMERO DE ELLAS.

No. DE MENSUALIDADES

51

IMPORTE DE CADA MENSUALIDAD

53

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD

SELLO DEL BANCO O DE LAS OFICINAS RECEPTORAS SUBALTERNAS O AGENCIA, FECHA DE RECIBIDO Y FIRMA DEL RECEPTOR.

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

No. DE ANEXOS RECIBIDOS

ESTA FORMA SE PRESENTA POR TRIPLICADO

12/07/88

DISTRIBUCION GRATUITA

CANTIDADES EN PESOS S.H.C.P.

SE CONSIDERAN INGRESOS POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO, LOS SALARIOS Y DEMAS PRESTACIONES QUE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL, INCLUYENDO LA PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y LAS PRESTACIONES PERCIBIDAS POR LA TERMINACION DE LA RELACION LABORAL, ASIMILANDOSE A ESTAS LAS DEMAS PRESTACIONES OBTENIDAS POR FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL ESTADO Y DE LAS FUERZAS ARMADAS POR RENDIMIENTOS OBTENIDOS POR MIEMBROS DE SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION, DE CONSEJOS DIRECTIVOS DE VIGILANCIA, CONSULTIVOS O DE CUALQUIER INDOLE POR HOMBROS A ADMINISTRADORES, COMISARIOS, GERENTES GENERALES Y A PERSONAS QUE PRESTEN SERVICIOS PREPONDERANTEMENTE A UN PRESTATARIO EN SUS INSTALACIONES.

ANEXAR COPIA DE LA CONSTANCIA DE RETENCIONES

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DEL PATRON	INGRESO PERCIBIDO		IMPUESTO RETENIDO	
PARF 651010 1U2	PALACIOS REGALADO FRANCISCO	A	18'500,000	a	2'789,275
		B		b	
		C		c	
		D		d	
		E		e	
SUMA DE LA A A LA E	1)	3	18'500,000		
GRATIFICACION EXENTA (SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE X 30)		4	274,800		
INGRESO NETO 3 - 4		5	18'225,200		
INGRESO POR JUBILACIONES ACUMULABLES		6		f	
INGRESO POR PRIMAS DE ANTIGUEDAD ACUMULABLES		7		g	
INGRESO ACUMULABLE 5 + 6 + 7	1)	8	18'225,200		
INGRESO NO ACUMULABLE POR JUBILACIONES Y PRIMAS DE ANTIGUEDAD	1)	9			
IMPUESTO ACHREDITABLE SUMA DE LA a A LA g	1)	10			2'789,275
LAS PERSONAS FISICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL PODRAN HACER ADEMAS DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN EL CAPITULO LAS SIGUIENTES: A. HONORARIOS MEDICOS DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS B. GASTOS FUNERALES (EL TOTAL POR ESTE CONCEPTO NO PUEDE EXCEDER AL CONCEPTO D) C. DONATIVOS D. SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE CORRESPONDIENTE AL AÑO					
CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA, EMPRESA O INSTITUCION Y DOMICILIO		CANTIDAD PAGADA	
99	GAVS	GAMBOA VALDEZ SILVERIO		100	125,000
101	GAVS	GAMBOA VALDEZ SILVERIO		102	2'579,260
103	GAVS	GAMBOA VALDEZ SILVERIO		104	334,340
				106	
				108	
				110	
				112	
				114	
				116	
				118	
				120	
				122	
				124	
				126	
				128	
				130	
				132	
				133	
				134	3'038,600
				135	
				136	3'038,600



FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES
PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS Y FISICAS

HFP-2 0.6.600

NOMBRE (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) DENOMINACION O RAZON SOCIAL
VILLASENOR ORDAZ JOSE LUIS

CLAVE DE REG. FED. DE CONTRIBUYENTES

V J O L 5 6 0 8 3 1 J K 2

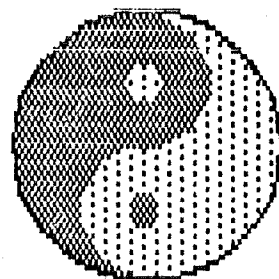
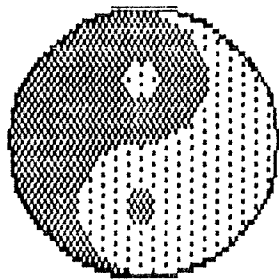
PERIODO QUE SE PAGA		CONCEPTO DE PAGO	CANTIDAD TOTAL A PAGAR	CONCEPTO	IMPORTE	
MES 10 AÑO 1989		PAGOS PROVISIONAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO	545			
		PERSONAS MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS	006			
		PAGO PROVISIONAL I.S.R.		SUMA DE CONTRIBUCIONES A PAGAR	832,178.	
PERSONAS FISICAS		ACTIVIDAD EMPRESARIAL	015			
		AJUSTES ACTIVIDAD EMPRESARIAL	023	720	CANTIDAD A COMPENSAR	
		HONORARIOS	027	832,178.	PAGOS VIRTUALES	
		ARRENDAMIENTO Y SUBARRENDAMIENTO (USO O GOCE)	010			
		DE LOS DEMAS CAPITULOS	021			
		RETENCIONES SALARIOS	026	703	SALDO A PAGAR	
		RETENCIONES ISR	061	EFFECTIVO ☐ CHEQUE ☐	832,178.	
		RETENCIONES	142	No DE EXPEDIENTE DE INFONAVIT		
		RENTAS POR IMPUESTOS	362			
			144			
			146			

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O NOMBRE COMPLETO
Y FIRMA DE SU REPRESENTANTE LEGAL

ESTE FORMULARIO DEBERA PRESENTARSE POR DUPLICADO

LOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD

DE VENTA EN DISTRIBUIDORA DE FORMAS FISCALES
CALLE DE LA PAZ No. 109 ZONA CENTRO ENTRE AV. 500 Y D



HONORARIOS

DE LOS INGRESOS POR HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE
UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE

H O N O R A R I O S

ARTICULO 84.- INGRESOS QUE SE GRAVAN

Se consideran ingresos por la prestación de un servicio personal independiente, las remuneraciones que deriven de servicios cuyos ingresos no están considerados en el Capitulo I (de los Ingresos por Salarios y en General por la Prestación de un servicio personal subordinado). Se entiende que los ingresos por la prestación de un servicio personal independiente los obtiene en su totalidad quien preste el servicio. Las personas que enajenen obras de arte hechas por ellas, así como los agentes de Instituciones de crédito, seguros, de fianzas o de valores, los promotores de valores y quienes obtengan ingresos mediante la explotación de una patente aduanal, cuando no presten servicios personales subordinados, calcularán el impuesto correspondiente inclusive cuando su actividad sea comercial.

GRAVAMEN SOBRE INGRESOS EFECTIVAMENTE COBRADOS.

Los ingresos en crédito se declararán, y se calculará el impuesto que les corresponda hasta el año de calendario en que sean cobrados.

ARTICULO 85.- DEDUCCION DE GASTOS.

Las personas físicas que obtengan ingresos por la prestación de un servicio personal independiente, podrán deducir de los mismos los gastos e inversiones necesarios para su obtención.

ARTICULO 86.- PAGOS PROVISIONALES CUATRIMESTRALES.

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual a más tardar el día 15 de los meses de Mayo, Septiembre y Enero del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las Oficinas autorizadas. (Ver Ap. Cap. I, Tema 1.3.2., Pág. 188).

El pago provisional se determinará deduciendo de la totalidad de ingresos obtenidos en los cuatrimestrales, el monto de las deducciones a que se refiere el artículo 85 correspondiente al mismo periodo y aplicándole al resultado la tarifa que corresponda conforme a lo previsto en el siguiente párrafo. Contra el impuesto que resulte a su cargo podrán acreditar una cantidad equivalente al 10% del Salario Mínimo General del Área geográfica del contribuyente elevado al cuatrimestre. En los casos en los que el impuesto a cargo del contribuyente sea menor a este párrafo, la diferencia no podrá acreditarse contra el impuesto que resulte a su cargo posteriormente.

La tarifa aplicable conforme a este artículo se determinará tomando como base la tarifa del artículo 80 de esta ley, sumando las cantidades correspondientes a las columnas relativas al Límite Inferior, Límite Superior y Cuota Fija, que en los términos del Artículo 80 referido, resulten para cada uno de los meses del cuatrimestre, y que correspondan al mismo renglón identificado por el mismo porcentaje para aplicarse sobre el excedente del Límite Inferior. La Secretaría de Hacienda y Crédito Público cuatrimestralmente realizará las operaciones aritméticas previstas para calcular la tarifa aplicable y la publicará en el Diario Oficial de la Federación.

No se efectuará el acreditamiento a que se refiere el primer párrafo, cuando en el periodo de que se trate se obtengan ingresos de los señalados en temas anteriores (Ingresos por Salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado), por los que ya se hubiera efectuado dicho acreditamiento.

RETENCION DE UN 10% DE I.S.R. POR PERSONAS MORALES

Cuando los ingresos a que nos referimos se obtengan por pagos que efectúen las personas morales, estas deberán retener como pago provisional el 10% sobre el monto de los mismos sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancias de la retención, dichas retenciones deberán enterarse, en su caso, conjuntamente con las señaladas en el Artículo 80 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. El impuesto retenido en los términos de este párrafo podrá acreditarse contra el que resulte de conformidad con el primer párrafo de este artículo.

DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES EFECTUADAS

Las personas que efectúen las retenciones a que se refiere el párrafo anterior, deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas en el mes de febrero de cada año, proporcionando la información correspondiente de las personas a las que les hubieran efectuado retenciones en el año de calendario anterior.

ARTICULO 88.- OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES.

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados, además de efectuar los pagos de este impuesto tendrán las siguientes obligaciones :

- I.- Solicitar su Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.
- II.- Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- III.- Expedir comprobantes por los honorarios obtenidos.
- IV.- Presentar declaraciones provisionales y anual, en los términos de esta Ley.

DETERMINACION DEL PAGO PROVISIONAL DE UNA PERSONA FISICA CON
INGRESOS POR HONORARIOS (ART. 86 LEY DEL I.S.R.)

I.- DAIOS

1.- Honorarios cobrados en el SEGUNDO cuatrimestre.

Mayo	\$ 7'000,000.
Junio	10'000,000.
Julio	8'000,000.
Agosto	15'000,000.

TOTAL	40'000,000.

2.- Retenciones del 10% que le efectuaron las empresas en las cuales desarrolló un servicio independiente.

Mayo	700,000.
Junio	1'000,000.
* Julio	300,000.
Agosto	1'500,000.

	3'500,000.

* En el mes de Julio efectuó trabajos a personas físicas las cuales no le retuvieron el 10% de sus honorarios.

3.- Deducciones o gastos deducibles efectuados en el SEGUNDO cuatrimestre por concepto de : Luz, teléfono, arrendamiento y otros gastos propios de su actividad.

Mayo	5'000,000.
Junio	6'500,000.
Julio	5'500,000.
Agosto	9'000,000.

	\$ 26'000,000.

II.- PASOS PARA CALCULAR EL PAGO.

1.- Sumar todos los ingresos del cuatrimestre y disminuirles los gastos del mismo cuatrimestre.

Total de Ingresos	\$ 40'000,000.
(-) Total de Gastos	26'000,000.

UTILIDAD PREVIA	\$ 14'000,000.

2.- A la utilidad previa se le aplicará la tarifa del art. 80 de la Ley del ISR elevado al cuatrimestre con el fin de determinar el impuesto.

14'000,000. / 4 =	3'500,000.
(-) Limite Inferior	2'518,600.

	981,400.
x el %	40%

	392,560.
(+) cuota fija	718,331.

Impto determinado	1'110,891.
x	4

	4'443,564.

Impto cuatrimestral 4'443,564.

(-) 10% S.M.G.	
elevado al cuatrim.	111,386.

	4'332,178.

3.- Del impuesto obtenido en el punto anterior deberán restarse las retenciones efectuadas por terceros al profesionista y el resultado será la cantidad a pagar.

Impto. determinado	4'332,178.
(-) Retenciones	3'500,000.

	832,178.

Cantidad a declarar y a pagar a más tardar el 15 de Septiembre de 1989.

H O N O R A R I O S

El Lic. José Luis Villaseñor Ordaz recibió durante el año de 1988 ingresos por \$ 70'876,400. . Para la obtención de sus ingresos realizó en el año los siguientes gastos e inversiones :

Sueldo secretaria	2'700,000.
Sueldo pasante	1'980,000.
Arrendamiento de local	3'600,000.
Compra de máquina	900,000.
Mantenimiento de vehículo	960,000.
Luz y teléfono	385,000.
Cuotas patronales al IMSS	532,000.
1% Federal para educación	46,800.

Por otra parte pagó honorarios por servicios médicos prestados a su cónyuge por \$ 186,480.00
 Aportó donativo al Fondo Nacional de reconstrucción por \$10,000.
 Depositó en cuentas especiales para el Ahorro \$ 30,000.00
 Durante el año realizó pagos provisionales por \$18'080,427.00

INGRESOS	70'876,400.
(-) DEDUCCIONES	10'293,800.

	60'582,600.
(-) DEDUCCIONES PERSONALES	226,480.

BASE (ART. 141)	60'356,120.
(-) LIMITE INFERIOR	30'223,200.

	30'132,920.
PORCIENTO	40%

	12'053,168.
(+) CUOTA FIJA	9'537,778.

	21'590,946.
(-) 10% S.M.G. ELEVADO AND	334,340.

	21'256,606.
(-) PAGOS PROVISIONALES	18'080,427.

IMPUESTO A PAGAR	3'176,179.
	=====



DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS

MARQUE CON "X"

SI ES DECLARACION: NORMAL ☒ 1 COMPLEMENTARIA ☐ 2 CORRECCION FISCAL ☐ 3

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

SI ES DECLARACION COMPLEMENTARIA INDIQUE EL No. CORRESPONDIENTE ☐

SECRETARIA FEDERAL DE HACIENDA No. 066 EN: ENSENADA ENSENADA BAJA CALIF. LOCALIDAD MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA

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

VILLASENOR ORDAZ JOSE JUIS APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

VIOL 560831 JK2

DOMICILIO FISCAL

AVE. DEL PUERTO

CALLE

No. Y/O LETRA EXTERIOR 371

7

No. O LETRA INTERIOR

8

PLAZA. PLAYA ENSENADA

22800

CODIGO POSTAL

TELEFONO

PERIODO QUE SE PAGA

01 01 88

31 12 88

DIA MES AÑO

DIA MES AÑO

9

COLONIA ENSENADA

ENSENADA

BAJA CALIF.

ENTIDAD FEDERATIVA

LOCALIDAD

MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.

ACTIVIDAD PREPONDERANTE

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

CLAVE DE LA ACTIVIDAD

25

DATOS ANTERIORES DE IDENTIFICACION SI LOS DATOS ACTUALES DE USUARIOS SON DIFERENTES A LOS PRESENTADOS EN LA ULTIMA DECLARACION Y NO FUERON REPORTADOS AL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES ANOTE LOS ANTERIORES, QUEDANDO EXENTO DE PRESENTAR EL AVISO POR CAMBIO DE DOMICILIO

REGISTRO NACIONAL DE POBLACION

26

DOMICILIO FISCAL

CALLE

No. Y/O LETRA EXTERIOR

7

No. O LETRA INTERIOR

3

COLONIA

CODIGO POSTAL

TELEFONO

LOCALIDAD

MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.

ENTIDAD FEDERATIVA

MARQUE CON "X" LOS CAPTULOS POR LOS QUE PRESENTA ESTA DECLARACION

52

I

II

III

IV

V

VI

VII

VIII

IX

TOTAL DE INGRESOS	23	70'876,400.	IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO 20-21	40	3'176,179	
INGRESOS ACUMULABLES	11	60'582,600	IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA QUE PRESENTO	41		
DEDUCCIONES PERSONALES	12	196,480	DIA MES AÑO			
OTROS CONCEPTOS DISMINUIBLES	24	30,000	NETO A CARGO	48		045
VALOR DEL IMPUESTO 11-(12+24)	13	60'356,120	40-41 A FAVOR	34		500
IMPUESTO CORRESPONDIENTE ARTICULO 13 CONCEPTO 13	14	21'256,606	CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR	42		720
IMPUESTO 14-13x100	22		DIFERENCIA A CARGO DESPUES DE LA COMPENSACION 48-42	43		
INGRESOS NO ACUMULABLES DEL CAPITULO I Y IV	16		RECARGOS POR EXTEMPORANEIDAD			
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS NO ACUMULABLES 16x15	17		AL % MENSUAL	49		302
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INTERESES NO ACUMULABLES DEL CAPITULO VII	18		EN MES(ES)			
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGR. POR ENAJENACIONES A PLAZOS DE EJERC. ANTERIORES CAPITULO IV	19		MULTA POR AUTOCORRECCION FISCAL	35		493
IMPUESTO ANUAL CAUSADO: 14+22 + 17+18+19	20	21'256,606	PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE)	44		500
IMPUESTO ACREDITABLE	21	18'080,427	SALDO A CARGO 43+49+35-(44+46)	50	3'176,179	700
			PAGO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD EN EFECTIVO O CHEQUE.	36		700

SI OPTA POR PAGAR EN MENSUALIDADES IGUALES SIN EXCEDER A SEIS SEÑALE EL NUMERO DE ELLAS.

No. DE MENSUALIDADES

51

IMPORTE DE CADA MENSUALIDAD

53

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD

SELLO DEL BANCO O DE LAS OFICINAS RECEPTORAS GUBERNAMENTALES O AGENCIA, FECHA DE RECIBIDO Y FIRMA DEL RECEPTOR

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

No. DE ANEXOS RECIBIDOS

ANEXOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

DEBERA ANEXAR COPIA DE LA CONSTANCIA DE RETENCIONES.

ESTAS PRESTACIONES QUE DERIVAN DE UNA RELACION LABORAL, INCLUYENDO LA PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y LAS PRESTACIONES PERCIBIDAS POR LA TERMINACION DE LA RELACION LABORAL, ASIMILARANDO A ESTAS LAS DEMAS PRESTACIONES OBTENIDAS POR FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL ESTADO Y DE LAS FUERZAS ARMADAS, POR RENDIMIENTOS OBTENIDOS POR MIEMBROS DE SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION, DE COMERCIO, DE VIGILANCIA, CONSULTIVOS O DE CUALQUIER INDOLE, POR HONORARIOS A ADMINISTRADORES, COMISARIOS, AGENTES GENERALES Y A PERSONAL QUE PRESTEN SERVICIOS PREPONDERANTEMENTE A UN PRESTATARIO EN SUS PRESTACIONES.

TOTAL DE INGRESOS POR SUELDOS	3	
GRATIFICACION EXENTA (SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE POR 30)	4	
INGRESO NETO 3-4	5	
INGRESOS POR JUBILACIONES, ACUMULABLES	6	
INGRESOS POR PRIMAS DE ANTIGÜEDAD, ACUMULABLES	7	
INGRESO ACUMULABLE 5+6+7	8	
INGRESOS NO ACUMULABLES POR JUBILACIONES, Y PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	9	
IMPUESTO ACREDITABLE	10	

LOS INGRESOS SOLO POR ESTE CAPITULO PRESENTE LA FORMA HSR 80 55

ANEXOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE.

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

AGENTES DE INSTITUCIONES DE CREDITO, SEGUROS, FIANZAS Y VALORES; QUIENES EMITEN UNA PATENTE ADICIONAL O POR EXTRANJEROS RESIDENTES EN EL PAIS QUE PRESTEN SERVICIOS EN EL PAIS, PERCIBIDOS POR EL EJERCICIO DE UNA PROFESION, OFICIO O ACTIVIDAD TECNICA, COMO ARTISTA CINEMATOGRAFICO, DE RADIO, DE RADIO-DIFUSION, TEATRO, TORERO O DEPORTISTA O EN FORMA SIMILAR.

TOTAL DE INGRESOS	12	70'876,400
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	13	10'293,800
DEDUCCION OPCIONAL PARA LOS ARTISTAS CINEMATOGRAFICOS, DE RADIO, DE RADIO-DIFUSION, DE TEATRO, TORERO O DEPORTISTA	14	
INGRESO ACUMULABLE 12-13 EN SU CASO 12-14	15	60'182,600
IMPUESTO ACREDITABLE	16	18'080,427
IMPORTE DISTRIBUIDO	18	390,000

PARTICIPACION DE UTILIDADES

EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDIQUE

No. DE TRABAJADORES

17

IMPORTE DISTRIBUIDO

ANEXOS Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCÉ TEMPORAL DE INMUEBLES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

PROPIETARIOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INMOBILIARIA INAMORTIZABLES, LOS SUBARRENDAMIENTOS O CUALQUIER OTRA FORMA DE PERMITIR A TERCEROS EL USO O GOCÉ TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES.

TOTAL DE INGRESOS	20	
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	21	
O DEDUCCION FIJA OPCIONAL NO SUJETA A COMPROBACION	22	
DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO (RENTAS PAGADAS AL ARRENDADOR)	23	
INGRESO ACUMULABLE 20-21 ó 20-22 ó 20-23	24	
IMPUESTO ACREDITABLE	25	
IMPORTE DISTRIBUIDO	27	

PARTICIPACION DE UTILIDADES

EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDIQUE

No. DE TRABAJADORES

26

IMPORTE DISTRIBUIDO

IV₂ ENAJENACION DE BIENES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

TALES COMO VENTA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES CON RESERVA DE DOMINIO, ADJUDICACION, EXPROPIACION, APORTACION DE BIENES A SOCIEDADES O ASOCIACIONES, CESION O APORTACION TOTAL O PARCIAL DE DERECHOS SOBRE CONDOMINIOS, PERMISOS, AUTORIZACIONES O CONTRATOS, FIDEICOMISOS EN TERMINOS DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION, ASI COMO LOS TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES.

TOTAL DE INGRESOS	29	
DEDUCCIONES COMPROBABLES		
DE BIENES MUEBLES	30	
DE BIENES INMUEBLES	31	
DE TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES	32	
GANANCIA NETA 29-(30+31+32)	33	
GANANCIA ACUMULABLE	34	
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN ESTE CAPITULO	35	
INGRESO ACUMULABLE (GANANCIA NETA ACUMULABLE) 34-35	36	
IMPUESTO ACREDITABLE	37	
INGRESO EFECTIVAMENTE PERCIBIDO EN EL AÑO CORRESPONDIENTE A OPERACIONES DE ESTE EJERCICIO	38	
DETERMINACION DE LA GANANCIA NETA NO ACUMULABLE SI LAS OPERACIONES FUERON DE CONTADO 35-36 EN PARCIALIDADES 38 x (33-36) - 29	39	

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

V₄₀ ADQUISICION DE BIENES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

DERIVADOS DE TESOROS, BIENES ADQUIRIDOS POR PRESCRIPCION, LA DIFERENCIA EN ADQUISICIONES A UN VALOR MENOR AL DE AVAUO, CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES O MEJORAS QUE QUEDEN EN BENEFICIO AL TERMINO DEL CONTRATO, LA DONACION.

TOTAL DE INGRESOS	41	
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	42	
INGRESO ACUMULABLE 41-42	43	
IMPUESTO ACREDITABLE	44	

LAS PERSONAS FISICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL, PODRAN HACER ADENAS DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN CADA CAPITULO LAS SIGUIENTES:

A. HONORARIOS MEDICOS, DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS

C. DONATIVOS

B. GASTOS FUNERALES (EL TOTAL POR ESTE CONCEPTO NO PUEDE EXCEDER AL CONCEPTO D)

D. SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE CORRESPONDIENTE AL AÑO

LEYVA	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA, EMPRESA O INSTITUCION Y DOMICILIO	CANTIDAD PAGADA
A	LEVR-600324	LEYVA VIRGEN RUBEN	100 186,480
C		FONDO NACIONAL DE RECONSTRUCCION	102 10,000
			104
			106
			108
			110
			112
			114
			116
			118
			120
			122
			124
			126
			128
			130
			132
D	SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE CORRESPONDIENTE AL AÑO.		133
SUMA TOTAL			134 196,480
EN SU CASO CANTIDAD RECUPERADA DE LOS GASTOS EFECTUADOS			135
TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES 134 -- 135 ANOTE EL IMPORTE EN LA PAGINA 1			136

CAPITULO		DATOS DE LOS RETENEDORES		* ACOMPAÑAR LAS CONSTANCIAS DE RETENCION	
LEYVA	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE	INGRESO TOTAL	IMPUESTO RETENIDO	
	137		138	139	
	140		141	142	
	143		144	145	
	146		147	148	
	149		150	151	
	152		153	154	
	155		156	157	
	158		159	160	
	161		162	163	
	164		165	166	
	167		168	169	
	170		171	172	
	173		174	175	
	176		177	178	
	179		180	181	
	182		183	184	

ACTIVIDADES EMPRESARIALES

DEBENA PRESENTAR ANEXO 2

CONTRIBUYENTES DE LA REALIZACION DE ACTIVIDADES COMERCIALES, INDUSTRIALES,
AGRICOLAS, GANADERIAS, DE PESCA O SILVICULTAS

CONCEPTO	PARA EFECTOS DEL TITULO IV	PARA EFECTOS DEL TITULO VII
TOTAL DE INGRESOS	47	48
UTILIDAD FISCAL	49	50
PROPORCION APLICABLE	51	52
INGRESO ACUMULABLE	53	54
IMPUESTO ACREDITABLE		55

DISTRIBUCION DE UTILIDADES

CANTIDAD DE PENSAS TRABAJADORES ASALARIADOS INCLUIDE:

No. DE TRABAJADORES

56

IMPORTE DISTRIBUIDO

57

DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR SOCIEDADES MERCANTILES *

PRESENTAR COPIA DE LA CONSTANCIA DE RETENCIONES

CONTRIBUYENTES POR LOS SUJETOS O ALTERNATIVAS, POR DISTRIBUCION O DEDUCCION DE
UTILIDAD, POR PARTICIPACION DE UTILIDADES DE LA EMPRESA EN FAVOR DE OBLIGA-
CIONISTAS (DISTINTAS DE LA PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES)

TOTAL DE INGRESOS NETOS RECIBIDOS	59
IMPUESTO ACREDITABLE	60

DE LOS DEMAS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FISICAS *

ACOMPANE EN SU CASO CONSTANCIA HSH-7

COMO SON EL IMPORTE DE LAS DEUDAS PERCIBIDAS; OTROS INT. PRESTACIONES
POR EL OTORGAMIENTO DE FIANZAS; TODA CLASE DE INVERSIONES EN SOC. EXTR.
QUE NO OPEREN EN EL PAIS; EXPL. DE CONCESIONES, PERMISOS, AUTORIZACIONES;
INT. MATRITURADOS DIV. O OTRO ID. DISTA. POR RESIDENTES EN EL EXTR.; PARTE PRO-
PORCIONAL DEL REMANENTE DISTRIBUIBLE POR LAS PERSONAS MORALES CON FINE
NO EDUCATIVOS, OTROS, ETC.

TOTAL DE INGRESOS	62
IMPUESTO ACREDITABLE	63

VIII INTERESES * (CON RETENCION DEL 15% TASA BAJA)

ACOMPANAR CONSTANCIA DE RETENCIONES

DE TODA CLASE DE BONOS, CERTIFICADOS DE INSTITUCIONES DE CREDITO; OBLIGA-
CIONES, CÉDULAS HIPOTECARIAS, CERTIFICADOS DE PARTICIPACION AMORTIZABLES
Y UNIFORMES; INGRESOS PERCIBIDOS POR ACEPTACIONES; TITULOS DE CREDITO;
PRESTAMOS Y OTROS CREDITOS A CARGO DE INSTITUCIONES DE CREDITO; PRESTA-
MOS Y OTROS CREDITOS A CARGO DE ORGANIZACIONES AUXILIARES DE CREDITO;
OTROS INTERESES POR CONCEPTO DE VALORES DE RENTA FIJA

TOTAL DE INGRESOS	65
SUMA DE LOS CONCEPTOS CORRESPONDIENTES A LOS CAPITULOS I AL VI Y X	66
SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ECONOMIA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO	67
INGRESOS PARA DETERMINAR ACUMULACION	68
MONTO	69
INGRESO ACUMULABLE ANTE EL CONCEPTO MENOR DE 65 O 69	70
INGRESOS NO ACUMULABLES 65-70	71
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS INGRESOS NO ACUMULABLES 71 x 21% ANOTAR ESTE IMPORTE EN LA PAGINA 1	72
IMPUESTO ACREDITABLE	73

EN EL CASO DE NO TENER OTROS INGRESOS SE ACUMULAN LOS OBTENIDOS
POR INTERESES HASTA EL MONTO QUE MARQUE EL CONGRESO DE LA UNION
ANUALMENTE

ADEMAS DE ESTOS INGRESOS SOLO OBTIENEN INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS
LA SUMA NO EXCEDE A LO QUE MARQUE LA LEY EN MAS UN SALARIO MINIMO
GENERAL ELEVADO AL AÑO, NO ESTA OBLIGADO A PRESENTAR DECLARACION ANUAL.

TOTAL DE INGRESOS (SUMA DE LOS CONCEPTOS 6, 12, 20, 29, 41, 47, 48, 59, 62, 65)	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES (SUMA DE LOS CONCEPTOS 6, 15, 24, 36, 43, 53, 64, 59, 62, 71)	TOTAL DE INGRESOS NO ACUMULABLES (SUMA DE LOS CONCEPTOS 9, 39)	TOTAL DE IMPUESTO ACREDITABLE (SUMA DE LOS CONCEPTOS 10, 16, 25, 37, 44, 55, 60, 63, 73)
70'876,400	60'582,600	18	21 18'080,427

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

EN EL CASO DE SOCIEDAD CONYUGAL 74

MARQUE CON CIRCULO CAPITULO AFECTA: II IV V VII VIII X

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE
CONTRIBUYENTES 75

NOMBRE

DOMICILIO FISCAL

PARTICIPACION

INGRESOS QUE LE CORRESPONDEN 76

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE

CONTRIBUYENTES 77

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE

CONTRIBUYENTES

NOMBRE

DOMICILIO FISCAL

% DE PARTICIPACION INGRESOS QUE LE CORRESPONDEN

78			79
80			81
82			83
84			85
86			87
88			89
			91
			93
			95

INGRESOS POR BIENES MUEBLES		COSTO CANCELADO DE ADQUISICION DE BIENES MUEBLES	SALARIO MINIMO DE LA ZONA ECONOMICA CONTRIBUYENTE ELEVADO AL CNO PPA 3	COMISIONES O MEDIACIONES PAGADAS POR EL ENAJENANTE	1) TOTAL DE DEDUCCION
61	63	65	67	69	
62	64	66	68	70	
GANANCIA NETA 71		* AÑOS TRANSCURRIDOS 72		1) GANANCIA ACUMULABLE 73	
INGRESOS TOTALES	1) DEDUCCION SEGUN OPCION EJERCIDA	FECHA DE ADQUISICION	GANANCIA NETA	* AÑOS TRANSCURRIDOS	1) GANANCIA ACUMULABLE
75	81	87	92	98	103
76	82	88	93	99	104
77	83	89	94	100	105
78	84	90	95	101	106
79	85	91	96	102	107
80	86	TOTAL	97		108
TIPO DE INVERSION					
FECHA DE ADQUISICION DIA MES AÑO		FECHA DE ENAJENACION DIA MES AÑO		CARACTERISTICAS DEL TITULO	NOMINATIVOS BURSATILES
AÑO DE ADQUISICION	NUMERO DE ACCIONES	MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION	VALOR TOTAL DE LAS ACCIONES	FACTOR DE AJUSTE DEL CONGRESO DE LA UNION	COSTO AJUSTADO
111	114	117	120	123	126
112	115	118	121	124	127
113	116	119	122	125	128
SUMA					129
EJERCICIO TERMINADO	NUMERO DE ACCIONES	UTILIDAD O PERDIDA FISCAL NETA POR ACCION	VALOR TOTAL DE LAS ACCIONES	FACTOR DE AJUSTE DEL CONGRESO DE LA UNION	COSTO AJUSTADO UTILIDAD O PERDIDA
131	137	143	149	155	161
132	138	144	150	156	162
133	139	145	151	157	163
134	140	146	152	158	164
135	141	147	153	159	165
137	142	148	154	160	166
SUMA					167
EJERCICIO EN QUE SE DISTRIBUYERON	NUMERO DE ACCIONES	DIVIDENDO DISTRIBUIDO POR ACCION	VALOR TOTAL DE LAS ACCIONES	FACTOR DE AJUSTE DEL CONGRESO DE LA UNION	DIVIDENDO AJUSTADO
169	172	175	178	181	184
170	173	176	179	182	185
171	174	177	180	183	186
SUMA					187
DEDUCCION POR COSTO FISCAL AJUSTADO DE TITULOS VALOR Y PAFES SOCIALES					129 + 167 - 187
1) 188					
GANANCIA NETA 189		* AÑOS TRANSCURRIDOS 190	1) GANANCIA ACUMULABLE 191		
INGRESOS DE	INGRESOS EFECTIVAMENTE PERCIDOS EN ESTE EJERCICIO	TASA APLICABLE AL AÑO DE OPERACION		IMPUESTO	
EJERCICIO ANTERIOR 193	197	201		205	
DEL AÑO DE 194	198	202		206	
DEL AÑO DE 195	199	203		207	
DEL AÑO DE 196	200	204		208	
AGREGAR ESTE MONTE EN EL RUBRO 19 DE LA CARTULA DE LA DECLARACION FORMA H-88					TOTAL 209
PERDIDA CANCELADA POR CADUCIDAD	PERDIDA AMORTIZADA	PERDIDA PENDIENTE DE AMORTIZAR	PERDIDA APLICADA EN EL EJERCICIO		

ANEXO

1

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS.

5 DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION.

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

VILLASENOR ORDAZ JOSE LUIS

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.

VTOL - 560831 JK2

6

CONCEPTO

2

POR HONORARIOS

24

POR ARRENDAMIENTO.

SUELDOS Y SALARIOS EXCEPTO P.T.U.

3

4'680,000

25

HONORARIOS A PROFESIONISTAS, ARTESANOS, ETC.

4

26

ARRENDAMIENTO DEL LOCAL

5

3'600,000

27

5% CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES PERMANENTES EN ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS.

6

28

10% EQUIPO DE OFICINA.

7

90,000

29

20% AUTOMOVIL Y OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE.

8

30

10% GASTOS DE INSTALACION

9

31

10% GASTOS DE ORGANIZACION.

10

32

25% EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO.

11

33

5% DE LAS INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES INCLUYENDO ADICIONES Y MEJORAS.

12

34

10% OTROS (ESPECIFIQUE)

13

35

CANTIDAD PENDIENTE DE DEDUCIR POR TERMINACION DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO O CONCESION

14

GASOLINA Y MANTENIMIENTO DE UN AUTOMOVIL.

15

960,000

36

LUZ Y TELEFONO.

16

385,000

37

PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO.

17

38

CUOTAS PATRONALES AL IMSS

18

532,000

39

APORTACIONES INFONAVIT.

19

40

1% POR EROGACIONES POR REMUNERACIONES PAGADAS.

20

46,800

41

GASTOS RELACIONADOS DIRECTAMENTE CON INGRESOS ESPORADICOS.

21

IMPUESTO PREDIAL CORRESPONDIENTE AL AÑO DE CALENDARIO.

41

GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EXCEPTO ADICIONES O MEJORAS AL BIEN).

42

DERECHOS POR CONSUMO DE AGUA.

43

PRIMAS POR SEGUROS QUE AMPAREN LOS BIENES RESPECTIVOS.

44

INTERESES PAGADOS POR PRESTAMOS UTILIZADOS PARA LA COMPRA, CONSTRUCCION O MEJORAS DE LOS BIENES INMUEBLES.

45

DEDUCCION ADICIONAL.

46

DEDUCCION POR INVERSION EN VIVIENDA NUEVA DESTINADA AL ARRENDAMIENTO (TIPO MEDIO O DE INTERES SOCIAL)

47

OTROS (ESPECIFIQUE)

22

48

1) TOTAL

23

10'293,800

49

50

POR ADQUISICION DE BIENES

CONTRIBUCIONES LOCALES Y FEDERALES. (EXCEPTO ISR)

51

GASTOS NOTARIALES

52

GASTOS EFECTUADOS CON MOTIVO DE JUICIOS.

53

GASTOS EFECTUADOS CON MOTIVO DE AVALUOS

54

CONVENCIONES Y MEDIACIONES PAGADAS.

55

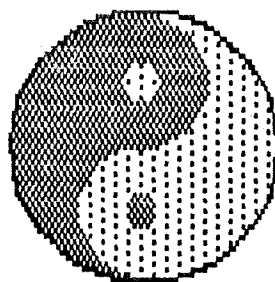
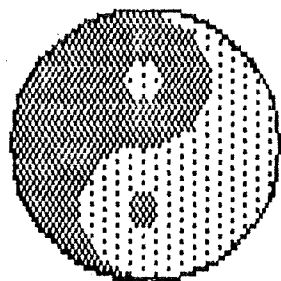
SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO EN EL CUANDO SE ACUMULAN INGRESOS POR DONACION.

POR 3

56

1) TOTAL

57



ARRENDAMIENTO

DE LOS INGRESOS POR ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR
EL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES

ARTICULO 89.-

Se consideran ingresos por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles, los siguientes :

- 1.- Los provenientes del arrendamiento o subarrendamiento, y en general por otorgar a título oneroso el uso o goce temporal de inmuebles, en cualquier forma.
- 2.- Los rendimientos certificados de participación inmobiliaria no amortizables. Este punto se contempla en el Artículo 228-J de la Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito.

Los ingresos en crédito se declararán y se calculará el impuesto que les corresponda hasta el año de calendario en que sean cobrados. (Ver Ap. Cap. I, Tema 1.3.3.1 , Pág. 189).

ARTICULO 90.-

Las personas que obtengan ingresos por los conceptos a que nos referimos, podrán efectuar las siguientes deducciones :

- 1.- El impuesto predial correspondiente al año de calendario sobre dichos inmuebles, así como las contribuciones locales de mejoras, de planificación o de cooperación para obras públicas que afecten a los mismos.
- 2.- Los gastos de mantenimiento que no impliquen adiciones o mejoras al bien de que se trate y por consumo de agua, siempre que no los paguen quienes usen o gocen del inmueble.
- 3.- Los intereses pagados por préstamos utilizados para la compra, construcción o mejoras de los bienes inmuebles.
- 4.- Los salarios, comisiones y honorarios pagados, así como los impuestos, cuotas y contribuciones que conforme a la ley les corresponda cubrir sobre dichos salarios.
- 5.- El importe de las primas de seguros que amparen los bienes respectivos.
- 6.- Las inversiones en construcciones, incluyendo adiciones o mejoras.

7.- La deducción a que se refiere el Artículo 91 de esta ley.

DEDUCCION OPCIONAL DEL 50%

Los contribuyentes podrán optar por deducir el 50% de los ingresos a que nos referimos, en substitución de las deducciones a que el Artículo 90 de la Ley del I.S.R. se refiere.

INGRESOS POR SUBARRENDAMIENTO

Tratándose de subarrendamiento solo se deducirá el importe de las rentas que pague el arrendatario al arrendador (dueño).

CASA HABITACION EN INMUEBLES QUE SE ARRIENDAN

Cuando el contribuyente ocupe como casa habitación parte del inmueble del cual derive el ingreso por otorgar el uso o goce temporal del mismo, no podrá deducir la parte de los gastos, así como tampoco el impuesto predial y los derechos de cooperación en obras públicas que correspondan proporcionalmente a la unidad ocupada. En los casos de subarrendamiento, el subarrendador no podrá deducir la parte proporcional del importe de las rentas pagadas que correspondan a la unidad que ocupe como casa habitación.

La parte proporcional a que se refiere el párrafo anterior, se calculará considerando el número de metros cuadrados de construcción de la unidad ocupada en relación con el total de metros cuadrados del inmueble.

ARTICULO 91.- DEDUCCION ADICIONAL

La deducción establecida en la fracción VII del artículo 90 de la Ley del I.S.R., se determinará conforme a lo siguiente :

A la deducción a que se refiere la fracción VI del artículo 90 de la Ley del I.S.R., que corresponda al año de calendario de que se trate, calculada conforme al por ciento señalado en la fracción I del artículo 138 de la misma, se le aplicará el factor que para tal efecto establezca el Congreso de la Unión.

En los casos en que además de la deducción a que se refiere la fracción VI del artículo 90 de esta ley, se efectúen las mencionadas en la fracción III del mismo artículo, la deducción a que se refiere la citada fracción VII se calculará restando el valor de las inversiones en edificios y construcciones, el 80% del saldo de la deuda correspondiente al capital, aplicando al resultado el por ciento que establece la fracción I del artículo 138 de la Ley del I.S.R. y la cantidad así obtenida se multiplicará por el factor a que se refiere el párrafo anterior. (Ver Apéndice Cap. I, Tema 1.3.3.2 , Pág. 189).

ARTICULO 92.- PAGOS PROVISIONALES CUATRIMESTRALES

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual, a más tardar el 15 de los meses de Mayo, Septiembre y Enero del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas. El pago provisional se determinará aplicando la tarifa del artículo 86 de la Ley del I.S.R. a la diferencia que resulte de disminuir a los ingresos del cuatrimestre anterior, el monto de las deducciones a que se refiere el Artículo 90, correspondientes al mismo periodo. Contra el impuesto que resulta a su cargo podrán acreditar una cantidad equivalente al 10% del Salario Mínimo General del Área geográfica del contribuyente elevado al cuatrimestre. (Ver Ap. Cap. I, Tema 1.3.3.3. , Pág. 189).

S U B A R R E N D A M I E N T O

Tratándose de subarrendamiento, solo se considerará la deducción por el importe de las rentas del cuatrimestre que pague el subarrendador al arrendador.

RETENCION DE UN 10% DE I.S.R. POR PERSONAS MORALES

Cuando los ingresos a que nos referimos se obtengan por pagos que efectúen las personas morales, éstas deberán retener como pago provisional el 10% sobre el monto de los mismos sin deducción alguna, debiendo proporcionar a los contribuyentes constancia de la retención; dichas retenciones deberán enterarse, en su caso, conjuntamente con las señaladas en el Artículo 80 de la ley del I.S.R.. El impuesto retenido en los términos de este párrafo podrá acreditarse contra el que resulte de conformidad con el primer párrafo de este artículo.

DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES EFECTUADAS

Las personas que efectúen las retenciones a que se refiere el párrafo anterior, deberán presentar declaración ante las oficinas autorizadas en el mes de Febrero de cada año de calendario anterior.

No se efectuará el acreditamiento a que se refiere el primer párrafo de este artículo, cuando en el periodo de que se trate se obtengan ingresos de los señalados anteriormente (Ingresos por servicios personales subordinados e Ingresos por servicios Personales Independientes).

Quedan relevados de presentar declaraciones provisionales los contribuyentes cuyos ingresos anuales totales obtenidos en el año de calendario anterior, no hubieran excedido del doble del Salario Mínimo General de su Área geográfica elevado al año. (Ver Apéndice Cap. I, Tema 1.3.3.4. , Pág. 190).

ARTICULO 94.- OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES.

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados, además de efectuar los pagos de este Impuesto, tendrán las siguientes obligaciones :

- 1.- Solicitar su Inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.
- 2.- Llevar contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de la Ley del I.S.R., cuando se obtengan ingresos superiores a \$300,000.00 por los conceptos a que nos referimos, en el año de calendario anterior. No quedan comprendidos en lo dispuesto por esta fracción quienes opten por la deducción del 50%.
- 3.- Expedir comprobantes por las contraprestaciones recibidas.
- 4.- Presentar declaraciones provisionales y anual en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

ARTICULO 138.-

Las inversiones cuya deducción autoriza la Ley del I.S.R., excepto las reguladas por el Capitulo VI (Actividades Empresariales), Únicamente podrán deducirse mediante la aplicación ANUAL sobre el monto de las mismas y hasta llegar a este límite, de los siguientes porcentos :

- 1.- 5% para construcciones.
- 2.- 10% para gastos de Instalación
- 3.- 20% para automóviles y otros equipos de transporte
- 4.- 25% para equipo o maquinaria
- 5.- 10% para bienes tangibles no comprendidos en las fracciones anteriores.

(Ver apéndice Cap. I, Tema 1.3.4. , PAg. 190).

INGRESOS POR ARRENDAMIENTO

Datos para elaborar declaración anual de una persona que recibe ingresos por arrendamiento.

Total de Ingresos	\$ 45'000,000.
Gastos de mantenimiento	4'000,000.
Sueldos y Salarios	3'200,000.
Valor del edificio (Adq. 1979)	1'250,000.
Retención del 10%	2'500,000.

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

Valor del edificio	1'250,000.
% del artículo 138	5%
Valor de depreciación histórica	62,500.
Factor de ajuste (1979) Congreso de la Union	(146.152)
Monto de la deducción adicional	9'134,506.

BASE PARA EL CALCULO DEL IMPUESTO ANUAL

Total de Ingresos	45'000,000.
(-) Gastos de mantenimiento	4'000,000.
Sueldos y salarios	3'200,000.
Deducción por inversión	62,500.
Deducción adicional	9'134,506.
BASE Artículo 141	28'602,994.
Límite Inferior	16'334,400.
% aplicable	12'268,594.
	38%
(+) cuota fija	4'662,006.
	2'753,388.
IMPUESTO	7'415,454.
(-) 10% S.M.G. Anual	334,157.
(-) 10% I.S.R. Retención	2'500,000.
IMPUESTO	4'581,297.
(-) Pagos provisionales	4'581,318.
A FAVOR	(21.)

INGRESOS POR ARRENDAMIENTO

PAGOS PROVISIONALES

(1o., 2o. y 3o.)

INGRESOS	15'000,000.
Deducción general	1'333,333.
Sueldos y salarios	1'066,667.
Deducción de Inversiones	20,833.
Deducción adicional Art. 91	3'044,818.

BASE CUATRIMESTRAL	9'534,349.
Base mensual / 4	2'383,587.
Límite inferior Art. 80	1'361,200.

	1'022,387.
% Aplicable	38%

	388,507.
(+) cuota fija	229,449.

	617,956.
Por 4 meses	2'471,824.
(-) 10% S.M.G.	111,385.
(-) 10% de retención	833,333.

	1'527,106.
Por 3 Pagos provisionales	4'581,318.



DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS

MARQUE CON "X"

SI ES DECLARACION: NORMAL ☒ 1 COMPLEMENTARIA ☐ 2 CORRECCION FISCAL ☐ 3SI ES DECLARACION COMPLEMENTARIA INDIQUE EL No. CORRESPONDIENTE ☐

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

OFICINA FEDERAL DE HACIENDA No. 066		EN: ENSENADA	ENSENADA	BAJA CFA.	USO EXCLUSIVO DE LA S.H.C.P.	CLAVE DE LA D.F.H.		5
		LOCALIDAD	MUNICIPIO	ENTIDAD FEDERATIVA		PRAL.	SUB.	AG
GONZALEZ MENDOZA JOSE LUIS					CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES			
APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)					GOML 570305 KL7			
DOMICILIO FISCAL								
MATAMOROS					264			
CALLE					No. Y/O LETRA EXTERIOR 7			
INDEPENDENCIA					No. D LETRA INTERIOR 8			
CODIGO POSTAL 22800								
TELEFONO								
PERIODO QUE SE PAGA								
01 01 88					31 12 88			
DIA MES AÑO					DIA MES AÑO			
ACTIVIDAD PREPONDERANTE								
ARRENDAMIENTO					USO EXCLUSIVO DE LA S.H.C.P.			
					CLAVE DE LA ACTIVIDAD			
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 ANOTE LOS ANTERIORES, QUEDANDO EXENTO DE PRESENTAR EL AVISO POR CAMBIO DE DOMICILIO.					REGISTRO NACIONAL DE POBLACION			
CALLE					No. Y/O LETRA EXTERIOR 7			
CODIGO POSTAL					No. D LETRA INTERIOR 8			
TELEFONO								
LOCALIDAD								
MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F.								
ENTIDAD FEDERATIVA								
MARQUE CON "X" LOS CAPITULOS POR LOS QUE PRESENTA ESTA DECLARACION								
I II III IV V VI VII VIII X								
TOTAL DE INGRESOS	23	45'000,000	IMPUESTO DETERMINADO PARA ESTE CONCEPTO	40	(27)			
INGRESOS ACUMULABLES	11	28'602,994	IMPUESTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA QUE PRESENTO	41				
DEDUCCIONES PERSONALES	12		DIA MES AÑO	42				
OTROS CONCEPTOS DISMINUIBLES	24		NETO A CARGO	48		045		
BASE DEL IMPUESTO 11-(12+24)	13	28'602,994	40-41 A FAVOR	34		S.H.C.P.		
IMPUESTO CORRESPONDIENTE ARTICULO 141 AL CONCEPTO 13	14	4'581,291	CANTIDAD A COMPENSAR EN ESTE PAGO CON SALDOS A FAVOR	42		120		
REDUCCIONES	22		DIFERENCIA A CARGO DESPUES DE LA COMPENSACION 48-42	43				
BASE 14-13+100	15		RECARGOS POR EXTENSION DE PLAZO	49		302		
INGRESOS NO ACUMULABLES DEL CAPITULO I Y IV	16		AL % MENSUAL EN MES(ES)	43				
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS NO ACUMULABLES 16x15	17		MULTA POR AUTOCORRECCION FISCAL	35		493		
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INTERESSES NO ACUMULABLES DEL CAPITULO VII	18		PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE)	44		S.H.C.P.		
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGR. POR ENAJENACION A PLAZOS DE EJERC. ANTERIORES CAPITULO IV	19			46		S.H.C.P.		
IMPUESTO ANUAL CAUSADO: 14+22+17+18+19	20	4'581,291	SALDO A CARGO 43+49+35-(44+46)	50	(27)	100		
IMPUESTO ACREDITABLE	21	4'581,318	PAGO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD EN EFECTIVO O CHEQUE.	36		100		
SI OPTA POR PAGAR EN MENSUALIDADES IGUALES SIN EXCEDER A SBS SEÑALE EL NUMERO DE ELLAS.		No. DE MENSUALIDADES	51	IMPORTE DE CADA MENSUALIDAD		53		
LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD					SELLO DEL BANCO O DE LAS OFICINAS RECEPTORAS SUBALTERNAS O AGENCIA, FECHA DE RECIBIDO Y FIRMA DEL RECEPTOR			
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE					No. DE ANEXOS RECIBIDOS			

DE VENTA EN DISTRIBUIDORA DE FORMAS FISCALES

MATRIZ CALLE Jera No. 1619 ZONA CENTRO ENTRE MUTUALISMO Y D

ESTA FORMA SE PRESENTA POR TRIPLO

12-88

II. PRESTARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL SUBORDINADO.

DEBERA ANEXAR COPIA DE LA CONSTANCIA DE RETENCIONES.

PRESTARIOS QUE DERIVAN DE UNA RELACION LABORAL, INCLUYENDO LA COMPENSACION A LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y LAS UTILIDADES PERCIBIDAS POR LA TERMINACION DE LA RELACION LABORAL, ASIMISMO A ESTAS LAS DEMAS PRESTACIONES OBTENIDAS POR FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL ESTADO Y DE LAS FUERZAS ARMADAS, POR RENDIMIENTOS OBTENIDOS POR MIEMBROS DE SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION, DE CONSUMO DIRECTIVOS DE VIGILANCIA CONSULTIVOS O DE CUALQUIER INDOLE POR HOMBRES A ADMINISTRATIVOS, COMISARIOS, OFICIALES GENERALES Y A PERSONAS QUE PRESTEN SERVICIOS PREPONDERANTEMENTE A UN PRESTATARIO EN SUS INSTITUCIONES.

TOTAL DE INGRESOS POR SUELDOS	3	
GRATIFICACION EXENTA (SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE POR 30)	4	
INGRESO NETO: 3 - 4	5	
INGRESOS POR JUBILACIONES, ACUMULABLES	6	
INGRESOS POR PRIMAS DE ANTIGÜEDAD, ACUMULABLES	7	
INGRESO ACUMULABLE 5 + 6 + 7	8	
INGRESOS NO ACUMULABLES POR JUBILACIONES, Y PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	9	
IMPUESTO ACREDITABLE	10	

EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDICAR: No. DE TRABAJADORES

III. PRESTARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE.

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

DE LOS AGENTES DE INSTITUCIONES DE CREDITO, SEGUROS, FIANZAS Y VALORES, QUE EXPLOTEN UNA PATENTE ADUANAL O POR EXTRANJEROS RESIDENTES EN EL EXTRANJERO QUE PRESTEN SERVICIOS EN EL PAIS, PERCIBIDOS POR EL LIBRE EJERCICIO DE UNA PROFESION, OFICIO O ACTIVIDAD TECNICA, COMO ARTISTA CINEMATOGRAFICO, DE RADIO, DE TEATRO, TORERO O DEPORTISTA O EN FORMA ESPORADICA

TOTAL DE INGRESOS	12	
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	13	
DEDUCCION OPCIONAL PARA LOS ARTISTAS CINEMATOGRAFICOS, DE RADIO, DE TEATRO, TORERO O DEPORTISTA	14	
INGRESO ACUMULABLE 12 - 13 EN SU CASO 12 - 14	15	
IMPUESTO ACREDITABLE	16	
EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDICAR: No. DE TRABAJADORES	17	
IMPORTE DISTRIBUIDO	18	

PARTICIPACION DE UTILIDADES

IV. ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

CUANDO LOS RENDIMIENTOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INMOBILIARIA NO AMORTIZABLES, LOS SUBARRENDAMIENTOS O CUALQUIER OTRA FORMA DE PERMITIR A TITULO ONEROSO EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES.

TOTAL DE INGRESOS	20	45'000,000.
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	21	16'397,006.
O DEDUCCION FIJA OPCIONAL NO SUJETA A COMPROBACION	22	
DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO (RENTAS PAGADAS AL ARRENDADOR)	23	
INGRESO ACUMULABLE 20-21 ó 20-22 ó 20-23	24	28'602,994.
IMPUESTO ACREDITABLE	25	4'581,318.
EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDICAR: No. DE TRABAJADORES	26	
IMPORTE DISTRIBUIDO	27	

PARTICIPACION DE UTILIDADES

IV.2. ENAJENACION DE BIENES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

TALES COMO VENTA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES CON RESERVA DE DOMINIO, ADJUDICACION, EXPROPIACION, APORTACION DE BIENES A SOCIEDADES O ASOCIACIONES, CESION O APORTACION TOTAL O PARCIAL DE DERECHOS SOBRE CONDOMINIOS, PERMISOS, AUTORIZACIONES O CONTRATOS, FIDEICOMISOS EN TERMINOS DEL ORDEN FISCAL DE LA FEDERACION, ASI COMO LOS TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES.

TOTAL DE INGRESOS	29	
DEDUCCIONES COMPROBABLES		
DE BIENES MUEBLES	30	
DE BIENES INMUEBLES	31	
DE TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES	32	
GANANCIA NETA: 29 - (30 + 31 + 32)	33	
GANANCIA ACUMULABLE	34	
PERIODOS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN ESTE CAPITULO	35	
INGRESO ACUMULABLE (GANANCIA NETA ACUMULABLE) 34-35	36	
IMPUESTO ACREDITABLE	37	
INGRESO EFECTIVAMENTE PERCIBIDO EN EL AÑO CORRESPONDIENTE A OPERACIONES DE ESTE EJERCICIO	38	
DETERMINACION DE LA GANANCIA NETA NO ACUMULABLE SI LAS OPERACIONES FUERON DE CONTADO 38 x (37-36) ÷ 29	39	

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

V.40 ADQUISICION DE BIENES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

BIENES DE TESOROS, BIENES ADQUIRIDOS POR PRESCRIPCION, LA DIFERENCIA EN ADQUISICIONES A UN VALOR MENOR AL DE AVALUO, CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES, MEJORAS QUE QUEDEN EN BENEFICIO AL TERMINO DEL CONTRATO, LA DO-

TOTAL DE INGRESOS	41	
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	42	
INGRESO ACUMULABLE 41 - 42	43	
IMPUESTO ACREDITABLE	44	

DECLARACIONES EMPRESARIALES

DECLARACIONES DE LA REALIZACION DE ACTIVIDADES COMERCIALES, INDUSTRIALES, AGRICOLAS, GANADERAS, DE PESCA O SILVICULTAS

DEBE PRESENTAR ANEXO 2

CONCEPTO	PARA EFECTOS DEL TITULO IV	PARA EFECTOS DEL TITULO VII
TOTAL DE INGRESOS	47	48
UTILIDAD FISCAL	49	50
PROPORCION APLICABLE	51	52
INGRESO ACUMULABLE	53	54
IMPUESTO ACREDITABLE		55

DISTRIBUCION DE UTILIDADES

CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDIQUE:

No. DE TRABAJADORES

56

IMPORTE DISTRIBUIDO

57

DECLARACIONES DE DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR SOCIEDADES MERCANTILES *

DECLARACION POR LOS SOCIOS O ACCIONISTAS POR DISTRIBUCION O REDUCCION DE CAPITAL, POR PARTICIPACION DE UTILIDADES DE LA EMPRESA EN FAVOR DE OBLIGADOS (DISTINTAS DE LA PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES)

ANEXAR COPIA DE LA CONSTANCIA DE RETENCIONES

TOTAL DE INGRESOS NETOS RECIBIDOS	58
IMPUESTO ACREDITABLE	60

X DE LOS DEMAS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FISICAS *

ACOMPANE EN SU CASO CONSTANCIA *ISR 7

DECLARACION DEL MONTO DE LAS DEUDAS PENDIENTES, OTROS INT. PRESTACIONES POR EL OTORGAMIENTO DE FIANZAS, TODA CLASE DE INVERSIONES EN SOC. EXTR. QUE OBTENGAN EN EL PAIS, EXPL. DE CONCESIONES, PERMISOS, AUTORIZACIONES, LICENCIAS, OTRO DISTR. POR RESIDENTES EN EL EXTR. PARTE PRO. DEL REMANENTE DISTRIBUIBLE POR LAS PERSONAS MORALES CON FINES PRODUCTIVOS, OTROS, ETC.

TOTAL DE INGRESOS	62
IMPUESTO ACREDITABLE	63

VII INTERESES * (CON RETENCION DEL 15% TASA BAJA)

ACOMPANAR CONSTANCIA DE RETENCIONES

DE TODA CLASE DE BONOS, CERTIFICADOS DE INSTITUCIONES DE CREDITO, OBLIGACIONES, CÉDULAS HIPOTECARIAS, CERTIFICADOS DE PARTICIPACION AMORTIZABLES Y OBLIGACIONES, INGRESOS PERCIBIDOS POR ACEPTACIONES, TITULOS DE CREDITO, PRESTAMOS Y OTROS CREDITOS A CARGO DE INSTITUCIONES DE CREDITO, PRESTAMOS Y OTROS CREDITOS A CARGO DE ORGANIZACIONES AUXILIARES DE CREDITO, OTROS INTERESES POR CONCEPTO DE VALORES DE RENTA FIJA

TOTAL DE INGRESOS	65
SUMA DE LOS CONCEPTOS CORRESPONDIENTES A LOS CAPITULOS I AL VII Y X	66
SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO	67
INGRESOS PARA DETERMINAR ACUMULACION	68
MONTO MENOS 68	69
INGRESO ACUMULABLE ANTE EL CONCEPTO MENOR DE 65 ó 69	70
INGRESOS NO ACUMULABLES 65-70	71
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS INGRESOS NO ACUMULABLES 71 x 21% ANOTAR ESTE IMPORTE EN LA PAGINA 1	72
IMPUESTO ACREDITABLE	73

EN EL CASO DE NO TENER OTROS INGRESOS SE ACUMULARAN LOS OBTENIDOS POR INTERESES HASTA EL MONTO QUE MARQUE EL CONGRESO DE LA UNION ANUALMENTE

ADEMAS DE ESTOS INGRESOS SOLO OBTIENEN INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS LA SUMA NO EXCEDE A LO QUE MARQUE LA LEY EN MAS UN SALARIO MINIMO GENERAL ELEVADO AL AÑO, NO ESTA OBLIGADO A PRESENTAR DECLARACION ANUAL

TOTAL DE INGRESOS (SUMA DE LOS CONCEPTOS 12, 20, 29, 41, 47, 48, 59, 62, 65)	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES (SUMA DE LOS CONCEPTOS 6, 15, 24, 36, 43, 53, 64, 59, 62, 71)	TOTAL DE INGRESOS NO ACUMULABLES (SUMA DE LOS CONCEPTOS 9, 39)	TOTAL DE IMPUESTO ACREDITABLE (SUMA DE LOS CONCEPTOS 10, 16, 25, 37, 44, 55, 60, 63, 73)
3 45'000,000.	11 28'602,994.	16	21 4'581,318.

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

CASO DEL CONTRIBUYENTE EN EL CASO DE SOCIEDAD CONYUGAL 74

MARQUE CON OQUE CAPITULO AFECTA: III IV V VI VII VIII X

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES 75

NOMBRE

DOMICILIO FISCAL

% DE PARTICIPACION

INGRESOS QUE LE CORRESPONDEN 76

CASO DE TENER Cónyuges Y/O SOCIEDAD CONYUGAL 77

CASO DEL CONTRIBUYENTE EN EL CASO DE SOCIEDAD CONYUGAL (II)

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

NOMBRE

DOMICILIO FISCAL

% DE PARTICIPACION

INGRESOS QUE LE CORRESPONDEN

78			79
80			81
82			83
84			85
86			87
88			89
90			91
92			93
94			95
96			97

LAS PERSONAS FISICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL, PODRAN HACER ADEMAS DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN CADA CAPITULO LAS SIGUIENTES:

A. HONORARIOS MEDICOS, DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS

C. DONATIVOS

B. GASTOS FUNERALES (EL TOTAL POR ESTE CONCEPTO NO PUEDE EXCEDER AL CONCEPTO D)

D. SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE CORRESPONDIENTE AL AÑO

REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA, EMPRESA O INSTITUCION Y DOMICILIO	CANTIDAD PAGADA
101		100
102		102
103		104
105		106
107		108
109		110
111		112
113		114
115		116
117		118
119		120
121		122
123		124
125		126
127		128
129		130
131		132
SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE CORRESPONDIENTE AL AÑO.		133
SUMA TOTAL		134
EN SU CASO CANTIDAD RECUPERADA DE LOS GASTOS EFECTUADOS		135
TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES 134 - 135 ANOTE EL IMPORTE EN LA PAGINA 1		136

NOTA EL NUM. DEL CAPITULO QUE CORRESPONDA		DATOS DE LOS RETENEDORES		ACOMPANAR LAS CONSTANCIAS DE RETENCION
REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE	INGRESO TOTAL	IMPUESTO RETENIDO	
137		138	139	
140		141	142	
143		144	145	
146		147	148	
149		150	151	
152		153	154	
155		156	157	
158		159	160	
161		162	163	
164		165	166	
167		168	169	
170		171	172	
173		174	175	
176		177	178	
179		180	181	
182		183	184	

INGRESOS POR BIENES MOBILIARIOS		COSTO CANCELADO DE ADQUISICION DE BIENES MOBILIARIOS		VALOR AJUSTADO DE LA ZONA ECONOMICA CONTINGENTE RELATIVO AL AÑO 1983		COMISIONES O MITIGACIONES PAGADAS POR EL ENAJENANTE		CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS	
								1) TOTAL DE DEDUCCION	
		63		65		67		69	
		64		66		68		70	
GANANCIA NETA 71				51 AÑOS TRANSCURRIDOS 72				1) GANANCIA ACUMULABLE 73	
INGRESOS TOTALES		DEDUCCION SEGUN OPCION EJERCIDA		FECHA DE ADQUISICION		GANANCIA NETA		* AÑOS TRANSCURRIDOS	
		1) DEDUCCION SEGUN OPCION EJERCIDA		FECHA DE ADQUISICION		GANANCIA NETA		1) GANANCIA ACUMULABLE	
		81		87				98	
		82		88				99	
		83		89				100	
		84		90				101	
		85		91				102	
		86		TOTAL				108	
TIPO DE INVERSION									
FECHA DE ADQUISICION DIA MES AÑO FECHA DE ENAJENACION DIA MES AÑO CARACTERISTICAS DEL TITULO NOMINATIVOS BURSATILES									
AJUSTE OPCIONAL AL MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION POR AÑOS TRANSCURRIDOS									
AÑO DE ADQUISICION NUMERO DE ACCIONES MONTO ORIGINAL DE LA INVERSION VALOR TOTAL DE LAS ACCIONES FACTOR DE AJUSTE DEL CONGRESO DE LA UNION COSTO AJUSTADO									
111 C 114 117 120 123 126									
112 115 118 121 124 127									
113 116 119 122 125 128									
SUMA 129									
AJUSTE POR UTILIDADES Y/O PERDIDAS									
EJERCICIO TERMINADO NUMERO DE ACCIONES UTILIDAD O PERDIDA FISICA NETA POR ACCION VALOR TOTAL DE LAS ACCIONES FACTOR DE AJUSTE DEL CONGRESO DE LA UNION COSTO AJUSTADO UTILIDAD O PERDIDA									
131 137 143 149 155 161									
132 138 144 150 156 162									
133 139 145 151 157 163									
134 140 146 152 158 164									
135 141 147 153 159 165									
137 142 148 154 160 166									
SUMA 167									
AJUSTE POR DIVIDENDOS									
EJERCICIO TERMINADO NUMERO DE ACCIONES DIVIDENDO DISTRIBUIDO POR ACCION VALOR TOTAL DE LAS ACCIONES FACTOR DE AJUSTE DEL CONGRESO DE LA UNION DIVIDENDO AJUSTADO									
169 172 175 178 181 184									
170 173 176 179 182 185									
171 174 177 180 183 186									
SUMA 187									
DEDUCCION POR COSTO FISCAL AJUSTADO DE TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES 129 + 167 + 187									
1) 188									
GANANCIA NETA 189									
* AÑOS TRANSCURRIDOS 190									
1) GANANCIA ACUMULABLE 191									
INGRESOS DEL INGRESOS EFECTIVAMENTE PERCIBIDOS EN ESTE EJERCICIO TASA APLICABLE AL AÑO DE OPERACION IMPUESTO									
EJERCICIO ANTERIOR 193 197 201 205									
DEL AÑO DE 194 198 202 206									
DEL AÑO DE 195 199 203 207									
DEL AÑO DE 196 200 204 208									
AJUSTAR ESTE IMPORTE EN EL RENGLO 19 DE LA CARATULA DE LA DECLARACION FORMA HSR 18									
TOTAL 209									
PERDIDA EN EL EJERCICIO MONTO PERDIDA CANCELADA POR CADUCIDAD PERDIDA AMORTIZADA PERDIDA PENDIENTE DE AMORTIZAR PERDIDA APLICADA EN EL EJERCICIO									
212 213 214 215 216									

DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS

5.1 DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION.

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

GONZALEZ MENDOZA JOSE LUIS

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.
GOML 570305 KL7

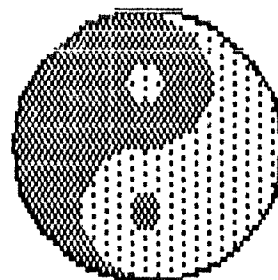
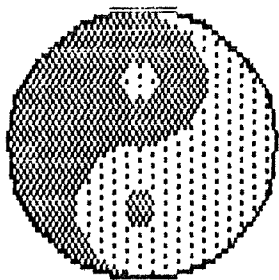
APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRES

6

CONCEPTO	2	POR HONORARIOS	24	POR ARRENDAMIENTO.
SUELDO Y SALARIOS EXCEPTO P.T.U.	3		25	3'200,000.
HONORARIOS A PROFESIONISTAS, ARTESANOS, ETC.	4		26	
ARRENDAMIENTO DEL LOCAL	5		27	
5% CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES PERMANENTES EN ACTIVOS PROPIEDAD DE TERCEROS.	6		28	
10% EQUIPO DE OFICINA.	7		29	
20% AUTOMOVIL Y OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE.	8		30	
10% GASTOS DE INSTALACION	9		31	
10% GASTOS DE ORGANIZACION.	10		32	
25% EQUIPO DE COMPUTO ELECTRONICO.	11		33	
5% DE LAS INVERSIONES EN EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES INCLUYENDO ADICIONES Y MEJORAS.	12		34	62,500.
10% OTROS (ESPECIFIQUE)	13		35	
CANTIDAD PENDIENTE DE DEDUCIR POR TERMINACION DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO O CONCESION	14			
GASOLINA Y MANTENIMIENTO DE UN AUTOMOVIL.	15			
LUZ Y TELEFONO	16		36	
PAPELERIA Y ARTICULOS DE ESCRITORIO.	17		37	
CUOTAS PATRONALES AL IMSS	18		38	
APORTACIONES INFONAVIT	19		39	
1% POR EROGACIONES POR REMUNERACIONES PAGADAS.	20		40	
GASTOS RELACIONADOS DIRECTAMENTE CON INGRESOS ESPORADICOS.	21			
IMPUESTO PREDIAL CORRESPONDIENTE AL AÑO DE CALENDARIO.			41	
GASTOS DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION (EXCEPTO ADICIONES O MEJORAS AL BIEN)			42	4'000,000.
DERECHOS POR CONSUMO DE AGUA.			43	
PRIMAS POR SEGUROS QUE AMPAREN LOS BIENES RESPECTIVOS.			44	
INTERESES PAGADOS POR PRESTAMOS UTILIZADOS PARA LA COMPRA, CONSTRUCCION O MEJORAS DE LOS BIENES INMUEBLES.			45	
DEDUCCION ADICIONAL.			46	9'134,506.
DEDUCCION POR INVERSION EN VIVIENDA NUEVA DESTINADA AL ARRENDAMIENTO (TIPO MEDIO O DE INTERES SOCIAL)			47	
OTROS (ESPECIFIQUE)	22		48	
1) TOTAL	23		49	16'397,006.

5.0 POR ADQUISICION DE BIENES

CONTRIBUCIONES LOCALES Y FEDERALES (EXCEPTO ISR)	51	
GASTOS NOTARIALES	52	
GASTOS EFECTUADOS CON MOTIVO DE JUICIOS	53	
GASTOS EFECTUADOS CON MOTIVO DE AVALUOS	54	
COMISIONES Y MEDIACIONES PAGADAS	55	
SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO SIGUIENTE CUANDO SE ACUMULEN INGRESOS POR DONACION.	POR 3	56
1) TOTAL	57	



ACTIVIDADES EMPRESARIALES

INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES

CONCEPTO (ART. 107)

Se consideran ingresos por actividades empresariales, los provenientes de la realización de actividades comerciales, industriales, agrícolas, ganaderas, de pesca o silvícolas.

Se entiende que el ingreso lo percibe la persona que realiza las actividades citadas en el párrafo anterior.

Las personas físicas residentes en el extranjero que tengan uno o varios establecimientos permanentes en el país, acumularán la totalidad de los ingresos atribuibles a dichos establecimientos.

DEDUCCIONES (ART. 108)

Las personas físicas que obtengan ingresos por actividades empresariales podrán efectuar las deducciones siguientes :

- 1.- Las devoluciones que se reciban o los descuentos o bonificaciones que se hagan aún cuando se efectúen en ejercicios posteriores.
- 2.- Las adquisiciones de mercancía, así como de materias primas, productos semiterminados o terminados que utilicen para prestar servicios, para fabricar bienes o para enajenarlos, disminuidas con las devoluciones, descuentos y bonificaciones, aún cuando se efectúen en ejercicios posteriores.
- 3.- Los gastos.
- 4.- Las inversiones
- 5.- La diferencia entre los inventarios final e inicial de un año de calendario, cuando el inventario inicial fuere mayor tratándose de contribuyentes dedicados a la ganadería.
- 6.- Los créditos incobrables y las pérdidas por caso fortuito, fuerza mayor o por enajenación de bienes distintos a los que mencionamos en el número dos.
- 7.- Las aportaciones para constituir fondos destinados a la investigación y desarrollo de tecnología.

- 8.- La creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal, complementarias a las que establece la ley del I.M.S.S. y de primas de antigüedad.
- 9.- Los intereses y la pérdida inflacionaria determinada conforme al artículo 7-B de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

La utilidad fiscal se obtiene disminuyendo de los ingresos por actividades empresariales, las deducciones a que se refiere el Artículo 108 (LISR). La pérdida fiscal será la diferencia entre los ingresos por actividades empresariales obtenidos en un año de calendario y las deducciones autorizadas, cuando el monto de aquellos sea inferior al de éstas.

REGLAS PARA DEDUCIR PERDIDAS DE OPERACION (ART. 110)

A la utilidad fiscal determinada en los términos del Artículo 108 de la ley del I.S.R., se le podrán restar las pérdidas fiscales pendientes de disminuir de otros ejercicios, conforme a las siguientes reglas :

- 1.- La pérdida fiscal de un año de calendario podrá disminuirse de la utilidad fiscal de los cinco años de calendario siguientes.

Para efectos del párrafo anterior, al monto de la pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio, se actualizará multiplicándolo por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que ocurrió, hasta el último mes del mismo ejercicio. La parte de la pérdida fiscal de ejercicios anteriores ya actualizada pendiente de aplicar contra utilidades fiscales se actualizará multiplicándola por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes del cierre del ejercicio en que se actualizó por última vez y hasta el último mes del ejercicio inmediato anterior al ejercicio en que se aplicará.

Cuando el contribuyente no disminuya en un año de calendario la pérdida fiscal de otros años, pudiéndolo haber hecho, perderá el derecho a hacerlo en años posteriores hasta por la cantidad en que pudo haberlo efectuado.

2.- El derecho de disminuir pérdidas es personal del contribuyente que las sufre y no podrá ser transmitida por acto entre vivos ni como consecuencia de la enajenación del negocio. Sólo por causa de muerte podrá transmitirse el derecho a los herederos o legatarios que continúen las actividades empresariales.

PAGOS PROVISIONALES (ART. 111)

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados efectuarán pagos provisionales cuatrimestrales a cuenta del impuesto anual a más tardar el día 15 de los meses de Mayo, Septiembre y Enero del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas conforme a las siguientes reglas :

1.- Se calculará el coeficiente de Utilidad correspondiente al último año de calendario por el que se hubiera o debió haberse presentado declaración anual, disminuyendo de los ingresos obtenidos por actividades empresariales en dicho año, las deducciones autorizadas, ya mencionadas, excepto lo establecido en el Artículo 51 de la Ley del I.S.R. (Deducción inmediata).

La cantidad que resulte conforme al párrafo anterior, se dividirá entre el importe que resulte de restar el total de ingresos obtenidos por actividades empresariales en el mismo ejercicio, los percibidos por ganancia inflacionaria, el resultado será el coeficiente de utilidad.

Para obtener el coeficiente de utilidad los contribuyentes podrán sumar al total de los ingresos obtenidos por actividades empresariales del ejercicio por el que se haga el cálculo, disminuidos con la ganancia inflacionaria, la cantidad que resulte de multiplicar el saldo promedio anual de los créditos del contribuyente por los cuales calculó componente inflacionario durante el ejercicio citado por el factor de ajuste de los créditos, que para estos efectos señale anualmente el Congreso de la Unión. El saldo promedio anual de los créditos será el coeficiente que resulte de dividir la suma de los saldos promedios mensuales del ejercicio entre doce.

Cuando en el último ejercicio no resulte coeficiente de utilidad, conforme a lo dispuesto a los dos párrafos anteriores, se aplicará el correspondiente al último ejercicio por el que se tenga dicho coeficiente, sin que dicho ejercicio sea anterior en más de cinco años a aquel por el que se deban efectuar los pagos provisionales.

2.- La utilidad fiscal estimada para el pago provisional se determina multiplicando el coeficiente de utilidad fiscal calculado conforme al punto anterior, por los ingresos acumulables por actividades empresariales sin considerar las adiciones o reducciones de los conceptos de componente inflacionario de las deudas o créditos a que se refiera el Artículo 7-B, relativos al periodo comprendido al cuatrimestre a que se refiere el pago.

A la utilidad fiscal estimada determinada se le restará, en su caso, la tercera parte del monto de las pérdidas fiscales de los años anteriores pendientes de aplicar contra las utilidades fiscales, sin perjuicio a disminuir dicha pérdida de la utilidad fiscal del año.

3.- Los pagos provisionales serán las cantidades que resulten de aplicar la tarifa determinada conforme el párrafo siguiente, a la utilidad que se obtenga conforme a párrafos anteriores.

4.- En el octavo mes del ejercicio y en el último mes del mismo, los contribuyentes ajustarán sus pagos provisionales conforme a lo siguiente :

A> De la totalidad de los ingresos obtenidos desde el inicio del ejercicio hasta el último día del mes de Agosto y hasta el último día del mes de Diciembre de dicho ejercicio, se restará el monto de las deducciones autorizadas correspondientes a los mismos periodos, así como, en su caso, la parte proporcional del monto de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendiente de aplicar contra las utilidades fiscales. Tratándose de la deducción de inversiones, se restará la parte proporcional que representen los meses comprendidos en el periodo por el que se realice el ajuste, respecto del total de meses del ejercicio de que se trate.

B> Los ajustes en el impuesto se determinarán aplicando al resultado obtenido conforme a lo anterior, la tarifa determinada. Al monto de cada ajuste en el impuesto se le restará el monto de los pagos provisionales efectivamente enterados, correspondientes al periodo del ajuste de que se trate. En el caso del segundo ajuste, se restará también la diferencia de impuesto efectivamente pagado conforme al primer ajuste. Las diferencias que resulten a cargo por los ajustes se enterarán con el pago provisional correspondiente al cuatrimestre en que se efectúen dichos ajustes; estas diferencias no serán acreditables contra los pagos provisionales cuando el monto del primer ajuste en el impuesto sea menor que el monto de los pagos provisionales restados de dicho ajuste, la diferencia que resulte contra el pago provisional del tercer cuatrimestre del ejercicio, siempre que se cumplan los requisitos que señala el reglamento. Contra el impuesto determinado conforme el Artículo 141 de la Ley del

Impuesto Sobre la Renta, solo serán acreditables los pagos provisionales y las diferencias de los ajustes, efectivamente enterados.

La tarifa aplicable para el cálculo de los pagos provisionales que se deban efectuar en los términos del Art. 86, se determinará tomando como base la tarifa del Artículo 80.

Contra el impuesto que resulte a cargo del contribuyente en sus pagos provisionales y en los ajustes calculados, será acreditable una cantidad equivalente al 10% del Salario Mínimo General del Área geográfica del contribuyente multiplicada por el número de meses que comprende el pago de que se trate; en los casos en los que el impuesto a cargo del contribuyente sea menor que la cantidad aplicable, la diferencia no podrá acreditarse contra el impuesto que resulte a su cargo posteriormente. No se efectuará este acreditamiento, cuando en el periodo de que se trate se obtengan ingresos de los señalados (Honorarios, Salarios), por los que ya se hubiere efectuado.

Los contribuyentes deberán presentar las declaraciones de pagos provisionales aún cuando no haya cantidad a enterar, excepto cuando hubieran presentado el aviso de suspensión de actividades que previene el Reglamento del Código Fiscal de la Federación. (Ver Ap. Cap. I, Tema 1.3.5.1. y 1.3.5.2., Pág. 190).

OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES (ART. 112)

Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados, además de efectuar los pagos de este impuesto, tendrán las siguientes obligaciones :

- 1.- Solicitar su inscripción en el Registro Federal de Contribuyentes.
- 2.- Llevar la contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de la ley del Impuesto Sobre la Renta.
- 3.- Expedir comprobantes que acrediten los ingresos por actividades empresariales.
- 4.- Llevar un registro específico de las inversiones por las que se tomó la deducción inmediata en los términos del Art. 51 de la ley del I.S.R.
- 5.- Derogado.
- 6.- Conservar la contabilidad y los comprobantes de los asientos respectivos y los comprobantes de haber cumplido con las obligaciones fiscales de conformidad con lo previsto por el Código Fiscal de la Federación.

- 7.- Formular un estado de posición financiera y levantar inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias.
- 8.- En la declaración anual que se presente, determinará la utilidad fiscal y el monto que corresponda a la Participación de los Trabajadores en las Utilidades de la empresa.

Así mismo en el mes de febrero de cada año deberán presentar en las oficinas autorizadas, información de las operaciones efectuadas en el año de calendario de los cincuenta principales clientes y de los cincuenta principales proveedores. Deberán proporcionar, en su caso, información de las personas a las que les hubieran efectuado retenciones de impuesto sobre la renta en el mismo año de calendario.

Las obligaciones señaladas en los puntos 4 y 5, así como la de levantar inventario de existencias al 31 de diciembre de cada año, no serán aplicables tratándose de contribuyentes cuya actividad preponderante sea agrícola, ganadera o de pesca, peluquerías, salones de belleza, estéticas, panaderías, así como tratándose de otras actividades que señale la S.H.C.P. mediante disposiciones de carácter general.
(Ver Apéndice Cap. I, Tema 1.3.6. , Pág. 191).

COPROPIETARIOS DE UNA NEGOCIACION (ART. 113)

Cuando las personas que realizan las actividades empresariales, las lleven a cabo conjuntamente en un mismo establecimiento, siendo copropietarias de la negociación, una de ellas fungirá como Representante Común y será la que cumpla por cuenta de los otros contribuyentes, con las obligaciones ya señaladas, la que efectúe los pagos provisionales del I.S.R. y cumpla con las obligaciones en materia de retención de impuestos, así mismo presentará a más tardar en el mes de Marzo de cada año una declaración de los ingresos que hubieren obtenido los contribuyentes de referencia en el año de calendario anterior, de los que harán las deducciones autorizadas y disminuirá las pérdidas correspondientes, fijando de acuerdo con las proporciones establecidas, la parte que corresponda a cada contribuyente en el resultado final y en los pagos provisionales de impuestos efectuados, a efecto de que cada uno de ellos formule su declaración anual.

CONTRIBUYENTES MENORES (ART. 115)

Son aquellos que realizan actividades empresariales y que no se encuentran en los supuestos del Art. 115-A .
(Ver apéndice Cap. I , Tema 1.3.7. , Pág. 191).

REQUISITOS (ART. 115)

- A.- Los que en el año de calendario anterior, sus ingresos no hayan excedido de 32 veces el Salario Mínimo General elevado al año.
- B.- Que para realizar esta actividad no emplee más de 3 personas o cuando emplee más en conjunto ocupen las 3 jornadas de ocho horas de trabajo.
- C.- Que la superficie donde se encuentre el negocio no exceda de 50 Mts. cuadrados cuando no sea de su propiedad y de 100 Mts. cuadrados cuando se propio.
- D.- Que no tenga más de un establecimiento fijo salvo que estén ubicados en mercados públicos.
(Ver Ap. Cap. I , Tema 1.3.7.1. , Pág. 191).

QUIENES NO SE CONSIDERAN CONTRIBUYENTES MENORES (ART. 115-A)

Los que obtengan la mayor parte de sus ingresos por las siguientes actividades :

- 1.- La enajenación
 - A> Aparatos científicos o fotográficos, incluyendo accesorios y componentes.
 - B> Artículos deportivos.
 - C> Maquinaria
 - D> Muebles metálicos, de mimbre, de bambú o ratán, así como equipos para oficina.
- 2.- La prestación de servicios en :
 - A> Laboratorio de análisis clínicos, así como hospitales, clínicas o sanatorios.
 - B> Boliches, frontones o salones de patinaje.
 - C> Centros nocturnos o salones de baile, a excepción de los que únicamente operen una o dos veces por semana.

- D> Agencias de viaje, hoteles, moteles o balnearios, a excepción de las casas de huéspedes.
- E> Producción y venta de pan, espectáculos públicos con establecimiento fijo, arrendamiento de vehículos, el autotransporte de carga, o la construcción, enajenación u otorgamiento del uso o goce temporal de inmuebles, distribución autorizada de llantas nuevas, de cemento o varilla así como los que se dediquen en establecimiento fijo a la comercialización de vehículos.

3.- Quienes en el año de calendario anterior obtuvieron más del 25% de los ingresos a que nos referimos por concepto de comisión, mediación, agencia, representación, correduría, consignación, distribución u otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles.

OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES (ART. 115-B)

- A> Inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes
- B> Llevar contabilidad simplificada
- C> Expedir comprobantes simplificados de sus obligaciones, los cuales deberán contener los siguientes requisitos :
 - 1.- Nombre, denominación o razón social, domicilio fiscal y clave del Registro Federal de Contribuyentes.
 - 2.- Número de folio, lugar y fecha de expedición.
 - 3.- Importe total de la operación
- D> Hacer pagos bimestrales a cuenta del impuesto anual.
- E> Conservar en el lugar y durante el plazo que señala el Código Fiscal de la Federación, la documentación comprobatoria del cumplimiento de las obligaciones fiscales.
- F> Presentar declaración anual.

(Ver Apéndice Cap. I , Tema 1.3.7.2., PAg. 191).

CAMBIO DE OPCION DE MENOR A REGIMEN GENERAL DE LEY (ART. 115-C)

Los contribuyentes que opten por ser menores podrán cambiar su opción, en cuyo caso deberán presentar aviso ante la autoridad de la Federación que deba recaudar el impuesto establecido y que corresponda a su domicilio, así como ante la autoridad de la entidad federativa respectiva, dentro del bimestre en el cual cambie su opción.

Se cambia a Mayor si se expiden comprobantes con datos completos, no simplificados.

OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES QUE PASAN DE MENOR A MAYOR

Estarán obligados a cumplir las obligaciones que se establecen en el Artículo 112 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

(Ver Ap. Cap. I, Tema 1.3.8. a 1.3.8.10. , Págs. 192 a 196).

T A R I F A A R T. 8 0
2do. PAGO PROVISIONAL
MAYO - AGOSTO DE 1989

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	%
0.	278,948.	0.	3
278,948.	2'367,564.	8,368.	10
2'367,564.	4'160,750.	217,354.	18
4'160,750.	5'608,648.	540,004.	28
5'608,648.	10'377,564.	945,414.	38
10'377,564.	En adelante	4'151,026.	40

T A R I F A A R T. 8 0
3er. PAGO PROVISIONAL
SEPTIEMBRE - DICIEMBRE DE 1989

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	%
0.	287,096.	0.	3
287,096.	2'436,728.	8,612.	10
2'436,728.	4'282,300.	223,704.	18
4'282,300.	5'772,496.	555,780.	28
5'772,496.	10'680,728.	973,032.	38
10'680,728.	En adelante	4'272,292.	40

T A R I F A A R T. 8 0
1er. AJUSTE

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	%
0.	549,748.	0.	3
549,748.	4'665,964.	16,492.	10
4'665,964.	8'199,950.	428,358.	18
8'199,950.	11'053,448.	1'064,232.	28
11'053,448.	20'451,964.	1'863,210.	38
20'451,964.	En adelante	8'180,786.	40

T A R I F A A R T. 8 0
2do. A J U S T E

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	%
0.	836,844.	0.	3
836,844.	7'102,692.	25,104.	10
7'102,692.	12'482,250.	652,062.	18
12'482,250.	16'825,944.	1'620,012.	28
16'825,944.	31'132,692.	2'836,242.	38
31'132,692.	En adelante	12'453,078.	40

DETERMINACION DE PAGOS PROVISIONALES DE PERSONAS FISICAS CON
ACTIVIDADES EMPRESARIALES

	PRIMERO ENE-ABR	SEGUNDO MAY-AGO	TERCERO SEP-OCT
Ingresos Normales	254'630.	348,280.	502,783.
Intereses	8'890.	12'000.	6'750.
	-----	-----	-----
INGRESOS ACUMULABLES	263'520.	360,280.	509,353.
X Coeficiente Utilidad	0.0821	0.0821	0.0821
	-----	-----	-----
	21'635.	29'579.	41'818.
MENOS :			
Perdidas Fiscales ejs. ant.	15'200.	15'200.	15'200.
	-----	-----	-----
UTILIDAD FISCAL	6'435.	14'379.	26'618.
APLICACION TARIFA ART.80			
Impuesto determinado	1'294.	5'752.	10'647.
MENOS :			
10% Acreditamiento SMG	104.	109.	112.
	-----	-----	-----
S A L D O	1'190.	5'643.	10'535.
	SALDO A FAVOR		
	1er. AJUSTE		1'474.

			9'061.

DETERMINACION DEL 1er. Y 2do. AJUSTE DE PERSONAS FISICAS CON
ACTIVIDADES EMPRESARIALES.

	PRIMER AJUSTE ENERO-AGOSTO	SEGUNDO AJUSTE ENERO-DICIEMBRE
Ingresos Normales	602'910,000.	1'105'693,000.
Intereses Ajustados	15'800,000.	18'600,000.
Ganancia Inflacionaria	24'200,000.	38'700,000.
	-----	-----
	642'910,000.	1'162'993,000.
MENOS :		
Deducciones autorizadas		
Compras Netas	340'000,000.	723'000,000.
Ingresos Deducibles	12'120,000.	16'800,000.
Perdida Inflacionaria	30'375,000.	38'000,000.
Gastos Generales	180'000,000.	224'000,000.
Depreciacion Inv. Ajustadas	22'000,000.	41'000,000.
Intereses a Cargo	7'200,000.	23'000,000.
	-----	-----
	51'215,000.	97'193,000.
MENOS :		
Perdidas fiscales anteriores	30'400,000.	45'600,000.
	-----	-----
RESULTADO FISCAL	20'815,000.	51'593,000.
APLICACION TARIFA ART. 80		
Impuesto determinado	5'572,600.	20'637,201.
MENOS:		
10% S.M.G. creditamiento	213,176.	324,926.
	-----	-----
	5'359,424.	20'312,273.
MENOS :		
Pagos provisionales enterados	5'833,000.	15'893,000.
	-----	-----
IMPUESTO AJUSTE A PAGAR	(1'473,576.)	4'418,273.

CONCILIACION FISCAL PARA EFECTOS DEL TITULO IV

Ingresos	1'105'693,000.
Interes Acumulable	18'600,000.
Ganancia Inflacionaria	38'700,000.

	1'162'993,000.

MENOS : DEDUCCIONES AUTORIZADAS

Compras	723'000,000.	
Intereses deducibles	16'800,000.	
Perdida Inflacionaria	38'000,000.	
Depreciacion actualizada	41'000,000.	
Sueldos y Salarios	110'000,000.	
Prevision social	5'850,000.	
Honorarios	20'741,712.	
Publicidad	6'811,613.	
Arrendamiento	15'000,000.	
Primas por Seguros	4'920,000.	
Mantenimiento	7'601,000.	
1% sobre Remuneraciones	1'100,000.	
Aportaciones INFONAVIT	5'500,000.	
Cuotas IMSS	13'210,000.	
Otros Imptos y derechos	2'303,120.	
Otros gtos. cont. y fisc.	30'870,000.	
Comisiones	11'250,000.	
Fletes y Acarreos	7'874,652.	
	-----	1'061'832,097.

		101'160,903.



DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS

MARQUE CON "X"

SI ES DECLARACION: NORMAL ☒ 1, COMPLEMENTARIA ☐ 2, CORRECCION FISCAL ☐ 3,

IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

SI ES DECLARACION COMPLEMENTARIA INDIQUE EL No. CORRESPONDIENTE ☐
 OFICINA FEDERAL DE HACIENDA No. 066 EN: ENSENADA ENSENADA BAJA C.F.A.
 LOCALIDAD MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA

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

 FUENTES GOMEZ FRANCISCO
 APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

 CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES
 RUGF 570302 MB6

 DOMICILIO FISCAL AV. 1ro. DE MAYO 1250
 CALLE No. Y/O LETRA EXTERIOR 7 No. O LETRA INTERIOR 8

 OBRERA 22800
 COLOMIA CODIGO POSTAL

 ENSENADA ENSENADA BAJA C.F.A.
 LOCALIDAD MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F. ENTIDAD FEDERATIVA

 PERIODO QUE SE PAGA
 01 01 88 31 12 88
 DIA MES AÑO DIA MES AÑO

 CARGO O ACTIVIDAD PREPONERANTE
 TALLER MECANICO AUTOMOTRIZ

USO EXCLUSIVO DE LA S.H.C.P. CLAVE DE LA ACTIVIDAD 25

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 ANOTE LOS ANTERIORES, QUEDANDO EXENTO DE PRESENTAR EL AVISO POR CAMBIO DE DOMICILIO.

REGISTRO NACIONAL DE POBLACION 25

 DOMICILIO FISCAL
 CALLE No. Y/O LETRA EXTERIOR 7 No. O LETRA INTERIOR 8

COLOMIA CODIGO POSTAL TELEFONO

LOCALIDAD MUNICIPIO O DELEGACION EN B. D.F. ENTIDAD FEDERATIVA

MARQUE CON "X" LOS CAPITULOS POR LOS QUE PRESENTA ESTA DECLARACION

	52	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	X		
TOTAL DE INGRESOS	23	1	162,993,000.								40	13 747,161.
INGRESOS ACUMULABLES	11	85,960,903.									41	
DEDUCCIONES PERSONALES	12											
OTROS CONCEPTOS DISMINUIBLES	24										48	045
BASE DEL IMPUESTO 11-(12+24)	13	85,960,903.									34	S.H.C.P.
IMPUESTO CORRESPONDIENTE ARTICULO 141 AL CONCEPTO 13	14	34,059,434.									42	720
REDUCCIONES	22										43	
TASA 14-13x100	15	40.									49	362
INGRESOS NO ACUMULABLES DEL CAPITULO I Y IV	16											
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS NO ACUMULABLES 16x15	17										35	493
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INTERESES NO ACUMULABLES DEL CAPITULO VII	18										44	
IMP. CORRESPONDIENTE A INGR. POR ENAJENACIONES A PLAZOS DE EJERC. ANTERIORES CAPITULO IV	19										46	S.H.C.P.
IMPUESTO ANUAL CAUSADO: 14+22+17+18+19	20	34,059,434.									50	13 747,161, 700
IMPUESTO ACREDITABLE	21	20,312,273.									36	700

SI OPTA POR PAGAR EN MENSUALIDADES IGUALES SIN EXCEDER A SEIS SEÑALE EL NUMERO DE ELLAS.

No. DE MENSUALIDADES

51

IMPORTE DE CADA MENSUALIDAD

53

LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD

 SELLO DEL BANCO O DE LAS OFICINAS RECEPTORAS SUBALTERNAS
 O AGENCIA, FECHA DE RECIBIDO Y FIRMA DEL RECTOR

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

No. DE ANEXOS RECIBIDOS

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

DEBERA ANEXAR COPIA DE LA CONSTANCIA DE RETENCIONES.

Y DEMAS PRESTACIONES QUE DERIVEN DE UNA RELACION LABORAL, INCLUYENDO LA PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LAS EMPRESAS Y LAS PRESTACIONES PERCIBIDAS POR LA TERMINACION DE LA RELACION LABORAL, ASIMILANDOSE A ESTAS LAS DEMAS PRESTACIONES OBTENIDAS POR FUNCIONARIOS Y TRABAJADORES DEL ESTADO Y DE LAS FUERZAS ARMADAS, POR REMUNERACIONES OBTENIDAS POR MIEMBROS DE SOCIEDADES COOPERATIVAS DE PRODUCCION, DE COMERCIO, DE VIGILANCIA CONSULTIVOS O DE CUALQUIER INDOLE, POR HONORARIOS A ADMINISTRADORES, COMISARIOS, GERENTES GENERALES Y A PERSONAS QUE PRESTEN SERVICIOS PREPONDERANTEMENTE A UN PRESTATARIO EN SUS INSTALACIONES.

SI TIENE INGRESOS SOLO POR ESTE CAPITULO PRESENTE LA FORMA HSR 88 S

TOTAL DE INGRESOS POR SUELDOS	3
GRATIFICACION EXENTA (SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE POR 30)	4
INGRESO NETO 3 - 4	5
INGRESOS POR JUBILACIONES, ACUMULABLES	6
INGRESOS POR PRIMAS DE ANTIGÜEDAD, ACUMULABLES	7
INGRESO ACUMULABLE 5 + 6 + 7	8
INGRESOS NO ACUMULABLES POR JUBILACIONES Y PRIMAS DE ANTIGÜEDAD	9
IMPUESTO ACREDITABLE	10

II. HONORARIOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO PERSONAL INDEPENDIENTE.

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

DE LOS AGENTES DE INSTITUCIONES DE CREDITO, SEGUROS, FIANZAS Y VALORES; QUE EN EL EXTRANJERO QUE PRESTEN SERVICIOS EN EL PAIS, PERCIBIDOS POR EL LIBRE EJERCICIO DE UNA PROFESION, OFICIO O ACTIVIDAD TECNICA; COMO ARTISTA CINEMATOGRAFICO, DE RADIO O DE TEATRO, TORERO O DEPORTISTA O EN FORMA ESPORADICA.

TOTAL DE INGRESOS.	12
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION.	13
DEDUCCION OPCIONAL PARA LOS ARTISTAS CINEMATOGRAFICOS, DE RADIO O DE TEATRO, TORERO O DEPORTISTA.	14
INGRESO ACUMULABLE 12 - 13 EN SU CASO 12 - 14	15
IMPUESTO ACREDITABLE	16

PARTICIPACION DE UTILIDADES

EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDIQUE

No. DE TRABAJADORES

17

IMPORTE DISTRIBUIDO

18

III. ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOCE TEMPORAL DE INMUEBLES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

ASI COMO LOS RENDIMIENTOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACION INMOBILIARIA NO AMORTIZABLES, LOS SUBARRENDAMIENTOS O CUALQUIER OTRA FORMA DE PERMITIR A TITULO ONEROSO EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES INMUEBLES.

TOTAL DE INGRESOS.	20
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	21
O DEDUCCION FIJA OPCIONAL NO SUJETA A COMPROBACION.	22
DEDUCCION POR SUBARRENDAMIENTO (RENTAS PAGADAS AL ARRENDADOR)	23
INGRESO ACUMULABLE 20-21 ó 20-22 ó 20-23	24
IMPUESTO ACREDITABLE	25

PARTICIPACION DE UTILIDADES

EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDIQUE

No. DE TRABAJADORES

26

IMPORTE DISTRIBUIDO

27

IV. ENAJENACION DE BIENES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1.

VENTA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES CON RESERVA DE DOMINIO, EXPROPIACION, APORTACION DE BIENES A SOCIEDADES O ASOCIACIONES, CENSA O APORTACION TOTAL O PARCIAL DE DERECHOS SOBRE CONDOMINIOS, AUTORIZACIONES O CONTRATOS, FIDEICOMISOS EN TERMINOS DE LA LEY DE LA FEDERACION, ASI COMO LOS TITULOS VALOR Y PARTES

TOTAL DE INGRESOS.	29
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	30
DEDUCCION DE BIENES MUEBLES	31
DEDUCCION DE BIENES INMUEBLES	32
DEDUCCION DE TITULOS VALOR Y PARTES SOCIALES	33
GANANCIA NETA 29 - (30 + 31 + 32)	34
GANANCIA ACUMULABLE	35
PERDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN ESTE CAPITULO	36
INGRESO ACUMULABLE (GANANCIA NETA ACUMULABLE) 34 - 35	37
IMPUESTO ACREDITABLE	38
INGRESO EFECTIVAMENTE PERCIBIDO EN EL AÑO CORRESPONDIENTE A OPERACIONES DE ESTE EJERCICIO	39
DETERMINACION DE LA GANANCIA NETA NO ACUMULABLE SI LAS OPERACIONES FUERON DE CONTADO 35 - 36 EN PARCIALES 38 x (33 - 36) ÷ 29	40

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

V. ADQUISICION DE BIENES *

DEBERA PRESENTAR ANEXO 1

DERIVADOS DE: TESOROS, BIENES ADQUIRIDOS POR PRESCRIPCION; LA DIFERENCIA EN ADQUISICIONES A UN VALOR MENOR AL DE VALUO, CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES O MEJORAS QUE QUEDEN EN BENEFICIO AL TERMINO DEL CONTRATO; LA DEDUCCION

TOTAL DE INGRESOS	41
DEDUCCIONES SUJETAS A COMPROBACION	42
INGRESO ACUMULABLE 41 - 42	43
IMPUESTO ACREDITABLE	44

ACTIVIDADES EMPRESARIALES

DEBERÁ PRESENTAR ANEXO 2

EFECTOS DE LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES COMERCIALES, INDUSTRIALES,
MINERAS, CARRETERAS, DE PESCA O SILVICULTAS

CONCEPTO		PARA EFECTOS DEL TÍTULO IV		PARA EFECTOS DEL TÍTULO VII
TOTAL DE INGRESOS	47	1 162,993,000.	48	
UTILIDAD FISCAL	49	85,960,903.	50	
PROPORCIÓN APLICABLE	51	100%	52	
INGRESO ACUMULABLE	53	85,960,903.	54	
IMPUESTO ACREDITABLE			55	20,312,273.

PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS INDICAR:

NÚM. DE TRABAJADORES

56

IMPORTE DISTRIBUIDO

57

VII. DIVIDENDOS Y EN GENERAL POR LAS GANANCIAS DISTRIBUIDAS POR SOCIEDADES MERCANTILES *

ANEXAR COPIA DE LA CONSTANCIA DE RETENCIONES

RENTAS POR LOS AJUOS O ALQUILERES; POR TRAMITACIÓN O REDUCCIÓN DE
CAPITAL; POR PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES DE LA EMPRESA EN FAVOR DE OBLIGA-
CIONES (DISTINTAS DE LA PARTICIPACIÓN A LOS TRABAJADORES)

TOTAL DE INGRESOS NETOS RECIBIDOS	59	
IMPUESTO ACREDITABLE	60	

VIII. DE LOS DEMÁS INGRESOS QUE OBTENGAN LAS PERSONAS FÍSICAS *

ACOMPANÉ EN SU CASO CONSTANCIA FISH-7

SEAN SOBRE EL IMPORTE DE LAS DEUDAS PERDIDAS; OTROS INT. PRESTACIONES
POR EL OTORGAMIENTO DE FIANZAS; TODA CLASE DE INVERSIONES EN SOC. EXTR.
QUE NO OPORTEN EN EL PAÍS; EXPL. DE CONCESIONES, PERMISOS, AUTORIZACIONES;
OTROS AJUOS DIV. O UTILID. DISTR. POR RESIDENTES EN EL EXTR.; PARTE PRO-
PIEDAD DEL REMANENTE DISTRIBUIBLE POR LAS PERSONAS MORALES CON FINES
NO LUCRATIVOS, OTROS, ETC.

TOTAL DE INGRESOS	62	
IMPUESTO ACREDITABLE	63	

IX. INTERESES * (CON RETENCIÓN DEL 15% TASA BAJA)

ACOMPANAR CONSTANCIA DE RETENCIONES

TODA CLASE DE BONDS, CERTIFICADOS DE INSTITUCIONES DE CREDITO; OBLIGA-
CIONES, CÉDULAS HIPOTECARIAS; CERTIFICADOS DE PARTICIPACIÓN AMORTIZABLES;
CÉDULAS, INGRESOS PERCIBIDOS POR ACEPTACIONES; TÍTULOS DE CREDITO;
AJUOS Y OTROS CREDITOS A CARGO DE INSTITUCIONES DE CREDITO; PRESTA-
CIONES, OTROS CREDITOS A CARGO DE ORGANIZACIONES AUXILIARES DE CREDITO;
INTERESES POR CONCEPTO DE VALORES DE RENTA FIJA

TOTAL DE INGRESOS	65	
SUMA DE LOS CONCEPTOS CORRESPONDIENTES A LOS CAPITULOS I AL VII Y X	66	
SALARIO MÍNIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE ELEVADO AL AÑO	67	
INGRESOS PARA DETERMINAR ACUMULACIÓN	68	
MONTO	69	MENOS 68
INGRESO ACUMULABLE ANTE EL CONCEPTO MENOR DE 65 ó 69	70	
INGRESOS NO ACUMULABLES 65-70	71	
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LOS INGRESOS NO ACUMULABLES 71 x 21%	72	ANOTAR ESTE IMPORTE EN LA PAGINA I
IMPUESTO ACREDITABLE	73	

CUANDO EL CONCEPTO 68 SEA
INFERIOR A EL MONTO QUE
ESTABLECE ANUALMENTE EL
CONGRESO DE LA UNIÓNEN EL CASO DE NO TENER OTROS INGRESOS SE ACUMULARAN LOS OBTENIDOS
POR INTERESES HASTA EL MONTO QUE MARQUE EL CONGRESO DE LA UNIÓN
ANUALMENTEADemás DE ESTOS INGRESOS SOLO OBTIENEN INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS
Y LA SUMA NO EXCEDE A LO QUE MARQUE LA LEY EN MAS UN SALARIO MÍNIMO
GENERAL ELEVADO AL AÑO, NO ESTA OBLIGADO A PRESENTAR DECLARACIÓN ANUAL.

TOTAL DE INGRESOS (SUMA DE LOS CONCEPTOS 62, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73)	TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES (SUMA DE LOS CONCEPTOS 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73)	TOTAL DE INGRESOS NO ACUMULABLES (SUMA DE LOS CONCEPTOS 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73)	TOTAL DE IMPUESTO ACREDITABLE (SUMA DE LOS CONCEPTOS 60, 63, 72, 73)
1 162,993,000.	85,960,903.	9,39	20,312,273.

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

EN CASO DEL CONYUGE EN EL CASO DE SOCIEDAD CONYUGAL 74

MARQUE CON OXOQUE CAPITULO AFECTA: NI IV V VII VIII X

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE
CONTRIBUYENTES 75

NOMBRE

DOMICILIO FISCAL

% DE
PARTICIPACIÓN

INGRESOS QUE LE CORRESPONDEN 76

EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS 77

ANOTE AL AÑO DEL CAPITULO QUE AFECTA (I)

APITU CLAVE REGISTRO FEDERAL DE
CONTRIBUYENTES

NOMBRE

DOMICILIO FISCAL

% DE
PARTICIPACIÓN

INGRESOS QUE LE CORRESPONDEN

78				79
80				81
82				83
84				85
86				87
88				89
90				91
92				93
94				95
96				97

A. HONORARIOS MEDICOS, DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS.

C. DONATIVOS

B. GASTOS FUNERALES (EL TOTAL POR ESTE CONCEPTO NO PUEDE EXCEDER AL CONCEPTO D)

D. SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE CORRESPONDIENTE AL AÑO

CLAVE	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA, EMPRESA O INSTITUCION Y DOMICILIO	CANTIDAD PAGADA
99			100
101			102
103			104
105			106
107			108
109			110
111			112
113			114
115			116
117			118
119			120
121			122
123			124
125			126
127			128
129			130
131			132
D SALARIO MINIMO GENERAL DE LA ZONA ECONOMICA DEL CONTRIBUYENTE CORRESPONDIENTE AL AÑO.			133
SUMA TOTAL			134
EN SU CASO CANTIDAD RECUPERADA DE LOS GASTOS EFECTUADOS			135
TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES 134 - 135 ANOTE EL IMPORTE EN LA PAGINA I			136
ANOTE EL NUM. DEL CAPITULO QUE CORRESPONDA		DATOS DE LOS RETENEDORES	
CAPITULO	REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE	ACOMPANAR LAS CONSTANCIAS DE RETENCION
			INGRESO TOTAL
			IMPUESTO RETENIDO
137			138
140			141
143			144
146			147
149			150
152			153
155			156
158			159
161			162
164			165
167			168
170			171
173			174
176			177
179			180
182			183



DECLARACION ANUAL DEL IMPUESTO AL INGRESO DE LAS PERSONAS FISICAS

7 POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES

ANEXO
2

FUENTES GOMEZ FRANCISCO

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

CLAVE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

FUGF 570302 MB6

6

GIRO O ACTIVIDAD PREPONDERANTE

TALLER MECANICO AUTOMOTRIZ

CLAVE DE LA ACTIVIDAD

25

CUANDO NO TENGA INFORMACION QUE DECLARAR DE UN CUADRO GENERAL, DEJE LOS ESPACIOS EN BLANCO, NO LOS LLENE CON CEROS, MARQUE CON "X" EL CUADRO QUE ANTECEDE AL TITULO Y PASE AL CUADRO GENERAL SI LA INFORMACION QUE DEBA PROPORCIONAR ES PARCIAL PARA EL RENDICION QUE NO UTILICE DEBERA ANOTAR LA "X" EN EL CUADRO COLOCADO A LA IZQUIERDA DEL CONCEPTO.

INGRESOS TOTALES

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

CONCEPTO	TOTAL REGISTROS CONTABLES	PARA EFECTOS DEL	
		TITULO IV	TITULO VII
INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PREPONDERANTE	1 105,693,000	1 105,693,000	
DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS			
INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PREPONDERANTE	1 105,693,000	1 105,693,000	
VALORES DEL GOBIERNO FEDERAL			
INSTITUCIONES DE CREDITO, PARTICULARES Y OTROS			
INTERESES	27,460,000	18,600,000	
GANANCIA POR FLUCTUACION CAMBIARIA			
GANANCIA INFLACIONARIA		38,700,000	
GANANCIA POR ENAJENACION DE ACCIONES			
OTRAS ACTIVIDADES			
POR ENAJENACION DE BIENES			
POR PRESTACION DE SERVICIOS			
ESTIMULOS FISCALES			
OTROS INGRESOS			
SUMA	1 133,153,000	1 162,993,000	

RESULTADO FISCAL	PARA EFECTOS DEL TITULO IV	PARA EFECTOS DEL TITULO VII			
TOTAL DE INGRESOS	1 162,993,000				
DEDUCCIONES	1 061,832,097				
UTILIDAD FISCAL	101,160,903.				
PERDIDA FISCAL					
DEDUCCION ADICIONAL					
INGRESOS DISMINUIBLES					
UTILIDAD FISCAL AJUSTADA					
PERDIDA FISCAL AJUSTADA					
PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES	15,200,000				
UTILIDAD I)	85,960,903.				
PERDIDA					

MONTO DE LOS PAGOS PROVISIONALES	20,312,273.
IMPUESTO RETENIDO (NACIONAL)	
PAGADO EN EL EXTRANJERO	
IMPUESTO ACREDITABLE 1)	20,312,273.

PERSONAL OCUPADO	OBROS	EMPLEADOS
No. DE PERSONAS SUJETAS A SALARIO MINIMO		
No. DE PERSONAS CON INGRESOS SUPERIORES AL SALARIO MINIMO		

1) PASAR ESTOS IMPORTES A LA PAGINA 3 DE LA FORMA HISR 88.

DETERMINACION DE LA PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO	7,850,000	No. DE TRABAJADORES BENEFICIADOS CON P.T.U. EN EL EJERCICIO	6
NO COBRADA DEL EJERCICIO		No. DE TRABAJADORES QUE EFECTIVAMENTE COBRARON P.T.U. EN EL EJERCICIO ANTERIOR	

DEDUCCION FISCAL POR INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS						
CONCEPTO	MAQUINARIA Y EQUIPO	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE TRANSPORTE	CONSTRUCCIONES	OTROS ACTIVOS FIJOS	OTROS ACTIVOS DIFERIDOS
☒ INVERSIONES EN EL EJERCICIO	100	109	110	111	112	113
☒ 114 DEL EJERCICIO	136,000,000	116	117	118	119	120
☒ 121 EJERCICIO ANTERIOR	122	123	124	125	126	127
☒ 128 A VALOR ORIGINAL TITULO VII	27,200,000	130	131	132	133	134
☒ 135 A VALOR ACTUALIZADO TITULO IV	41,000,000	137	138	139	140	141
☒ 142 A VALOR ORIGINAL	143	144	145	146	147	148
☒ 149 DEDUCCION POR APLICACION DE COEFICIENTES MAYORES TITULO VII	150	151	152	153	154	155
☒ 156 DEDUCCION POR APLICACION DE COEFICIENTES MAYORES TITULO IV	157	158	159	160	161	162
☒ 159 DEDUCCION INMEDIATA TITULO IV	164	165	166	167		

DEDUCCION DE PERDIDAS FISCALES EN EL EJERCICIO						
EJERCICIO EN QUE OCURRIO LA PERDIDA	170	171	172	173	174	PERDIDAS DISMINUIDAS
☒ 175 MONTO DE LA PERDIDA	176	177	178	179	180	
☒ 181 MONTO DE LA PERDIDA PENDIENTE DE DISMINUIR (HASTA 1986)	6,080,000	183	184	185	186	
☒ 187 MONTO DE LA PERDIDA PENDIENTE DE DISMINUIR (ACTUALIZADA)	15,200,000	189	190	191	192	
☒ 193 PERDIDA APLICADA CONTRA UTILIDADES DEL EJERCICIO (ACTUALIZADA)	195	196	197	198	199	200
☒ 201 SALDO POR REDIMIR	202	203	204	205	206	
☒ 208 MONTO DE LA PERDIDA	209	210	211	212	213	
☒ 215 MONTO PENDIENTE DE DISMINUIR	216	217	218	219	220	
☒ 222 PERDIDA APLICADA CONTRA UTILIDADES DEL EJERCICIO	223	224	225	226	227	228
☒ 229 SALDO POR REDIMIR	230	231	232	233	234	

DEDUCCION ADICIONAL TITULO VII			SALDOS POR CONCEPTOS SUSCEPTIBLES DE TRATAMIENTO ESPECIAL AL 31-XII-86		
CONCEPTO	IMPORTE AJUSTADO		CONCEPTO	IMPORTE	
☒ 237 DEDUCCION DE INVERSIONES	238		☒ 250 PERDIDAS CAMBIARIAS DEVENGADAS PENDIENTES DE DEDUCIR	251	
☒ 239 PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS	240		☒ 252 MATERIA PRIMA	253	
☒ 241 PASIVO PROMEDIO TOTAL	242		☒ 254 PRODUCCION EN PROCESO	255	
☒ 243 CULNTAS POR COBRAR A CONSUMIDORES FINALES	244		☒ 256 PRODUCTOS TERMINADOS O MERCANCIAS	257	
☒ 245 FACTOR QUE PUBLICA EL CONGRESO DE LA UNION ANUALMENTE	246		☒ 258 COSTO DE VENTAS PENDIENTE DE DEDUCIR POR ENAJENACION A PLAZOS CON OPCION DE DEDUCIRLO CONFORME SE PERCIBE EL INGRESO	259	
☒ 247 TOTAL DEDUCCION ADICIONAL	248				

260 SI OBTUVO INGRESOS POR ASOCIACION EN PARTICIPACION O DE FIDEICOMISO, AFECTO A ACTIVIDADES EMPRESARIALES MANIFIESTE EL MONTO TOTAL Y EL POR CIENTO QUE LE CORRESPONDE					
☒ 261 FIDEICOMISO	262	263	264	ASOCIACION EN PARTICIPACION	265
					266

DEDUCCIONES

CONCEPTO	TOTAL REGISTROS CONTABLES	NO DEDUCIBLES	PARA EFECTOS DEL TITULO IV DEDUCIBLES	PARA EFECTOS DEL TITULO VII	
				COSTO	GASTOS
INVENTARIOS INICIALES	270 74,800,000	271		272	
COMPRAS	274 723,000,000	275	276 723,000,000	277	
DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS SOBRE COMPRAS	279	280	281	282	
MANO DE OBRA DIRECTA	284	285	286	287	
INVENTARIOS FINALES	288 69,700,000	289		290	
FONDOS Y FIDEICOMISOS DEL GOBIERNO FEDERAL	292	293	294	295	296
INSTITUCIONES DE CREDITO PARTICULARES Y OTROS	298 40,860,000	299	300 16,800,000	301	302
FLUIDA CAMBIARIA	304 2,950,000	305		306	307
PERIODA INFLACIONARIA		310	311 38,000,000		
DEPRECIACIONES	313 27,200,000	314	315 41,000,000	316	317
AMORTIZACIONES	319	320	321	322	323
DEUDOS Y SALARIOS	325 110,000,000	326	327 110,000,000	328	329
PREVISION SOCIAL	331 5,850,000	332	333 5,850,000	334	335
FONDO DE PENSIONES JUBILACIONES Y ANTIGUEDAD	337	338	339	340	341
HONORARIOS PAGADOS A PROFESIONISTAS	343 20,741,712.	344	345 20,741,712	346	347
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	349 6,811,613	350	351 6,811,611	352	353
MAQUINAS	355	356	357	358	359
I.V.A. PAGADO NO ACREDITABLE	361	362	363	364	365
ARRENDAMIENTO DE MUEBLES - FINIMUEBLES	367 15,000,000	368	369 15,000,000	370	371
PRIMAS POR SEGUROS DE DANOS	373 4,920,000	374	375 4,920,000	376	377
PRIMAS POR FIANZAS Y SEGUROS PERSONALES	379	380	381	382	383
ILTTES Y ACARREOS	385 7,874,652	386	387 7,874,652	388	389
MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	391 7,601,000	392	393 7,601,000	394	395
APLICACION A LAS PROVISIONES		397	398	399	400
INCREMENTO A PROVISIONES	402	403	404	405	406
COMISIONES Y MEDIACIONES	408 11,250,000	409	410 11,250,000	411	412
IMPUESTO SOBRE IMPORTACIONES	414	415	416	417	418
IMPUESTO SOBRE EXPORTACIONES	420	421	422	423	424
IMPUESTO SOBRE PROVISIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL	426 1,100,000	427	428 1,100,000	429	430
APORTACIONES AL INFONAVIT	432 5,500,000	433	434 5,500,000	435	436
CUOTAS PATRONALES I.M.S.S.	438 13,210,000	439	440 13,210,000	441	442
CUOTAS OBRERAS PAGADAS POR EL PATRON	444	445	446	447	448
OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS LOCALES	450 2,303,120	451	452 2,303,120	453	454
IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	456	457	458	459	460
OTROS GASTOS CONTABLES Y FISCALES	462 30,870,000	463	464 30,870,000	465	466
OTROS GASTOS FISCALES NO CONTABLES		468	469	470	471
OTROS GASTOS CONTABLES NO FISCALES	473				
SUMA	475 1 042,142,097	476	477 061,832,097	478	479

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						
ASAS %	VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES	IMPUESTO DEL EJERCICIO	MES	IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL	SALDO A FAVOR	* COMPLEMENTARIA(S)
X 20	183	184	ENE.	505 1'250,000	506	507
Y 15	486	487	FEB.	508 2'310,000	509	510
Y 6	1'105'693,000	66'341,580	MAR.	511 2'500,000	512	513
X 0	492		ABR.	514 3'801,200	515	516
X NO PAGO	493		MAY.	517 4'640,210	518	519
X PAGO POR IMPORTACION	494		JUN.	520 5'430,123	521	522
X TRASLADADO AL CONTRIBUYENTE	495	29'044,497	JUL.	523 3'287,650	524	525
IMPUESTO PAGADO	500	37'297,083	AGO.	526 2'110,000	527	528
SALDO A FAVOR	502		SEPT.	529 2'460,000	530	531
DEVOLUCION DEL EJERCICIO	504		OCT.	532 3'470,200	533	534
			NOV.	535 2'819,300	536	537
			DIC.	538 3'218,400	539	540

CUANDO TRIBUSE PRESENTADO DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE PAGOS PROVISIONALES LA INFORMACION SE PROPORCIONARA CONSIDERANDO MONTOS TOTALES, INCLUSO DE LA ULTIMA DE ELLAS. (SI TIENE SALDO A FAVOR ANOTELO ENTRE PARENTESIS)

PAGOS PROVISIONALES IMPUESTO SOBRE LA RENTA

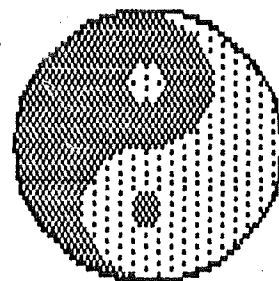
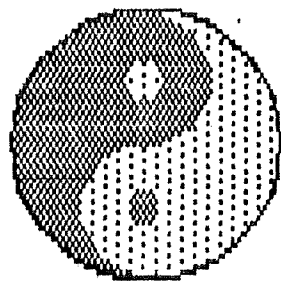
PER. DEL PAGO	INGRESOS DEL PERIODO (BASE DEL PAGO)		* IMPORTE DEL PAGO PROVISIONAL	AUTORIZACION DISMINUIR MONTO		FACTORES DE UTILIDAD FISCAL		IMPUESTO ACREDITABLE RETENIDO (NACIONAL)
	TITULO IV	TITULO VII		TITULO IV	TITULO VII	TITULO IV	TITULO VII	
PRIMERO	263'520,000	544	1'190,000	546 ☐	547 ☐	548 0821	549	550
SEGUNDO	360'280,000	553	5'643,000	555 ☐	556 ☐	557 0821	558	559
TERCERO	509'353,000	562	9'061,000	564 ☐	565 ☐	566 0821	567	568
TOTAL			569	TOTAL			570	

CUANDO TRIBUSE PRESENTADO DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS DE PAGOS PROVISIONALES LA INFORMACION SE PROPORCIONARA CONSIDERANDO MONTOS TOTALES, INCLUSO DE LA ULTIMA DE ELLAS.

CONTRIBUCIONES RETENIDAS				
SUELDOS Y SALARIOS	573	574	ARRENDAMIENTO DE MUEBLES E INMUEBLES	576
PREVISION SOCIAL	577	578	APLICACION A LAS PROVISIONES	579
FONDO DE PENSIONES, JUBILACIONES Y ANTIGUEDAD	581	582	COMISIONES Y MEDIACIONES	583
HONORARIOS PAGADOS A PROFESIONISTAS	585	586	OTROS GASTOS CONTABLES Y FISCALES	587
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	589	590	OTROS GASTOS FISCALES NO CONTABLES	591

ESTADO DE POSICION FINANCIERA (BALANCE)

ACTIVO		PASIVO		CAPITAL	
Efectivo en caja	599 1'500,000	619 X ANTECIP. DE CLIENTES	620	641 CAPITAL	642 30'000,000
Deposito en instituciones de credito	596 12'300,000	621 IMPUESTO POR PAGAR	622 9'765,000	643 UTILIDAD DEL EJERCICIO	644 36'315,000
Cuentas y documentos por cobrar	597 41'200,000	623 PROVEEDORES A CORTO PLAZO	624 70'900,000	645 UTILIDAD DE EJERCICIOS ANTERIORES	646
Inversiones	606 69'700,000	625 ACREEDORES A CORTO PLAZO	626 30'400,000	647 PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	648
Otros activos circulantes	602 1'000,000	627 OTROS PASIVOS CIRCULANTES	628	649 PERDIDA DEL EJERCICIO	650 (6'080,000)
X INSTITUCIONES DE CREDITO	604	629 INSTITUCIONES DE CREDITO	630	651 SUMA CAPITAL CONTABLE	652 60'235,000
X GOBIERNO FEDERAL	606	631 FONDO Y FIDEICOMISO DEL GOBIERNO FLD	632	653 SUMA PASIVO Y CAPITAL	654 227'300,000
X PARTICULARES	608	633 PARTICULARES	634 32'000,000		
X TERRENOS	610	635 OTROS PASIVOS FIJOS	636 24'000,000		
Otros activos netos	612 101'600,000	637 PASIVO DIFERIDO	638		
X ACTIVO COMPENSABLE	614	639 SUMA PASIVO	640 167'065,000		
Otros activos diferidos netos	616				
OTROS ACTIVOS					
227'200,000					



IMPUESTO

AL

VALOR

AGREGADO

I N T R O D U C C I O N

El Impuesto al Valor Agregado es un gravamen en nuestro país. Se pretende con el establecimiento del mismo sustituir al Impuesto sobre Ingresos Mercantiles y a una parte importante de los llamados Impuestos Especiales Federales.

La Ley del Impuesto al Valor Agregado fue expedida el 22 de diciembre de 1978 y publicada el 29 del mismo mes en el Diario Oficial de la Federación, sin embargo no entró en vigor sino hasta el 1ro. de Enero de 1980.

DISPOSICIONES GENERALES

SUJETOS DEL IMPUESTO

Están obligados al pago del I.V.A., las personas físicas y morales que realicen las siguientes actividades :

- a.- Enajenen bienes
- b.- Presten servicios independientes
- c.- Otorguen el uso o goce temporal de bienes
- d.- Importen bienes o servicios

TASA DE IMPUESTO

El impuesto se calculará aplicando a los valores señalados la tasa del 15%. El I.V.A. en ningún caso se considerará que forma parte de dichos valores.

TASA EN FRANJAS FRONTERIZAS Y ZONAS LIBRES

El impuesto se calculará aplicando la tasa del 6% a los valores que señala la Ley del I.V.A.; cuando los actos o actividades se realicen en las franjas fronterizas y zonas libres del país y siempre que la entrega material de bienes o servicios sean en dichas zonas. Tratándose de importación se aplicará la tasa del 6% siempre que los bienes o servicios sean enajenados o utilizados en las mencionadas franjas o zonas.

ACTOS O ACTIVIDADES GRAVADOS A LA TASA DEL 15% O 20% (Franjas fronterizas y zonas libres)

Se aplicará el 15% o 20% según sea el caso, a las siguientes obligaciones.:

- 1.- La enajenación e importación de los siguientes bienes.
 - a) Los señalados en el Art. 2 de la LIEPS (Ley del Impuesto Especial sobre Productos y Servicios).
 - b) Combustibles líquidos o gaseosos, aceites, grasas y lubricantes derivados del petróleo, etc.
 - c) Vehículos sujetos a matrícula o Registro mexicano.
 - d) Inmuebles.
- 2.- La prestación de servicios independientes.
- 3.- El uso o goce temporal de inmuebles.

OPERACIONES AFECTAS A LA TASA DEL 0%

Se aplicará esta tasa a los siguientes actos o actividades :

- 1.- La enajenación de :
 - a.- Animales y vegetales no industrializados
 - b.- Carne en estado natural
 - c.- Leche y sus derivados, y huevo, cualquiera que sea su presentación.
 - d.- Harina de maíz y de trigo, nixtamal
 - e.- Los demás señalados en el Art. 2-A de la ley del I.V.A.

OPERACIONES AFECTAS A LA TASA DEL 6%

Se aplicará esta tasa, cuando se realice la enajenación e importación de :

- 1.- Los productos derivados a la alimentación, a excepción de :
 - a.- Bebidas distintas a la leche
 - b.- Cocentrados, polvos, jarabes, etc.
 - c.- Los que le sea aplicable las tasas del 0% y 20%
- 2.- Medicinas de patente.

NOTA :

El consumo de los alimentos en el mismo lugar o establecimiento en que se enajenen, se considerará prestación de servicios sujeta al pago del 15% del I.V.A.

OPERACIONES AFECTAS A LA TASA DEL 20%

Se aplicará esta tasa cuando se realicen los siguientes actos o actividades :

- 1.- Enajenación e importación de bienes.
 - a.- Caviar, salmón ahumado, angulas y champaña.
 - b.- Televisores a color con pantalla de más de 75 cm.
- 2.- La prestación de los siguientes servicios independientes :
 - a.- Los prestados a usuarios de tarjetas de crédito sobre la cantidad que ellos paguen por la apertura del crédito y por la prórroga para su ejercicio.
 - b.- Los de instalación de techos móviles para vehículos.
- 3.- Uso o goce temporal de bienes :
 - a.- Aeronaves, excepto aviones fumigadores.

TRASLACION EXPRESA DEL IMPUESTO (ART. 3o)

El contribuyente trasladará dicho impuesto, en forma "expresa y por separado" a las personas que adquieran los bienes, los usen o gocen temporalmente o reciban los servicios.

COMPENSACION DEL IMPUESTO TRASLADADO

El contribuyente pagará en las oficinas autorizadas la diferencia entre el impuesto a su cargo y el que le hubieran trasladado o el que él hubiese pagado en la importación de bienes, siempre que sean acreditables en términos de ley.

(ART. 4o.)

El acreditamiento consiste en restar el impuesto acreditable, de la cantidad que resulte de aplicar la tasa que corresponda a los valores señalados en ley. Impuesto acreditable es un monto equivalente al del IVA que hubiera sido trasladado al contribuyente y el propio impuesto que él hubiese pagado con motivo de la importación de bienes o servicios, en el mes o ejercicio al que corresponda.

REQUISITOS PARA EL ACREDITAMIENTO DEL I.V.A.

Para que sea acreditable el I.V.A. deben reunirse los siguientes requisitos :

A.- Que sea por bienes o servicios estrictamente indispensables.

- 1) IVA trasladado por gastos de importación.
- 2) Gastos en periodos preoperativos.

B.- Que haya sido trasladado al contribuyente en forma expresa y por separado.

El derecho al acreditamiento es personal, para los contribuyentes de este impuesto; y no podrá ser transmitido por acto entre vivos, excepto tratándose de fusión de sociedades.

C.- Acreditamiento del IVA por importación en franjas fronterizas o zonas libres.

CALCULO DEL IMPUESTO ANUAL (ART. 5o.)

El impuesto se calculará por ejercicios fiscales, salvo cuando se enajene un bien o se preste un servicio en forma accidental.

PAGOS PROVISIONALES MENSUALES

Los organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales, instituciones de crédito y sociedades mercantiles efectuarán pagos provisionales a más tardar el día 10 de cada uno de los meses del ejercicio.

Los demás contribuyentes efectuarán su pago a más tardar el día 15 de cada uno de los meses del ejercicio.
(Ver Ap. Cap. II, Tema 2.1.1. , Pág. 197).

DECLARACION ANUAL

El impuesto del ejercicio, deducidos los pagos provisionales mensuales, se pagará dentro de los 3 meses siguientes al cierre del ejercicio en las oficinas autorizadas.

COMPENSACION Y DEVOLUCION MENSUAL DEL I.V.A.

Cuando en la declaración de pago provisional resulte a favor, el contribuyente podrá acreditarlo contra el impuesto a su cargo que le corresponda en los meses siguientes hasta agotarlo o solicitar su devolución, siempre que en este último caso sea sobre el total del saldo a favor.

Los saldos que resulten a favor del contribuyente en la última declaración mensual de su ejercicio no se podrá acreditar en declaraciones posteriores. (Ver Ap. Cap. II, Tema 2.1.2., Pág. 197).

Si en la declaración del ejercicio el contribuyente tuviera cantidades a su favor podrá acreditarlas en declaraciones mensuales posteriores o solicitar su devolución total.

Los saldos cuya devolución se solicite no podrán acreditarse en declaraciones posteriores.

ARTICULO 22 (C.F.E.)

Las autoridades fiscales están obligadas a devolver las cantidades pagadas indebidamente y las que procedan de conformidad con las leyes fiscales. La devolución podrá hacerse de oficio o a petición del interesado, mediante cheque o certificado expedidos a nombre del contribuyente, los cuales se podrán utilizar para cubrir cualquier contribución que se pague mediante declaración.

Cuando se solicite devolución se efectuará en el lapso de dos meses siguientes a la fecha en que se presentó la solicitud ante la autoridad fiscal competente con todos los datos y documentación que señale la forma oficial respectiva. Si dentro de dicho plazo no se efectúa la devolución el fisco federal deberá pagar intereses conforme a una tasa que será 50% mayor de la tasa que mediante ley fije anualmente el Congreso de la Unión. Los intereses se calcularán sobre las cantidades que proceda a devolver y se computarán desde que se venció el plazo hasta que se efectúe la devolución o se pongan las cantidades a disposición del interesado. (Ver Ap. Cap. II, Tema 2.2., Pág. 197).

DE LA ENAJENACION

ENAJENACION.- (ART. 8o.)

Se entiende por enajenación (además de lo establecido en el C.F.F.) el faltante de bienes en los inventarios de las empresas. En este último caso la presunción admite prueba en contrario.

EXCEPCION :

No se considera enajenación la transmisión de la propiedad que se realice por causa de muerte o por fusión de sociedades, así como la donación.

ENAJENACIONES EXENTAS DE PAGO DEL IMPUESTO (ART. 9o.)

No se pagará el impuesto por la enajenación de los siguientes bienes :

- El suelo
- Construcciones adheridas al suelo, destinadas para casa habitación.
- Libros, periódicos y revistas, así como el derecho de explotar una obra, que realice su autor.
- Los demás señalados por el Artículo 9 de la ley del I.V.A.

Se considera que se efectúa la enajenación de los bienes, cuando :

- a) Se envíe el bien al adquiriente, a falta de envío al entregarse materialmente el bien.
- b) Se pague total o parcialmente el precio.
- c) Se expida el comprobante que ampare la enajenación.

BASE GRAVABLE POR ENAJENACION DE BIENES (ART. 12)

Para calcular el impuesto, tratándose de enajenaciones se considerará como valor el precio pactado, así como las cantidades que además se carguen o cobren al adquiriente por otros impuestos, derechos, intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto.

DE LA PRESTACION DE SERVICIOS

(ART. 14)

Se considera prestación de servicios independientes :

- 1.- La prestación de obligaciones de hacer que realice una persona a favor de otra, cualquiera que sea el acto que le dé origen y el nombre o clasificación que a dicho acto le den otras leyes.
- 2.- El transporte de personas o bienes (por ferrocarril o que requiera de concesión o permiso federal para operar).
- 3.- El seguro, el reaseguro, el afianzamiento y el reafianzamiento.
- 4.- El mandato, la comisión, la mediación, la agencia, la representación, la correduría, la consignación y la distribución.
- 5.- La asistencia técnica y la transferencia de tecnología.
- 6.- Otras obligaciones que no sean por enajenación o uso o goce temporal de bienes (arrendamiento).

NO SE CONSIDERABA PRESTACION DE SERVICIOS INDEPENDIENTES

La prestación que se realiza de una manera subordinada mediante el pago de una remuneración.

Los servicios por los que se perciban ingresos que la Ley del I.S.R. asimile a dicha remuneración. Ejemplo : Honorarios a Comisarios.

SERVICIOS EXENTOS DE IMPUESTOS (ART. 15)

- 1.- Los prestados en forma gratuita, excepto cuando los beneficiarios sean los miembros, socios o asociados de la persona moral que presta el servicio.
- 2.- Los de enseñanza, que prestan los organismos descentralizados, y los establecimientos de particulares, que tengan autorización o reconocimiento de validez oficial de estudios, en los términos de la Ley Federal de Educación. Si no está autorizado se grava al 15%.
- 3.- El transporte marítimo de bienes efectuado por personas no residentes en el país.

- 4.- El aseguramiento agropecuario, y de vida; comisiones a agentes y reaseguros que correspondan a los seguros citados.
- 5.- Intereses por financiamiento.
- 6.- Bolsas de valores, Casas de Bolsa, así como las comisiones de Agentes, corredores y promotores de bolsa.
- 7.- Agrupaciones diversas, Partidos Políticos, Cámara de Comercio, Industria, Agricultura, Ganadería o Pesca, Colegios Profesionales, Asociaciones o Sociedades Civiles.
- 8.- Espectáculos públicos
- 9.- Servicios médicos
- 10.- Derechos de Autor
(Ver Ap. Cap. II, Tema 2.3.1., Pág. 198).

(ART. 16)

Se entiende que se presta el servicio en territorio nacional, cuando se lleve a cabo total o parcialmente en la nación por un residente en el país.

Tratándose de transportación Aérea se considerará el 25% como servicio en territorio Nacional aún cuando la transportación sea en zonas fronterizas.

NACIMIENTO DEL CREDITO FISCAL (ART. 17)

Se tendrá obligación de pagar el impuesto cuando :

ANTICIPOS, SEGUROS Y FIANZAS.- En el momento en que sean exigibles las contraprestaciones a favor de quien las preste y sobre el monto de cada una de ellas. Quedan incluidos los anticipos.

CONSTRUCCION DE OBRA PUBLICA.- En el momento en que se paguen las contraprestaciones correspondientes al avance de la obra y cuando se hagan los anticipos.

PAGOS ANTICIPADOS.- Se consideran anticipos las cantidades entregadas a quien proporcione el servicio, incluyendo los depósitos.

POR SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES.- En el momento en que se paguen las contraprestaciones a favor de quien los preste y sobre el monto de cada una de ellas.

BASE GRAVABLE POR PRESTACION DE SERVICIOS (ART.18)

Se considera como base gravable el valor total de la contraprestación pactada, más las cantidades que además se carguen o cobren a quien reciba el servicio por otros impuestos, derechos, viáticos, gastos de toda clase, reembolsos, intereses normales o moratorios, etc.

PERSONAS MORALES QUE PRESTEN SERVICIOS A SUS SOCIOS.- Los pagos que los miembros, socios o asociados efectúen, incluyendo aportaciones al capital para absorber pérdidas.

BASE GRAVABLE EN MUTUO Y OTROS FINANCIAMIENTOS.- Los intereses y toda otra contraprestación distinta del principal que reciba el acreedor.

DEL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

(ART. 19)

Se entiende por uso o goce temporal de bienes, el arrendamiento, el usufructo y cualquier otro acto, independiente de la forma jurídica que al efecto se utiliza, por el que una persona permita a otra usar o gozar temporalmente bienes tangibles, a cambio de una contraprestación. (hoteles).

(ART. 20)

EXENCIONES POR ARRENDAMIENTO

- Casas habitación (siempre y cuando sea sin amueblar).
- Fincas agropecuarias o ganaderas
- Publicaciones (libros, periódicos y revistas)

NOTA :

ART. 34 DEL REGLAMENTO DE LA LEY DEL IVA

Cuando se otorgue el uso o goce temporal de un bien inmueble destinado a casa habitación y se proporcione amueblado, se pagará el impuesto por el total de las contraprestaciones, aun cuando se celebren contratos distintos por los bienes muebles e inmuebles.

No se considerará amueblada la casa habitación cuando se proporcione con los bienes adheridos permanentemente a la construcción, y con los de cocina, y baño, alfombras y tapices, calentadores para agua, guardarropa y armarios, cortinas, cortineros, teléfono, sistema de clima artificial, sistema de purificación de aire o agua, chimenea no integrada a la construcción y tendederos para el secado de la ropa.

(ART. 21)

Se dice que el arrendamiento es en territorio nacional cuando en éste se encuentre el bien al momento de su entrega material, a quien va a realizar su uso o goce.

(ART. 22)

Nace el crédito fiscal al momento en que es exigible la contraprestación a favor de quien efectúa dicho otorgamiento y sobre el monto de cada una de ellas.

(ART. 23)

Para la base gravable por arrendamiento se considerará el valor de la contraprestación pactada a favor de quien los otorga y las cantidades que además se carguen o cobren a quien se otorgue el uso o goce, por otros impuestos, derechos, gastos de mantenimiento, construcciones, reembolsos, intereses normales o moratorios o cualquier otro concepto.

DE LA IMPORTACION DE BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTO (ART. 24)

Se considerará importación de bienes o servicios los siguientes:

- La introducción al país de bienes.
- La adquisición por personas residentes en el país de bienes intangibles enajenados por personas no residentes en él.
- El uso o goce temporal, en territorio nacional, de bienes intangibles proporcionados por personas no residentes en el país.
- El uso o goce temporal, en territorio nacional, de bienes tangibles cuya entrega material se hubiera efectuado en el extranjero.
- El aprovechamiento, en territorio nacional, de los servicios independientes (ART. 14), cuando se presten por no residentes en el país. Esto no se aplica al transporte internacional.

Cuando un bien exportado temporalmente retorne al país habiéndosele agregado valor en el extranjero, se considerará importación de bienes o servicios y deberá pagarse el impuesto por dicho valor en los términos del Artículo 27 de la ley del I.V.A.

EXENCIONES EN LAS IMPORTACIONES (ART. 25)

No se pagará impuesto en las importaciones siguientes :

- Las que en términos de la legislación aduanera no lleguen a consumarse, sean temporales, tengan el carácter de retorno, sean objeto de tránsito o transbordo. Si los bienes importados temporalmente son objeto de uso o goce en el país se estará a lo dispuesto en el Capítulo anterior (IV - Uso o goce temporal de bienes).
- Las de equipaje y menaje de casa a que se refiere la legislación aduanera.
- Los de bienes donados por residentes en el extranjero a la Federación, entidades federativas y municipales.
- Las de obras de arte que por su calidad y valor cultural sean reconocidas como tales por las instituciones oficiales competentes, siempre que se destinen a exhibición pública en forma permanente.
(Ver Ap. Cap. II, Tema 2.4.1. , Pág. 198).

MOMENTO EN QUE SE CONSIDERA EFECTUADA LA IMPORTACION DE BIENES (ART. 26)

- 1.- Cuando los bienes queden a disposición del importador en la aduana, recinto fiscal o fiscalización.
- 2.- En caso de importación temporal, al convertirse en definitiva.
- 3.- Tratándose de bienes intangibles adquiridos de personas residentes en el extranjero o toda clase de bienes sobre los cuales dichas personas concedan el uso o goce en el momento en que realice alguno de los siguientes supuestos :
 - a) Se aprovechen en territorio nacional
 - b) Se pague total o parcialmente la contraprestación.
 - c) Se expida el documento que ampare la operación.
- 4.- En el caso de aprovechamiento en el territorio nacional de servicios prestados en el extranjero se estará a lo dispuesto en el Artículo 17 (momento en que se causa el impuesto).
(Ver Ap. Cap. II, Tema 2.4.2., Pág. 198).

BASES DEL IMPUESTO EN LAS IMPORTACIONES (ART. 27)

Para calcular el Impuesto al Valor Agregado tratándose de importación de bienes tangibles, bienes exportados temporalmente y retornados al país con incremento de valor, se considerará el valor que se utilice para los fines del impuesto general de importación, adicionado con el monto de este último gravamen y de los demás que se tenga que pagar con motivo de la importación.

El valor que se tomará en cuenta tratándose de bienes o servicios (Fracción II y X ART. 24), será el que les correspondería por enajenación de bienes, uso o goce de bienes o prestación de servicios, en territorio nacional, según sea el caso.

PAGO DE IMPUESTO EN LAS IMPORTACIONES (ART. 28)

Tratándose de importación de bienes tangibles, el pago tendrá el carácter provisional y se hará conjuntamente con el impuesto general de importación.

Cuando se trate de bienes por los que no se esté obligado al pago del impuesto efectuarán el pago del Impuesto al Valor Agregado, mediante declaración que presentarán ante la aduana correspondiente.

El Impuesto al Valor Agregado, pagado al importar bienes dará lugar al acreditamiento (ART. 4 LIVA)

DE LA EXPORTACION DE BIENES O SERVICIOS

TASA CERO PARA EXPORTACION DE BIENES O SERVICIOS (ART. 29)

Las empresas residentes en el país calcularán el impuesto aplicando la tasa del 0% al valor de la enajenación de bienes o prestación de servicios, cuando estos se exporten.

Se considerará exportación de bienes o servicios :

- 1.- La que tenga el carácter de definitiva en los términos de la Legislación Aduanera.
- 2.- La enajenación de bienes intangibles realizada por persona residente en el país o quien resida en el extranjero.
- 3.- El uso o goce temporal, en el extranjero, de bienes intangibles proporcionados por personas residentes en el país.
- 4.- El aprovechamiento en el extranjero de servicios prestados por residentes en el país, por concepto de :
 - a) Asistencia técnica
 - b) Operaciones de maquila
 - c) Publicidad
 - d) Comisiones y mediaciones
 - e) Seguros y afianzamiento
 - f) Operaciones con financiamiento
- 5.- Transportación internacional de bienes prestada por residentes en el país.
- 6.- La transportación aérea de personas, prestada por residentes en el país, por la parte que se considera prestada en el territorio nacional (Último párrafo Art. 16, 25% servicio territorio nacional.).

DEVOLUCION O ACREDITAMIENTO DEL IMPUESTO TRATANDOSE DE EXPORTACIONES (ART. 30)

Tratándose de los supuestos previstos en los Art. 9 y 15 de la ley del I.V.A., el exportador de bienes o servicios calculará el impuesto aplicando la tasa del 0% al valor de la enajenación o prestación de servicios.

Cuando se exporten bienes tangibles para enajenarlos o para conceder el uso o goce temporal de los mismos, también procederá el acreditamiento.

Art. 31 (Ver Apéndice Cap. II, Tema 2.5.1., Pág. 199).

DE LAS OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

(ART. 32)

Los contribuyentes tienen las siguientes obligaciones, además de las señaladas en otros artículos de la ley del I.V.A. :

- 1.- Llevar contabilidad, de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de la ley del I.V.A.
- 2.- Tratándose de comisionistas, efectuar la separación de las operaciones propias y las efectuadas por cuenta del comitente.
- 3.- Expedir comprobantes con los requisitos que establece el Código Fiscal de la Federación.
- 4.- Presentar las declaraciones señaladas, ante las Oficinas autorizadas, en caso de copropiedad se designará un representante legal, quien cumplirá con las obligaciones señaladas. (Ver Ap. Cap. II, Tema 2.6.1., Pág. 199).

(ART. 33)

Cuando se enajene un bien o se preste un servicio en forma accidental por los que deba pagar impuesto, el contribuyente lo pagará mediante una declaración que se presentará en las oficinas autorizadas dentro de los 15 días hábiles siguientes a aquel en que se obtenga la contraprestación.

(ART. 34)

Cuando la contraprestación que reciba el contribuyente no sea en dinero, sino total o parcialmente en otros bienes o servicios, se considerará como valor de estos, el de mercado o el de avalúo.

PAGO DEL IMPUESTO DE LOS CONTRIBUYENTES MENORES (ART. 35)

Los contribuyentes menores, conforme a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, pagarán el Impuesto al Valor Agregado de conformidad con la estimación del valor de los actos o actividades por los que deban pagar el impuesto, que al efecto les practiquen las autoridades fiscales. (Ver Ap. Cap. II, Tema 2.6.2.; Pgs. 199 y 200).

OBLIGACIONES :

- 1.- Llevar contabilidad simplificada de todas sus operaciones.
- 2.- No tendrán obligación de calcular el monto de las contraprestaciones que corresponda a sus actividades por las que deban pagar impuesto. Las autoridades fiscales harán la estimación de dicho impuesto.
- 3.- Pagar bimestralmente el impuesto a que se refiere el párrafo anterior.
- 4.- Cuando las autoridades fiscales lleven a cabo comprobaciones y estas sean superiores en un 20% a las estimadas se cobrarán las diferencias más los recargos correspondientes.
- 5.- Conservar la contabilidad simplificada
- 6.- Presentar declaración del ejercicio.

1.V.A. ACREDITABLE

Del impuesto a cargo estimado, se restará el impuesto acreditable conforme a lo siguiente :

- a) Tratándose de actividades que mediante disposiciones de carácter general señale la S.H.C.P., los contribuyentes podrá restar el impuesto acreditable a que se refiere el Art. 4 de la LIVA.
- b) En todos los demás casos, las autoridades fiscales estimarán el impuesto acreditable.

La diferencia entre el impuesto a cargo estimado y el impuesto acreditable en los términos de los incisos "a" o "b", según corresponda será el monto del impuesto a pagar.

Las estimaciones se mantendrán hasta que las autoridades fiscales formulen otras.

(ART. 35-A)

Las personas físicas que siendo contribuyentes menores dejen de estar dentro de los supuestos para serlo o ejerzan la opción, cumplirán con el art. 32 de la LIVA. Cuando los contribuyentes pasen de menores a mayores y hubieran efectuado pagos conforme a la estimación, los mismos se considerarán para el pago del impuesto del ejercicio.

La estimación del impuesto acreditable, se hará conforme a los porcentajes que señala el Reglamento.
(Art. 37, segundo párrafo).

DE LAS FACULTADES DE LAS AUTORIDADES

APLICACION DEL IVA ACREDITABLE EN DETERMINACION PRESUNTIVA DE INGRESOS (ART. 39)

El importe de la determinación presuntiva del valor de los actos o actividades por los que se deba pagar el impuesto se aplicará la tasa del impuesto que corresponda conforme a la misma, y el resultado se reducirá con las cantidades acreditables que se comprueben.

Importe x %IVA = IVA Traslado - IVA Acreditable = Saldo Pagar .

ARTICULO 51 RLIVA

Las cantidades acreditables serán las correspondientes al ejercicio o periodo en que el valor de los actos o actividades se determine presuntivamente, siempre y cuando la documentación cumpla con los requisitos que establece la ley, el Código Fiscal de la Federación y su Reglamento.

REQUISITOS GENERALES PARA EL TRAMITE DE DEVOLUCIONES DE IVA

- 1.- Solicitud de devolución o compensación (formas oficiales).
- 2.- Declaraciones originales de IVA normales y complementarias (mensuales y anuales, en su caso).
- 3.- Relación de IVA trasladado, relacionando en la forma, factura, mes por mes.
- 4.- Anexar la tira de papel del importe del IVA trasladado y del importe de operaciones, indicando claramente los totales por mes o anuales en su caso.
- 5.- Acumulado de Ingresos y determinación del saldo a favor.
- 6.- Toda la documentación se presenta en original y copia únicamente.
- 7.- Anexar fotostática de las facturas con IVA mayor de \$500,000.00 y copia de pólizas de seguros en su caso. Copia de facturas con IVA mayor de \$1'000,000.00 y copia de pólizas cheques.
- 8.- Relación de pedimentos de importación y copia de los mismos.
- 9.- Relación de pedimentos de exportación y copia de los mismos.
- 10.-En caso de ser agricultores, ganaderos, avicultores, pescadores; anexar las facturas originales.
- 11.-Periodo de resolución, máximo dos meses.
- 12.-Anexar fotostática del poder legal de la persona que firma la solicitud de devolución. (Primera vez).
- 13.-Si es agricultor, ejidatario o unión agrícola, deberá anexar copia del comprobante de propiedad y permiso de superficie de riego.
- 14.-Copia del acto constitutiva de la empresa cuando es la primera vez que solicita.
- 15.-En periodo preoperativo, carta de explicación de la fecha probable de inicio de actividades y la situación actual de la misma.
- 16.-Forma HISR 144, 145 y 146 para la compensación, la primera vez que solicita y en la primera solicitud del año.
- 17.-Copia del último pago provisional del ISR presentado.
- 18.-Documentos firmados por representantes legales en declaraciones, solicitud y demás documentación.
- 19.-Folder tamaño oficio con nombre, R.F.C. y periodo solicitado en la etiqueta.
- 20.-En caso de solicitar un saldo a favor por un ejercicio, se debe presentar la documentación mencionada, por el mismo.
- 21.-Permiso de importador y exportador, en su caso.
- 22.-Croquis (ubicación del establecimiento en la primera solicitud).

NOTA :

La presente información no crea derechos, ni obligaciones para el gobierno del estado de Baja California, y está sujeta a cambios conforme a reformas publicadas en el Diario Oficial de la Federación.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

DECLARACION DE PAGO POR ACTOS OCASIONALES

INSTRUCCIONES IMPORTANTES.

El IMPORTE A PAGAR, podrá cubrirse en efectivo o con cheque de la cuenta personal girado a nombre del Gobierno de la Entidad Federativa correspondiente al domicilio fiscal del contribuyente.

El importe a pagar se obtendrá de aplicar al importe del renglón 14 los recargos por extemporaneidad y los pagos virtuales.

DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS

Se presentará en la forma HIVA-2 cuando en la declaración de algún acto ocasional se haya incurrido en error, debiéndose llenar con los datos correctos a la declaración que rectifica, de acuerdo con lo establecido en el artículo 16 del Reglamento de la Ley del I.V.A.

AL VALOR AGREGADO
DE LA RESOLUCION DE SALDO A FAVOR

PROFESION Y CATEGORIA REGISTRADA	

ENSENADA	ENSENADA	E.C.	5
----------	----------	------	---

SUPERMERCADO ISRAEL, S.A.		SIS 661011	6
ALISOS		417	7
REFORMA	22850	6-24-85	8
ENSENADA	ENSENADA	BAJA CALIFORNIA	

COMPRAVENTA DE ABARROTES EN GENERAL	757581	9
-------------------------------------	--------	---

1	1	88	31	12	88	9
POR LA COMBRA DE ABARROTES Y MOBILIARIO						7'157,871.

El presente documento, que presenta parte de la solicitud de devolución de IVA, es susceptible de ser revisado por la Dirección de Finanzas del Estado, para verificar la exactitud de los datos que en él se expresan y para determinar la autorización de la devolución.

El presente documento, en caso de ser emitido por la Dirección de Finanzas del Estado, no podrá ser utilizado para la devolución de IVA, sino que deberá ser utilizado para la devolución de IVA, con fundamento en el artículo 24 del Código Fiscal del Estado.

EL SECRETARIO DE FINANZAS DEL ESTADO

C.P. FRANCISCO R. VALDES R.

C.P. ALFREDO ACOSTA LOPEZ.

C.P. CARLOS ARVIZU BARRAGAN

20	FEBRERO DE 1989.	7'157,871.00	(SIETE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y SIETE MIL OCHOCIENTOS SETENTA Y UN PESOS 00/100 M.N.)
		NOMBRE Y FIRMA DEL FUNCIONARIO QUE AUTORIZA LA DEVOLUCION	

2

FECHA:

en gastos e inversiones.

\$

REPRESENTANTE LEGAL.

SUPERMERCADO ISPAEL, S.A.
R.F.C. STS 661011
COMPRVENTA DE ABARQUES EN GENERAL

PERIODO DE ACTIVIDADES:

FECHA:

2

RELACION DEL I.V.A. PAGADO EN ADUANA
POR LA IMPORTACION DE BIENES TANGIBLES

NUM. DE PEDIMENTO O BOLETA DE IMPORTACION	FECHA	DESCRIPCION DE LOS BIENES IMPORTADOS	IMPORTE DE LA OPERACION	I.V.A. TRASLADADO	ADUANA POR LA QUE SE REALIZO LA OPER.
		S U M A S	\$	\$	

FIRMA Y R.F.C. DEL CONTRIBUYENTE O DE SU
REPRESENTANTE LEGAL..

SUPERMERCADO ISRAEL, S.A.
R.F.C. SIS 66'011
COMPRAVENTA DE ABARROTOS EN GENERAL

PERIODO DE ACTIVIDADES:	FECHA:
-------------------------	--------

RELACION DE EXPORTACIONES

FECHA	No. DEL PEDIMENTO O BOLETA DE EXPORTACION	NOMBRE DEL ADQUIRIENTE	VALOR DE LA OPERACION
S U M A			\$

FIRMA Y R.F.C. DEL CONTRIBUYENTE O DE SU
REPRESENTANTE LEGAL

HACIENDA



FOLIO

HIVA-2

**PROPUESTO AL VALOR AGREGADO
DECLARACION DE PAGO POR ACTOS OCASIONALES**

- ☐ POR ENAJENACION DE CONSTRUCCIONES NO DESTINADAS A CASA HABITACION
☐ POR OTROS ACTOS OCASIONALES

DECLARACION: NORMAL ☒ COMPLEMENTARIA ☐

OFICINA AUTORIZADA **ENSENADA** **ENSENADA** **B.C.**
LOCALIDAD MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA

USO EXCLUSIVO DE LA S.H. Y C.P.
CLAVE DE LA O.F.H.
PRAL. SUR. O AG. 5

DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

ARMENTA RODRIGUEZ MARIA DE LOURDES **AERL 680211 2Q4**

PERSONAS FISICAS (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL)
AVENIDA MINA **144**

Domicilio Fiscal: **FRACC. BAHIA** **22880** **6-22-74** No. Y LETRA EXTERIOR **7** No. O LETRA INTERIOR **1**

ENSENADA **ENSENADA** **B.C.** **01 01 88** **31 12 88**

LOCALIDAD MUNICIPIO (EN EL CASO DEL D. F. DELEGACION POLITICA) ENTIDAD FEDERATIVA DIA MES AÑO DIA MES AÑO

ACTIVIDAD PREPONDERANTE

COMPRAVENTA DE ABARROTES EN GENERAL **25-13929-10** **9 A**

CLAVE DEL INMUEBLE ENAJENADO: **MINA** **172** No. EXTERIOR No. O LETRA INTERIOR

FRACC. BAHIA **22880**

ENSENADA **ENSENADA** **B.C.** **3-BU210-006**

LOCALIDAD MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA No. DE CUENTA PREDIAL

APPELLIDO, PATERNO, MATERNO Y NOMBRE: **RODRIGUEZ DELGADO RAMIRO**

Domicilio Fiscal: **GUADALUPE VICTORIA** **139** No. EXTERIOR No. O LETRA INTERIOR

FRACC. BUENAVENTURA **22880** **6-02-19**

ENSENADA **ENSENADA** **B.C.** **TELEFONO**

LOCALIDAD MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA **4**

APPELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE: **MARTINEZ AGUILAR ANTONIO** **802** No. NOTARIO **2**

SEXTA Y RUIZ **22800** No. EXTERIOR No. O LETRA INTERIOR

ZONA CENTRO **22800** **6-45-33**

ENSENADA **ENSENADA** **B.C.** **TELEFONO**

LOCALIDAD MUNICIPIO ENTIDAD FEDERATIVA

DESCRIPCION DEL ACTO OCASIONAL: **VENTA DE UN EDIFICIO**

VALOR NETO	68'000,000.		26	RECARGOS POR EXTEMPORANEAIDAD AL % MENSUAL	362
I.V.A. AL %	5'440,000.	070	27	PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE)	
ANTICIPADO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUI SE PRESENTA EL	A CARGO		28		
A FAVOR			29	IMPORTE A PAGAR (14'22+26)-(27+28)	73'440,000.-700

Yo, abajo, protesto de decir verdad que los datos que se proporcionan en esta declaracion se apegan a la realidad

FECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE EL PAGO
ARMENTA RODRIGUEZ MARIA DE LOURDES AERL 680211

FECHA, SELLO Y FIRMA DEL CONTRIBUYENTE
ARMENTA RODRIGUEZ MARIA DE LOURDES AERL 680211

GOBIERNO DEL ESTADO
DE BAJA CALIFORNIA

FOLIO

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
DECLARACION MENSUAL DE PAGO

DECLARACION:

NORMAL ☒COMPLEMENTARIA ☐

ENSEÑADA

ENSEÑADA

BAJA C.F.A.

1. OFICINA AUTORIZADA

LOCALIDAD

MUNICIPIO

ENTIDAD FEDERATIVA

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

USO EXCLUSIVO
DE LA
OFICINA
AUTORIZADA

CLAVE

5

II. DATOS DE IDENTIFICACION DEL CONTRIBUYENTE

CLAVE REGISTRO FEDERAL CONTRIBUYENTES
FUGS 670302 MN 6

letras fecha hora d.v.

FUENTES GOMEZ SILVIA

NOMBRES (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE) PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL)

CALLE Y NO. AYUNTAMIENTO

CALLE

1750-B

No. Y LETRA
EXTERIOR

7

No. O LETRA
INTERIOR

CALLE

22840

CODIGO POSTAL

TELEFONO

COLONIA

ENSEÑADA

BAJA C.F.A.

LOCALIDAD

MUNICIPIO (EN EL CASO DEL
D.F. DELEGACION POLITICA)

ENTIDAD FEDERATIVA

PERIODO QUE SE PAGA OCTUBRE 1989
MES AÑOCUATRI-
MESTRE

1

2

3

AÑO

III. PROFI O ACTIVIDAD PREPONDERANTE

SERVICIOS PROFESIONALES DE CONTADURIA

IV. PROCESO DE INFORMACION FINANCIERA

No. DE CUENTA O REGISTRO ESTATAL

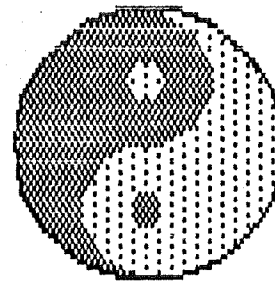
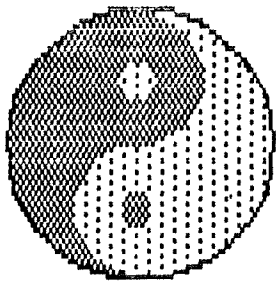
INDIQUE CON UNA "X" SI TIENE ESTABLECIMIENTO O SI REALIZA ACTIVIDADES EN LAS FRANJAS FRONTERIZAS NORTE Y COLINDANTE CON BELICE O ZONAS LIBRES DE BAJA CALIFORNIA Y PARCIAL DE SONORA O DE BAJA CALIFORNIA SUR ☐

CONCEPTO		IMPORTE	
10	VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 20%		
11	VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 15%	12 000,000.	
12	VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 6%		
13	VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES CON TASA DEL 0%		
14	VALOR NETO DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES POR LOS QUE NO SE PAGA EL IMPUESTO		
15	I.V.A. AL 20%		
16	I.V.A. AL 15%	1 800,000.	
17	I.V.A. AL 6%		
18	SUMA (15 + 16 + 17)	1 800,000.	
19	IMPUESTO ACREDITABLE	2 320,000.	
20	SALDO A FAVOR PENDIENTE DE ACREDITAR	120,000.	
21	IMPORTE TOTAL ACREDITABLE (19 + 20)	2 440,000.	

CONCEPTO			IMPORTE	
23	DIFERENCIA (18 - 22)	A CARGO		
		A FAVOR	640,000.	
24	MONTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA PRESENTADA EL DIA MES AÑO	A CARGO		
		A FAVOR		
25	NETO	A CARGO		
		A FAVOR	640,000.	
28	RECARGOS POR EXTIEMPORANEIDAD AL % MENSUAL			
29	PAGOS VIRTUALES (ESPECIFIQUE)			
30				
31	IMPORTE A PAGAR (25 + 28) - (29 + 30)		0.	

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

FUENTES GOMEZ SILVIA
FUGS 670302 MN6FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O
DE SU REPRESENTANTE LEGALAPELLIDO PATERNO MATERNO Y NOMBRE
Y R.F.C. DEL REPRESENTANTE LEGALFECHA, SELLO Y FIRMA DE LA OFICINA QUE RECIBE
ESTA DECLARACION



IMPUESTO
ESPECIAL SOBRE
PRODUCCION Y
SERVICIOS

LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIO

SUJETOS DEL IMPUESTO

Las personas físicas y morales que realicen los actos o actividades siguientes :

OBJETO Y TASA DEL IMPUESTO

1.- La enajenación o, en su caso, la importación de los siguientes bienes :

- a) Aguas envasadas y refrescos (cerrados) 15.7%
- b) Jarabe o concentrados para preparar refrescos (abiertos) 40.0%
- c) Concentrados, polvos, jarabes, extractos que al diluirse se obtenga el refresco 20.0%
- d) Cerveza 25.0%
- e) Vinos de mesa, sidras y rompopo 25.0%
- f) Alcohol, aguardiente y bebidas alcohólicas no comprendidas en el inciso anterior 50.0%
- g) Gas avión 50.0%
- h) Tabacos laborados :
 - 1.- Cigarros 160.0%
 - 2.- Cigarros populares sin filtro 25.0%
- i) Gasolina, así como el diesel 122.0%

2.- En la prestación de los siguientes servicios :

- a) Seguros individuales de vida 30.0%
- b) Telefónicos :
 - 1.- Servicios locales :
 - a) Abonados residenciales y telefonos rural 60.0%
 - b) Casos distintos al anterior 72.0%
 - 2.- Servicios de larga distancia :
 - a) Abonados residenciales y telefonos rural 32.0%
 - b) Casos distintos al anterior 42.0%
 - c) Larga distancia internacional de los dos casos anteriores 22.0%
- c) Comisión, mediación, agencia, representación, corretaje, consignación y distribución de los bienes señalados en la fracción primera *

(Ver Apéndice Cap. III, Tema 3.1., Pág. 201).

- 3.- En la exportación definitiva 0.0%
* La tasa aplicable será la que corresponda al bien que se enajene.

REQUISITOS PARA EL ACREDITAMIENTO

- 1.- Que se trate de contribuyentes que causen el impuesto en relación con el que se pretende acreditar, con motivo de la enajenación o exportación de bienes.
- 2.- Que los bienes que enajenen o exporten sin haber modificado su estado, forma o composición, excepto bebidas alcohólicas a granel o sus concentrados, así como de envasadores de bienes a que se refieren los incisos B y C de la fracción I del Art. 2
- 3.- Que el impuesto haya sido trasladado en forma expresa y por separado en los comprobantes (art. 19 Fracc. II).

PAGOS PROVISIONALES MENSUALES

Los organismos descentralizados que realicen preponderantemente actividades empresariales, las instituciones de seguros y las sociedades mercantiles efectuarán pagos provisionales a más tardar el día 7 de cada mes, el resto de los causantes efectuarán dichos pagos a más tardar el día 15 de cada mes.

PAGO DEL IMPUESTO DEL EJERCICIO

El impuesto del ejercicio se pagará mediante declaración que se presentará dentro de los 3 meses siguientes al cierre del ejercicio.

RETENCION Y ENTERO DEL IMPUESTO A COMISIONISTAS, MEDIADORES, AGENTES, ETC.

Los productores, envasadores o importadores que a través de comisionistas, mediadores, agentes, representantes, corredores, consignatarios o distribuidores, enajenen los bienes a que se refiere el Art. 2 de la ley del IEPS; estarán obligados a retener y enterar el impuesto sobre la contraprestación que a estos corresponda en los plazos establecidos en el 2do. Párrafo del Art. 5o. de Ley del IEPS. Cuando las contraprestaciones se incluyan en el valor de la enajenación por las que se paguen este impuesto, no se efectuará la retención y no se considerarán contribuyentes de este impuesto por dichas actividades.

Los contribuyentes a los que le sea retenido el impuesto sobre las contraprestaciones que les correspondan en los términos del párrafo anterior, no tendrán obligación de presentar declaraciones de pago provisional, pudiendo acreditar en la declaración del ejercicio las cantidades retenidas.

ENAJENACION DE BIENES

Se entiende por enajenación de bienes, además de lo señalado en el Art. 14 del C.F.F., el faltante de materias primas o de bienes en los inventarios de los contribuyentes, con excepción de los deducibles para efectos del I.S.R.

ENAJENACIONES EXENTAS DE PAGO DEL IMPUESTO

- 1.- Jugo de fruta *
- 2.- Aguamiel y productos derivados de su fermentación.
- 3.- En la primera enajenación de aguardiente regional, inclusive cuando esta se efectúe al público en general. *
- 4.- (Reforma a la enajenación de bienes) 26-I-89 D.O.F. **

Se señala que las enajenaciones de los bienes que se describen en el Art. 2 se condicionan a tres aspectos para que esté exenta :

- a.- Que se efectúe al público en general.
- b.- Que los contribuyentes opten por tributar como menores.
- c.- Que no sean productores, envasadores o importadores de los bienes que enajenen o primer adquiriente en el caso de cigarros.

Lo cual quiere decir que si no se cumple con las tres condiciones en forma adjunta el enajenante se hace contribuyente de este impuesto y lo debe repercutir.

Lo dispuesto en esta fracción no es aplicable a la enajenación de gasolina, diesel y gas L.P. utilizado como carburante de vehículos automotrices.

Esta reforma será aplicable a la enajenación de aguas envasadas o refrescos hasta el 1o. de Enero de 1990.

INTENCION DE LA S.H.C.P. PARA CON EL ESTIMULO

Se hace mención al acuerdo de la S.H.C.P. que tiene por objeto establecer estímulo fiscal en favor de quienes sin ser productores, envasadores o importadores que enajenen al público en general cerveza o bebidas alcohólicas de marca nacional producidas en el país.

* (Ver Ap. Cap. III, Tema 3.1., Pág. 201).

** (Ver Ap. Cap. III, Tema 3.2.1., Pág. 202).

LIMITACION DEL ESTIMULO SOLO PARA PUBLICO EN GENERAL

El estímulo que establece se otorga sobre el impuesto que causan los comerciantes exclusivamente por lo que respecta a la enajenación al público en general de cerveza o de bebidas alcohólicas de marcas nacionales producidas en el país, efectuadas durante los meses de enero a junio de 1989.

EVATIVA DEL ESTIMULO

El monto del estímulo será equivalente al 100% del impuesto que causen los comerciantes a que se refiere el párrafo anterior.

PROCEDIMIENTO PARA EFECTUAR LA DECLARACION

Los beneficiarios de este estímulo, al efectuar los pagos provisionales del impuesto, presentarán sus declaraciones en ceros si no enajenan productos importados, debiendo cumplir solo en éste último caso por dichos productos, con la obligación de efectuar el pago provisional en los términos de ley.

Los comerciantes que tomen el estímulo, al cumplir con la obligación de presentar su declaración anual podrán considerar como pago provisional el monto del estímulo.

- 5.- Cigarros elaborados por fabricantes cuyo volumen total de producción sea inferior a 40'000,000. de cajetillas anuales.
- 6.- Gas avión, a excepción de las que realice PEMEX.
- 7.- Las de alcohol desnaturalizado.
- 8.- Las de alcohol que realice Azúcar, S.A. de C.V.

BASE GRAYABLE POR ENAJENACION DE BIENES

Para calcular el impuesto para enajenaciones se considerará como valor el precio pactado, incluyendo los envases y empaques no retornables, así como las cantidades que se carguen al adquirente por intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto distinto de impuestos. A falta de precio pactado estará al valor de mercado o al avalúo.

DE LA IMPORTACION DE BIENES

Se considera importación la introducción de bienes al país.
(Ver Ap. Cap. III, Tema 3.3., Pág. 202).

IMPORTACIONES EXENTAS DEL IMPUESTO.

- 1.- Las que en términos de la Legislación Aduanera no lleguen a consumarse, sean temporales, tengan el carácter de retorno de bienes exportados temporalmente, o sean objeto de tránsito o transbordo.
- 2.- Las efectuadas por pasajeros en los términos de la Legislación Aduanal y por las misiones diplomáticas acreditadas en México.
- 3.- La de los bienes señalados en la fracción I y II del artículo 8o. de la ley del IEPS.
- 4.- La de alcohol desnaturalizado y las de alcohol por cuya importación o primera adquisición en la que no se esté obligado al pago del impuesto sobre adquisición del azúcar, cacao y otros bienes.

COMPUTO DEL IMPUESTO EN IMPORTACIONES

Se considerará el valor que se utilice para los fines del impuesto general de importaciones, adicionado con el monto de este último impuesto y de los demás que se tengan que pagar con motivo de la importación, a excepción del I.V.A. (Ver Ap. Cap. III, Tema 3.3.1. , Paph'g. 202).

En los bienes a que no se esté obligado al pago del impuesto general de importación, se considerará como valor el que aparezca en la factura comercial, adicionado con los impuestos que se tengan que pagar con motivo de la importación, a excepción del I.V.A.

PAGO PROVISIONAL POR IMPORTACIONES

El pago del impuesto establecido tendrá el carácter de provisional y se hará conjuntamente con el del impuesto general de importación, inclusive cuando el pago del segundo se difiera en virtud de encontrarse los bienes en depósito fiscal en los almacenes generales de depósito.

PAGO DEL IMPUESTO EN IMPORTACIONES OCASIONALES

Cuando se importe un bien en forma ocasional por el que deba pagarse el impuesto establecido, el pago se hará en los términos del artículo anterior y tendrá el carácter de definitivo.

DE LA PRESTACION DE SERVICIOS (ART. 17)

En la prestación de servicios se tendrá obligación de pagar el impuesto conforme lo siguiente :

- 1.- Tratándose de seguros, las primas correspondientes darán lugar al pago del impuesto en el mes que se paguen.
- 2.- En el caso de servicios telefónicos en el momento en que sean exigibles las contraprestaciones a cargo de los usuarios en territorio nacional y sobre el monto de cada una de ellas.
(Ver Ap. Cap. III, Tema 3.4. , Pág. 202).
- 3.- En los demás casos, en el momento en que sean exigibles las contraprestaciones a favor de quien los preste y sobre el monto de cada una de ellas.

COMPUTO DEL IMPUESTO (ART. 18)

Para calcular el impuesto se considerará como valor el total a la contraprestación pactada, así como las cantidades que además se carguen o cobren a quien reciba el servicio, por intereses normales o moratorios, penas convencionales o cualquier otro concepto distinto de impuestos.

DE LAS OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES :

Además de las señaladas en otros artículos, las siguientes :

- 1.- Llevar contabilidad de acuerdo con el C.F.F. y Reglamento de la ley del IEPS, y efectuar conforme a este último la separación de las operaciones por tasas.
- 2.- Expedir comprobantes trasladando en los mismos, expresamente y por separado el impuesto establecido en esta ley.

Los contribuyentes que la mayor parte de sus operaciones las realicen con el público en general, en el comprobante no trasladarán expresamente y por separado el impuesto, salvo que así lo solicite el adquirente; y deberán incluir el impuesto en el precio.

Cuando se trate de gasolina o diesel, así como de la prestación de los servicios señalados, en el comprobante que se expida en ningún caso se hará la separación expresa del monto de este impuesto, debiendo ofrecer la gasolina, diesel o servicios que se trate, incluyendo el impuesto en el precio.

3.- Presentar declaraciones en las oficinas autorizadas, excepto en los pagos provisionales tratándose de la importación de bienes.

(Ver Ap. Cap. III, Tema 3.5. , Pág. 203).

PRESENTACION DE DECLARACIONES POR PEMEX (ART. 21)

PEMEX presentará dos declaraciones semestrales sobre los volúmenes y tipos de gasolina o diesel enajenado a los expendios autorizados o el consumido por el propio organismo, la primera declaración deberá presentarla a más tardar el 20 de Septiembre y la segunda a más tardar el 20 de Marzo del siguiente año de calendario. Estas declaraciones se presentarán además de las señaladas en el Art. 5o. . (Ver Ap. Cap. III, Tema 3.6., Pág. 203).

DE LAS FACULTADES DE LAS AUTORIDADES

COMPUTO DEL IMPUESTO APLICABLE A LOS INGRESOS ESTIMADOS POR LAS AUTORIDADES (ART. 22)

Al importe de los actos o actividades por los que se deba pagar el impuesto se le aplicará la tasa de impuesto que corresponda, y el resultado se reducirá con las cantidades acreditables que se comprueben.

FORMA DE ESTIMAR LOS INGRESOS POR ADQUISICIONES NO REGISTRADAS (ART. 23)

Cuando el contribuyente omita registrar adquisiciones de materia prima, se presumirá, salvo prueba en contrario que dichas materias primas fueron utilizadas para elaborar productos por los que se está obligado al pago de este impuesto y que dichos productos se enajenaron en el mes en que se hizo dicha adquisición y que el impuesto correspondiente no fue declarado.

Lo mismo se considerará cuando se omita registrar la adquisición de envases o sus accesorios.

MÉTODOS PARA ESTIMAR LOS PRECIOS A QUE SE ENAJENARON LOS PRODUCTOS (ART. 24)

Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente el precio en que los contribuyentes enajenaron los productos aplicando cualquiera de los siguientes métodos :

I.- PRECIOS CORRIENTES O AVALUOS.

Los precios corrientes en el mercado interior o exterior o en su defecto los avalúos practicados por las autoridades fiscales.

II.- COSTO MAS UN FACTOR DE UTILIDAD.

El costo de los bienes incrementados por el porcentaje de utilidad bruta con que opere el contribuyente de acuerdo a la declaración anual del I.S.R.

III.- PRECIO DE VENTA DEL POSTERIOR ENAJENANTE MENOS EL COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL I.S.R.

El precio en que una persona enajene bienes adquiridos del contribuyente disminuidos con el coeficiente que para determinar la utilidad fiscal le correspondiera, conforme a la ley del I.S.R.

IV.- DIFERENCIA ENTRE EL PRECIO MAXIMO AL PUBLICO Y EL MARGEN MAXIMO DE UTILIDAD AUTORIZADO.

Tratándose de productos sujetos a precio máximo al público, el que resulte de restarle, el margen máximo autorizado al comercio y el impuesto correspondiente.

ESTIMACION DE INGRESOS POR ENAJENACION DE MERMAS. ENVASAMIENTO O COMERCIALIZACION (ART. 25)

Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente que se enajenaron los bienes que el contribuyente declara como mermas en los procesos de producción, envasamiento o comercialización, cuando esta excedan de los siguientes porcentajes :

- 1.- 3% aguas envasadas y refrescos.
- 2.- 12.3% en cerveza
- 3.- 5% en las bebidas alcoholicas distintas de la cerveza, que se añejen en barricas que se encuentren en lugares cubiertos, 10% cuando estén en lugares descubiertos y 1.5% cuando el añejamiento se realice por otros sistemas; y el 1% por su envasamiento.
- 4.- 0.74% en gasolina sobre volúmenes adquiridos.

Para determinar el valor se presumirá que el contribuyente enajenó los productos al valor más alto en que el mismo los vend.

Los porcentajes a los que se refiere el punto 1 y 3, únicamente son aplicables a los productores o envasadores. El señalado en el punto 4 solo se aplica a las enajenaciones que realizan los expendios autorizados y las que efectúe PEMEX al público en general. (Ver Ap. Cap. III, Tema 3.7. , Pág. 203).

PRESUNCION DE LAS AUTORIDADES RESPECTO DE ENAJENACIONES DE GASOLINA (ART. 26)

Las autoridades fiscales presumirán que los volúmenes informados por PEMEX fueron adquiridos y enajenados por el contribuyente, por partes iguales en cada uno de los meses que comprende el semestre, debiendo descontar la merma que establece la fracción IV del Artículo 25 de la ley del IEPS. (Ver Ap. Cap. III, Tema 3.7. , Pág. 203).

DE LAS PARTICIPACIONES A LAS ENTIDADES FEDERATIVAS

LIMITACION A ENTIDADES FEDERATIVAS COORDINADAS (ART. 27)

Los estados adheridos al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF) no mantendrán impuestos locales o municipales sobre

1.- Los actos o actividades por los que deba pagarse el impuesto establecido o sobre las prestaciones o contraprestaciones que se deriven de los mismos, ni sobre la producción, introducción, distribución o almacenamiento de bienes, cuando por su enajenación deba pagarse dicho impuesto.

2.- Los actos de organización de los contribuyentes del impuesto establecido.

3.- La expedición o emisión de títulos, acciones u obligaciones y las operaciones relativas a los mismos por los contribuyentes del impuesto.

PORCENTAJES DE PARTICIPACION A ENTIDADES FEDERATIVAS NO COORDINADAS (ART. 28)

Los estados que no se adhieran al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal (SNCF), participarán de la recaudación atribuible a sus respectivos territorios, conforme a las siguientes bases :

- 1.- Del importe recaudado sobre cerveza :
 - a) 2.8% a las entidades que la produzcan.
 - b) 36.6% a las entidades donde se consuma.
 - c) 7.9% a los municipios que las consuman.
- 2.- Del importe recaudado sobre gasolina :
 - a) 8% a las entidades federativas.
 - b) 2% a los municipios.

3.- Del importe recaudado sobre tabacos :

- a) 2% a las entidades productoras.
- b) 13% a las entidades consumidoras.
- c) 5% a los municipios de las entidades consumidoras.

FORMA DE CUBRIR LA PARTICIPACION A LOS MUNICIPIOS

La S.H.C.P. cubrirá directamente las cantidades que correspondan a los municipios, de acuerdo con la distribución que señale la Legislatura local respectiva y en su defecto, en función del número de sus habitantes según los datos del último censo.

CALCULO DEL PAGO PROVISIONAL DEL I.E.P.S.

Existencia Inicial	(A)	5,000 Lts.
Volumenes adquiridos (Enero)	(B)	30,000 Lts.
Existencia final	(C)	3,000 Lts.
Volumenes enajenados	(D)	32,000 Lts.
Valor de enajenación incluyendo el margen de Utilidad	(E)	\$ 193.1061 -----
Valor total de las enajenaciones F = D * E	(F)	\$6'179,395

EXTRA

-----	(A)	4,000 Lts.
	(B)	20,000 Lts.
	(C)	3,000 Lts.
	(D)	21,000 Lts.
	(E)	\$ 224.4418 -----
	(F)	\$4'713,277 -----
Base del Impuesto Especial G = F + F	(G)	10'892,672 -----
	Tasa	122 % -----

Impuesto causado \$ 13'289,059

Impuesto acreditable 11'577,800

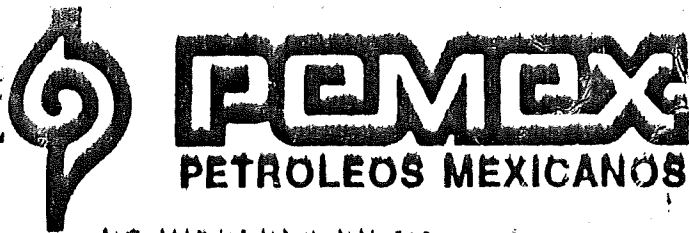
Saldo a favor pendiente
de acreditar 0

Impuesto a pagar.....\$ 1'711,259
=====

* * * * *

Nova Extra

Precio de costo mas margen de utilidad	\$ 193.1061	\$ 224.4418
(+) I.E.P.S.	235.5895	273.8191
	-----	-----
Suma	\$ 428.6956	\$ 498.2609
(+) I.V.A.	64.3044	74.7391
	-----	-----
Precio de venta al público	\$ 493.0000	\$ 573.0000
	=====	=====



AVE. MARINA NACIONAL 329
MEXICO, D.F. C.P. 11311

ESPACHADO
18 SEP 1989
ESPACHADO
AGENCIA DE VENTAS
ENSENADA, B. C.F.A.

CECULA EMPADRONAMIENTO 087856
REGISTRO FEDERAL DE CAUSANTES
PME-380807

CLAVE CENTRO TRAB.	CLAVE DEPTO.	FACTURA No.
EC-622	51412	31709

LUGAR DE ORIGEN
ENSENADA

ARO	CLAVE DE CLIENTE	ORDEN	LUGAR DE ENTREGA	ENT. FED.	FACTURA REG.
89	2601		ENSENADA B.C. NTE	02	31709
EL CLIENTE			LUGAR DE EMBARQUE DEL PRODUCTO		
VICIO CORTEZ S. A.			AGENCIA DE VENTAS		
MEXICO Y CORTEZ # 1811			CONDICIONES DE PAGO		
			CONTADO		
			SE ENVIA FACTURA PARA SU COBRO A:		

CANTIDAD	UNIDAD/ENVASE	PRODUCTO			PRECIO UNITARIO	IMPORTE
		CLAVE	DESCRIPCION	CLAVE		
15,000	Lts.		N O V A	0260	179.5800	2'693,700
			I. E. P. S.		219.0800	3'286,200
			I. V. A.		59.8000	897,000

MILLONES OCHOCIENTOS, SETENTA Y SEIS MIL NOVECIENTOS PESOS TOTAL → 6'876,900.

TEMP. 60.	CANT. AL NAT.	CANT. A 200 C.	NOTA: ESTA FACTURA ES VALIDA, CUANDO LLEVE EL SELLO DE LA INSTITUCION Y LA FIRMA DE LA PERSONA AUTORIZADA PARA EFECTUAR EL COBRO, QUE DEBERA IDENTIFICARSE.
PLACAS	CERTIFICADO	DE FECHA	Nº. 8-218
EXPORTISTA	NOMBRE Y FIRMA DEL OPERADOR		CONFORME CLIENTE

PETROLEOS MEXICANOS
AGENCIA DE VENTAS

RGV.
SEP 18 1989
ORIGINAL CLIENTE
ENSENADA, B. C.F.A.

PRECIOS SUJETOS A CAMBIOS SIN PREVIO AVISO SE APLICARAN LOS VIGENTES OFICIALES EL DIA DEL EMBARQUE.



PEMEX
PETROLEOS MEXICANOS

AVE. MARINA NACIONAL 329
MEXICO, D.F. C.P. 11311

PETROLEOS MEXICANOS
ESPACHADO
SEP 19 1989
ESPACHADO
AGENCIA DE VENTAS
ENSENADA, B. C.F.A.

CEDULA EMPADRONAMIENTO 087556
REGISTRO FEDERAL DE CAUSANTES
PME-380807

CLAVE CENTRO TRAS.	CLAVE DEPTO.	FACTURA No.
EC-622	51412	31826

LUGAR DE ORIGEN
ENSENADA

ES	AÑO	CLAVE DE CLIENTE	ORDEN	LUGAR DE ENTREGA	ENT. FED.	FACTURA REG.
	89	2601		ENSENADA B.C. NTE.	02	31826

DEL CLIENTE SERV. CORTES S. A. AVE. MEXICO Y CORTES # 1811	L.A.B DESTINO	LUGAR DE EMBARQUE DEL PRODUCTO AGENCIA DE VENTAS
	CONDICIONES DE PAGO	CONTADO
	SE ENVIA FACTURA PARA SU COBRO A: CAJA.	

CANTIDAD	UNIDAD/ENVASE	P R O D U C T O		PRECIO UNITARIO	I M P O R T E
		D E S C R I P C I O N	CLAVE		
15,000	Lts.	E X T R A	0240	205.1400	3'077,100
		I. E. P. S.		250.2700	3'754,050
		I. V. A.		68.3100	1'024,650

e millones Ochocientos cincuenta y cinco mil ochocientos pesos)	7'855,800
---	-----------

0097/095		TEMP. OG	CANT. AL NET	EN SERVICIO	NOTA: ESTA FACTURA ES VALIDA, CUANDO LLEVE EL SELLO DE LA INSTITUCION Y LA FIRMA DE LA PERSONA AUTORIZADA PARA EFECTUAR EL COBRO, QUIEN DEBERA IDENTIFICARSE.
0509	PLACAS	CERTIFICADO	DE FECHA	No. 3-278	
TRANSPORTISTA			NOMBRE Y FIRMA DEL OPERADOR		CONFORME CLIENTE
ACCIONES			Reynaldo Fdo		
Reynaldo ****					

ORIGINAL CLIENTE

PRECIOS SUJETOS A CAMBIOS SIN PREVIO AVISO SE APLICARAN LOS VIGENTES OFICIALES E DIA DEL EMBARQUE.



FORMULARIO DE PAGO DE IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

HFP-3 OFH 0-660-0

NOMBRE (APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE (S) DENOMINACION O RAZON SOCIAL

PAGAR CLAVE DE REG. FED. DE CONTRIBUYENTES

SC0 71 0212 E J 8

COMERCIO CORP. S.A. DE C.V.

PERIODO QUE SE PAGA		CONCEPTO DE PAGO	CANTIDAD TOTAL A PAGAR	DESCRIPCION DE OPERACIONES	IMPORTE
MES	AÑO				
		090	\$	CONTRIBUCIONES A PAGAR	\$ 1 711,259.
		080	\$		
		082	\$		
		066	\$		
		072	\$ 1 711,259.	762 CANTIDAD A COMPENSAR	\$
		074	\$	PAGOS VIRTUALES	\$
		075	\$		
		382	\$	700 SALDO A PAGAR	\$ 1 711,259.
				EFFECTIVO ☐ CHEQUE ☐	
			LEYVA VIRGEN RUBEN LEYVA- 690621		
			FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O NOMBRE COMPLETO Y FIRMA DE SU REPRESENTANTE LEGAL		

ESTOS DATOS SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD

ESTE FORMULARIO DEBERA PRESENTARSE POR DUPLICADO



IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

DECLARACION DEL EJERCICIO POR LA ENAJENACION DE GASOLINA Y DIESEL

* DECLARACION NORMAL ☒ COMPLEMENTARIA ☐ CORRECCION FISCAL ☐ IMPRESION MAQUINA REGISTRADORA

OFICINA FEDERAL DE HACIENDA No. 066 EN: ENSENADA, BAJA C.F.A.

CLAVE DEL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

000 711221 EJ 8

6

SERVICIO CORTEZ S.A. DE CV

PERSONAS FÍSICAS (PATRINO, MATERNO Y NOMBRE(S)) PERSONAS MORALES (DENOMINACION O RAZON SOCIAL)

DOMICILIO FISCAL MAESTROS 22840 CALLE

1811

No Y LETRA
EXTERIOR

7

No O LETRA
INTERIOR

8

COLONIA

CODIGO POSTAL

TELEFONO

ENSENADA

ENSENADA

BAJA C.F.A.

LOCALIDAD

MUNICIPIO O DELEGACION
EN EL D.F.

ENTIDAD FEDERATIVA

PERIODO QUE SE PAGA

DIA MES AÑO DIA MES AÑO

01 01 89 31 12 89

9

* Deberá indicarse en el cuadro correspondiente que se trate de corrección Fiscal en los supuestos de los Artículos 58 y 76, complementaria en el caso del Artículo 32 y Normal en los casos previstos por el Artículo 60, del Código Fiscal de la Federación.

5112

No. DE AGENCIA QUE LE ABASTECE

PEMEX

NOMBRE DE LA PLANTA
QUE LE ABASTECE

2680

No. DE ESTACION DE SERVICIO
OTORGADO POR PEMEX

PETROLEOS MEXICANOS		
CONCEPTO		IMPORTE
A	IMPUESTO ANUAL CAUSA-DO	
B	MONTO DE LOS PAGOS PROVISIONALES	
40	IMPUESTO A PAGAR A - B	072
49	RECAARGOS POR EXTEMPO-RANEIDAD AL 1/2 MENSUAL	362
46	PAGO VIRTUAL (especifique)	
47		
50	PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE (40+ 49) - (46 + 47)	700

EXPENDEDORES		
CONCEPTO		IMPORTE
a	IMPUESTO ANUAL CAUSA-DO	152 018,752.
b	IMPUESTO ACREDITABLE	138 933,600.
c	MONTO DE LOS PAGOS PROVISIONALES	13 085,152.
40	TOTAL DE IMPUESTO DETERMINADO a - (b + c)	0.
41	MONTO DETERMINADO EN LA DECLARACION A LA QUE RECTIFICA PRESEN-TADA EL DIA MES AÑO	
48	A CARGO	
	A FAVOR	
48	A CARGO	0.
	A FAVOR	
49	RECAARGOS POR EXTEMPO-RANEIDAD AL 1/2 MENSUAL	362
	PAGO VIRTUAL (especifique)	
47		
50	PAGO EN EFECTIVO O CHEQUE (48+49) - (46 + 47)	700

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

LEYVA VIRGEN RUBEN

LEVR 690621

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O
DE SU REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE COMPLETO Y R.F.C. DEL REPRESENTANTE LEGAL

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

ORIGINAL AUTORIDAD ADMINISTRADORA

DUPLICADO CONTRIBUYENTE

TRIPPLICADO CUENTA COMPROBADA S.H.C.

DETERMINACION DEL IMPUESTO PARA PETROLEOS MEXICANOS					
MECANICA OPERACIONAL	A	B	C = A + B	D	E = C x D
CONCEPTO	VALORES POR:		TOTAL	TASA	IMPUESTO CAUSADO
	VENTAS DIRECTAS	AUTOCONSUMO			
NOVA					
EXTRA					
DIESEL					
GAS AVION 80/87					
GAS AVION 100/130					
TOTAL					

A

DETERMINACION DEL IMPUESTO PARA EXPENDEDORES								
MECANICA OPERACIONAL	A	B	C	D	E	F = D x E	G	H = F x G
CONCEPTO	EXISTENCIA INICIAL	VOLUMENES ADQUIRIDOS	EXISTENCIA FINAL	VOLUMENES ENAJENADOS LITROS	VALOR POR LITRO INCLUYENDO MARGEN DE UTILIDAD	VALOR TOTAL	TASA	IMPUESTO CAUSADO
NOVA	5 000	360 000	1 000	364 000	193.1061	70 290,520	120%	85 754,556
EXTRA	4 000	240 000	2 000	242 000	224.4418	54 314,915	120%	66 264,196
DIESEL								
GAS AVION 80/87							50%	
GAS AVION 100/130							50%	
								152 018,752.

DETERMINACION DEL IMPUESTO ACREDITABLE

MECANICA OPERACIONAL		A	B	C = A x B	D	E = C x D
CONCEPTO		VOLUMEN ENAJENADO LITROS	VALOR DE ADQUISICION POR LITRO	IMPORTE BASE DEL IMPUESTO ACREDITABLE	TASA DE IMPUESTO	IMPUESTO ACREDITABLE
ROVA		360,000	179.5800	64.648,800.	-110% 122%	78.868,608.
DHA		240,000	205.1400	49.233,600.	-110% 122%	60.064,992.
MOSEL						
GAS AVION 100/130					50%	
GAS AVION 100/130					50%	
SUMA					b	138.933,600.

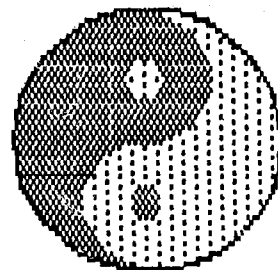
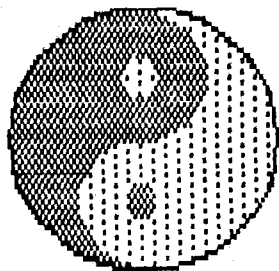
MES	FECHA	No. DE OPERACION DE CAJA O RECIBO OFICIAL	IMPUESTO PAGADO
ENERO	07 Febrero 89	Bancomer	1.711,259
FEBRERO	07 Marzo 89	"	1.711,259
MARZO	07 Abril 89	"	966,263.
ABRIL	07 Mayo 89	"	966,263
MAYO	07 Junio 89	"	966,263.
JUNIO	07 Julio 89	"	966,263
JULIO	07 Agosto 89	"	966,263.
AGOSTO	07 Sept. 89	"	966,263
SEPTIEMBRE	07 Oct. 89	"	966,263
OCTUBRE	07 Nov. 89	"	966,263
NOVIEMBRE	07 Dic. 89	"	966,263
DICIEMBRE	07 Enero 890	"	966,263

MONTO DE LOS PAGOS PROVISIONALES TOTAL

c

SOLO POR GASOLINAS					
CLAVE	ENT. FED.	VALOR DEL AUTOCONSUMO	VALOR DE LAS ENAJENACIONES		IMPUESTO CAUSADO
1	AGS.				
2	B.C.	0	124 605,535	100	152 018,752.
3	B.C.S.				
4	CAMP.				
5	COAH.				
6	COL.				
7	CHIS.				
8	CHIM.				
9	D.F.				
10	GO.				
11	GTO.				
12	GRO.				
13	HGO.				
14	JAL.				
15	MEX.				
16	MICH.				
17	MOR.				
18	NAY.				
19	N.L.				
20	OAX.				
21	PUE.				
22	ORO.				
23	O. ROO.				
24	S.L.P.				
25	SIN.				
26	SON.				
27	TAB.				
28	TAMPS.				
29	TLAX.				
30	VER.				
31	YUC.				
32	ZAC.				
33	EXPORTACIONES				
OTROS					
TOTALES		0	124 605 535.	100%	152 018,752.

ESTABLECIMIENTOS POR LOS QUE SE DECLARA	
NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL	NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL



IMPUESTO
AL
ACTIVO DE LAS
EMPRESAS

LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS

SUJETOS DEL IMPUESTO (ART. 1o.)

Las Sociedades Mercantiles y las Personas Físicas que realicen actividades empresariales residentes en México, están obligadas al pago del impuesto al activo de las empresas, por su activo, cualquiera que sea su ubicación. Los residentes en el extranjero que tengan un establecimiento permanente en el país, están obligados al pago del impuesto por el activo atribuible a dicho establecimiento. Las personas, distintas a las señaladas, que otorguen el uso o goce temporal de bienes que se utilicen en la actividad empresarial de otro contribuyente de los mencionados en el párrafo anterior, están obligados al pago del impuesto, únicamente por esos bienes.

También estarán obligados al pago del impuesto establecido, las Asociaciones o Sociedades Civiles que lleven a cabo actividades mercantiles. (Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.1., Pág. 204).

BASE Y TASA DE IMPUESTO (ART. 2o.)

El contribuyente determinará el impuesto por ejercicios fiscales aplicando al valor de su activo en el ejercicio, la tasa del 2%.

CALCULO DEL VALOR DEL ACTIVO.

El valor del activo en el ejercicio se calculará sumando los promedios de los activos previstos conforme al siguiente procedimiento :

ACTIVOS FINANCIEROS :

1.- Se sumarán los promedios mensuales de los activos financieros, correspondientes a los meses del ejercicio y el resultado se dividirá entre el mismo número de meses.

El promedio mensual de los activos será el que resulte de dividir entre dos la suma del activo al inicio y al final del mes, excepto los correspondientes a operaciones contratadas con el sistema financiero o con su intermediación, el que se calculará en los mismos términos que prevée el segundo párrafo de la fracción III del Art. 7-B de la ley del I.S.R.

ACTIVOS FIJOS, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS :

2.- Tratándose de los activos fijos, gastos y cargos diferidos, se calculará el promedio de cada bien, actualizando su saldo por deducir en el Impuesto Sobre la Renta al inicio del ejercicio en los términos del Artículo 3o. de la ley del I.A.E.. El saldo actualizado se disminuirá con la mitad de la deducción de inversiones en el ejercicio, determinada conforme a los Artículos 41 y 47 de la ley del I.S.R. . El resultado se dividirá entre el número de meses que comprende el ejercicio y el cociente se multiplicará por el número de meses, que el bien de que se trate, se utilizó en el ejercicio.

ACTIVOS FIJOS DE DEDUCCION INMEDIATA :

En el caso de activos fijos por los que se hubiera optado para efectuar la deducción inmediata a que se refiere el art. 51 de la LISR, la parte no deducible actualizada, se dividirá entre el número de meses que comprende el ejercicio y el cociente se multiplicará por el número de meses, que el activo fijo de que se trate, se utilizó en el ejercicio.

Los bienes a que se refiere el párrafo anterior, se considerarán activos para efectos de este impuesto, únicamente durante los años en que el monto original de la inversión se hubiera deducido según artículo 41 de la LISR.

(Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.3., Pág. 204).

TERRENOS :

3.- El monto original de la inversión de cada terreno al inicio del ejercicio, actualizado (Art. 3o. IAE), se dividirá entre el número de meses que comprende el ejercicio y el cociente se multiplicará por el número de meses que el terreno se tuvo en dicho ejercicio. (Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.3.1., Pág. 205).

INVENTARIOS :

4.- Los inventarios de materias primas, productos semiterminados o terminados, que el contribuyente utilice en la actividad empresarial y tenga al inicio y al cierre del ejercicio, valuados conforme al método que tenga implantado, se sumarán y el resultado se dividirá entre dos.

En el caso de que el contribuyente cambie su método de valuación, deberá cumplir con las reglas que al efecto establezca la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

PROCEDIMIENTO PARA ACTUALIZAR EL SALDO POR DEDUCIR DE ACTIVOS FIJOS, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS (ART. 3o.)

Se actualizará el saldo por deducir (Art. 2o. Fracc. II) multiplicándolo por el factor de actualización previsto (Art. 7o. LISR) correspondiente al periodo a que se refiere el penúltimo párrafo del art. 41 de esa ley.

La parte no deducible de los bienes (Art. 2o. Fracc. II) se actualizará multiplicándola por el citado factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes en que se adquirió el bien y hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio, por el que se calcule este impuesto. Tratándose de terrenos, el periodo de actualización será el transcurrido desde el primer mes del ejercicio hasta el último mes de la primera mitad del mismo. (Ver Ap. Cap. IV, Temas 4.3.2. y 4.3.3., Págs. 205 y 206).

CONCEPTOS DE ACTIVOS FINANCIEROS (ART. 4o.)

Se consideran activos financieros, entre otros, los siguientes :

- 1) El efectivo en caja.
- 2) Las inversiones en títulos de crédito, a excepción de las acciones.
- 3) Las cuentas y documentos por cobrar. No son cuentas por cobrar los pagos provisionales, los saldos a favor de contribuciones, ni los estímulos fiscales para aplicar.
- 4) Los intereses devengados a favor, no cobrados.
(Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.4., Pág. 206).

DENOMINADOS EN MONEDA EXTRANJERA.

Los activos financieros denominados en moneda extranjera, se valuarán al tipo de cambio del primer día de cada mes. Para este efecto, cuando no sea aplicable el tipo de cambio controlado, se estará al tipo de cambio promedio para enajenación con el cual inicien operaciones en el mercado, las instituciones de crédito de la Ciudad de México.

DEDUCCION DE ALGUNAS DEUDAS (ART. 5o.)

Del valor del activo en el ejercicio, los contribuyentes podrán deducir el valor promedio de las deudas en moneda nacional del contribuyente con empresas residentes en México, excepto las deudas contratadas con el sistema financiero o con su intermediación.

El promedio anterior se calculará sumando los promedios mensuales de los pasivos, correspondientes a los meses del ejercicio y el resultado se dividirá entre el mismo número de meses. (Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.5. , Pág. 206).

EXENCIONES (ART. 6o.)

No pagarán el impuesto al activo de las empresas:

- 1.- Las empresas que componen el sistema financiero.
- 2.- Las sociedades de inversión y las sociedades cooperativas.
- 3.- Los contribuyentes menores.
- 4.- Los contribuyentes de bases especiales de tributación.

PERIODOS POR LOS QUE NO SE PAGA EL I.A.E.

No se pagará el impuesto por el periodo preoperativo, ni por los ejercicios de inicio de actividades, el subsiguiente y el de liquidación. Lo dispuesto en este párrafo no es aplicable a los ejercicios posteriores a fusión, transformación de sociedades o traspaso de negociaciones.

Tampoco pagarán el IAE de acuerdo con el art. 2o. del Reglamento, quienes tengan contratos de arrendamiento y que fueron prorrogados en forma indefinida por disposición legal; así como también aquellos bienes afectos a las actividades de quienes realicen actividades empresariales cuyos ingresos están exceptuados del pago del I.S.R., quienes otorguen el uso o goce temporal de bienes que se utilicen en aquellos sujetos exentos por la ley y las asociaciones o sociedades civiles por los actos de comercio que realicen siempre que los ingresos obtenidos de estos en el ejercicio sean inferiores a los demás ingresos que obtengan en dicho ejercicio.

EMPRESAS QUE COMPONEN EL SISTEMA FINANCIERO

- Las Sociedades Nacionales de Crédito
- Instituciones de Crédito
- Instituciones Aseguradoras
- Instituciones Afianzadoras
- Casas de bolsa
- Arrendadoras financieras
- Uniones de crédito
- Almacenes generales de depósito
- Organizaciones auxiliares de crédito

CONTRIBUYENTES DE BASES ESPECIALES DE TRIBUTACION

- Autotransporte
- Aerofumigación Agrícola
- Introdutores de Ganado
- Introdutores de Aves
- Introdutores de Pescado y marisco
- Expendedores de Revistas y Periódicos
- Tortillerías
- Taxis

(Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.6. , Pág. 207).

PAGOS PROVISIONALES (ART. 7o.)

Los contribuyentes efectuarán un primer pago provisional trimestral y nueve mensuales, a cuenta del impuesto del ejercicio a más tardar el día 17 del cuarto mes del ejercicio y de cada uno de los meses siguientes a aquel al que le corresponda el pago.

FORMA DE CALCULO :

El pago provisional mensual se determinará dividiendo entre doce el impuesto actualizado determinado correspondiente al ejercicio regular inmediato anterior. El impuesto de dicho ejercicio se actualizará, multiplicándolo por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el último mes de la primera mitad del ejercicio hasta el último mes del mismo.

El pago provisional trimestral será el mensual multiplicado por tres.

DISMINUCION DE PAGOS PROVISIONALES.

El contribuyente podrá disminuir el monto de los pagos provisionales, cumpliendo los requisitos que señale el Reglamento de la ley del I.A.E.

En el art. 18 del Reglamento se establece que se puede disminuir el monto de los pagos provisionales cuando se estime justificadamente que el impuesto en el ejercicio será inferior en más de un 10% del impuesto actualizado correspondiente al ejercicio regular inmediato anterior.

Se deberá pedir autorización en la forma que al efecto apruebe la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

PAGOS POR FIDUCIARIOS Y ASOCIANTES.

Cuando a través de un Fideicomiso o de una asociación en participación se realicen actividades empresariales, el fiduciario o el asociante efectuará por cuenta del contribuyente los pagos provisionales por el activo correspondiente a las actividades realizadas por el fideicomiso o asociación, considerando para tales efectos el activo que correspondió a dicha actividad en el último ejercicio del fiduciario o asociante.
(Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.7. Pág. 207).

DECLARACION (ART. 80.)

El contribuyente del Impuesto al Activo de las Empresas, deberá presentar ante las oficinas autorizadas, conjuntamente con la declaración del impuesto sobre la renta, declaración determinando el impuesto del ejercicio dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que éste termine.
(Ver Ap. Cap. IV, Tema 4.8. , Pág. 208).

CREDITO CONTRA EL I.S.R. (ART. 90.)

Los contribuyentes de este impuesto podrá acreditar una cantidad equivalente al efectivamente pagado contra las cantidades a que estén obligados en el I.S.R., correspondiente a sus actividades empresariales, siempre que se trate del mismo ejercicio y de los tres ejercicios siguientes.

CREDITO CONTRA PAGOS PROVISIONALES DE I.S.R.

El acreditamiento a que se refiere el párrafo anterior se podrá efectuar contra los pagos provisionales.

Cuando en la declaración de pago provisional el contribuyente no puede acreditar la totalidad del impuesto pagado, el remanente podrá acreditarlo contra los siguientes pagos provisionales o contra la cantidad que tuviera que pagar en la declaración del ejercicio.

ACTUALIZACION DEL EXCEDENTE ACREDITABLE.

Si en la declaración del ejercicio el contribuyente tuviera excedente acreditable, lo podrá acreditar en declaraciones posteriores. Si el excedente no se agotara, se actualizará multiplicándolo por el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el último mes del ejercicio en que se determinó dicho excedente acreditable hasta el último mes del ejercicio en que se pudo acreditar.

PERDIDA DEL DERECHO DE ACREDITAMIENTO

Cuando el contribuyente no efectúe el acreditamiento en un ejercicio, pudiéndolo haber hecho, perderá el derecho a hacerlo en ejercicios posteriores hasta por la cantidad en que pudo haberlo efectuado.

EL DERECHO DE ACREDITAMIENTO ES PERSONAL

El derecho de acreditamiento es personal del contribuyente y no podrá ser transmitido ni como consecuencia de fusión.

EL ACREDITAMIENTO NO ORIGINA DEVOLUCION

En ningún caso dicho acreditamiento dará lugar a devolución.

EL ACREDITAMIENTO NO PROCEDE CONTRA RETENCIONES

El acreditamiento no se podrá efectuar contra el impuesto retenido que deba enterar el contribuyente.

(Ver Ap. Cap. IV, Temas del 4.9. al 4.9.2., págs. 208 a 210).

CONCEPTOS DE LA LEY DEL I.S.R. (ART. 10o.)

Se considerará establecimiento permanente, acciones, sistema financiero, monto original de la inversión, activo fijo y cargos diferidos, los que la Ley del Impuesto Sobre la Renta define o considera como tales. (Ver Ap. Cap. IV, Temas 4.10 y 4.11., Pág. 210).

ARTICULOS TRANSITORIOS

INICIACION DE LA VIGENCIA (ART. 1o.)

Esta ley entrará en vigor en toda la República el día 1o. de Enero de 1989.

EJERCICIOS QUE NO COINCIDEN CON EL AÑO DE CALENDARIO (ART. 2o.)

Los contribuyentes cuyo ejercicio fiscal no coincida con el año de calendario, determinarán el impuesto establecido como si su ejercicio empezara el 1o. de Enero de 1989 y fuera irregular. Los contribuyentes podrán determinar el impuesto por todo el ejercicio y dividir el resultado entre el número de meses que comprenda el mismo, el que multiplicarán por el número de meses comprendidos en el año de 1989, que forman parte de su ejercicio.

PAGOS PROVISIONALES PARA 1989, CUANDO EL EJERCICIO COINCIDE CON EL AÑO DE CALENDARIO (ART. 3o.)

Los contribuyentes cuyo ejercicio coincida con el año de calendario, harán sus pagos provisionales por el ejercicio iniciado en 1989 considerando en vez del impuesto determinado en el ejercicio inmediato anterior el que le hubiera correspondido en los términos de la ley del I.A.E., para el ejercicio de 1988.

PAGOS PROVISIONALES CUANDO EL EJERCICIO NO COINCIDE CON EL AÑO DE CALENDARIO (ART. 4o.)

Los contribuyentes cuyo ejercicio fiscal no coincida con el año de calendario, deberán efectuar pagos provisionales para efectos del impuesto a partir del mes de Abril de 1989. Cuando su ejercicio termine con anterioridad al mes de abril, no estarán obligados a efectuar pagos provisionales y únicamente harán el pago del ejercicio.

EMPRESARIOS YA INSCRITOS EN EL R.F.C. (ART. 5o.)

Los contribuyentes del impuesto, que con anterioridad a la entrada en vigor de la ley del IAE, hubieran venido realizando actividades empresariales por las cuales estén inscritos en el R.F.C. quedan liberados de la obligación de presentar el aviso de aumento de obligaciones fiscales, por las que contraigan con motivo de la citada ley. (Ver Ap. Cap. IV, temas 4.12. y 4.13. Págs. 213 y 214).

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
CEDULA DE BANCOS

1 9 8 9	SALDO PROMEDIO MENSUAL
Enero	2'641,278.
Febrero	3'567,425.
Marzo	5'237,241.
Abril	5'609,068.
Mayo	3'562,705.
Junio	3'735,085.
Julio	6'805,598.
Agosto	4'573,503.
Septiembre	6'171,522.
Octubre	7'427,786.
Noviembre	5'851,090.
Diciembre	5'014,753.
T O T A L	60'197,034.
Número de meses	12.
Saldo Promedio Anual	5'016,421.

MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
SALDOS DIARIOS
MES DE ENERO DE 1989

Enero 1	8'659,020.
Enero 2	6'659,020.
Enero 3	6'659,020.
Enero 4	6'659,020.
Enero 5	8'659,020.
Enero 6	(740,980.)
Enero 7	(740,980.)
Enero 8	(740,980.)
Enero 9	(740,980.)
Enero 10	(740,980.)
Enero 11	2'059,020.
Enero 12	2'059,020.
Enero 13	2'059,020.
Enero 14	2'059,020.
Enero 15	2'059,020.
Enero 16	(440,980.)
Enero 17	(440,980.)
Enero 18	(440,980.)
Enero 19	(440,980.)
Enero 20	2'559,020.
Enero 21	2'559,020.
Enero 22	2'559,020.
Enero 23	2'559,020.
Enero 24	2'559,020.
Enero 25	2'559,020.
Enero 26	2'559,020.
Enero 27	3'909,020.
Enero 28	3'909,020.
Enero 29	3'909,020.
Enero 30	5'059,020.
Enero 31	5'059,020.

dias	81'879,620.
	31

Saldo Promedio mensual	2'641,278.

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
CEDULA DE CAJA

1 9 8 9	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	ENTRE DOS
Enero	1'145,534.	1'446,314.	1'295,924.
Febrero	1'446,314.	913,695.	1'180,004.
Marzo	913,695.	1'000,237.	956,966.
Abril	1'000,237.	1'262,683.	1'131,460.
Mayo	1'262,683.	1'313,139.	1'287,911.
Junio	1'313,139.	1'413,529.	1'363,334.
Julio	1'413,529.	1'253,416.	1'333,472.
Agosto	1'253,416.	936,455.	1'094,935.
Septiembre	936,455.	1'032,738.	984,596.
Octubre	1'032,738.	4'463,134.	2'747,936.
Noviembre	4'463,134.	1'033,510.	2'748,322.
Diciembre	1'033,510.	2'548,963.	1'791,237.
T O T A L			17'916,097.
Meses			12.
Saldo Promedio Anual			1'493,008.

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
CEDULA DE INVENTARIOS

A) Inventario al inicio del ejercicio	20'000,000.
B) Inventario al final del ejercicio	33'000,000.
C) Suma (A + B)	53'000,000.
D) Valor promedio del Inventario (C/2)	26'500,000.

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
CEDULA DE EQUIPO DE TRANSPORTE

A) Monto original de la Inversión	11'000,000.
B) % de deducción inmediata	81%
C) Deducción inmediata (A x B)	8'910,000.
D) Parte no deducible (A - C)	2'090,000.
E) INPC del mes de adquisición (Mzo. 87)	5,076.0
F) INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio (Junio/89)	17,650.9
G) Factor de Actualización (F/E)	3.48
H) Valor actualizado de parte no deducida (DxG)	7'273,200.
I) Número de meses del ejercicio	12
J) Número de meses de utilización	12
K) Promedio del ejercicio (H/I) x J	7'273,200.

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
CEDULA DE TERRENO

A) Monto original de la Inversión	2'000,000.
B) Fecha de adquisición	Abril/85
C) INPC último mes ejercicio anterior Diciembre 1988	16,147.3
D) INPC del mes de adquisición Abril 1985	1,460.71
E) Factor de actualización (C/D)	11.05
F) Valor actualizado (A x E)	22'100 000.

NOTA : Este procedimiento es para actualizar el valor del terreno y es la base para hacer el cálculo según el Art. 3o. IAE

ACTUALIZACION DE UN TERRENO PARA DETERMINAR EL IAE

A) Monto original de la inversión	22'100,000.
B) INPC del primer mes del ejercicio (Enero 1989)	16,542.6
C) INPC del último mes de la primera mitad del ejercicio (Junio 1989)	17,650.9
D) Factor de actualización	1.066
E) Valor Actualizado (A x D)	23'558,600.

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
CEDULA DE DETERMINACION PARA PAGOS I.A.E.

SALDOS PROMEDIOS
ANUALES

ACTIVOS

=====

BANCOS	5'016,421.
CAJA	1'493,008.
CLIENTES	26'080,490.
DEUDORES DIVERSOS	4'551,856.
INVENTARIOS	26'500,000.
SEGUROS ANTICIPADOS	230,685.
MOBILIARIO Y EQUIPO DE TRABAJO	86'065,000.
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	4'369,167.
EQUIPO DE TRANSPORTE	7'273,200.
EDIFICIO	904'258,800.
TERRENO	23'558,600.

SUMA DEL ACTIVO	1'089'397,227.

PASIVO

=====

PROVEEDORES	5'044,660.
-------------	------------

CALCULO PARA PAGOS DE I.A.E.

Suma de activos - Suma de pasivos

1'089'397,227. - 5'044,660. = 1'084'352,567.

	1'084'352,567.	x	.2%	21'687,051.
(*)	x Factor para Actualizar			1.0756

				23'326,592.
	Meses del ejercicio			12

	Pagos mensuales de IAE			1'943,883.

(*) INPC Diciembre 1989

----- = Factor de actualización

INPC Junio de 1989

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS, S.A. DE C.V.
CALCULO DE PAGOS PROVISIONALES DE I.A.E.

Ejercicio :

Pago provisional de ISR	2'500 000.
Pago provisional de IAE	1'943,883.

Como el IAE es acreditable contra ISR el pago será el siguiente :

Pago provisional de ISR	2'500 000.
(-) Pago provisional de IAE	1'943,883.

	556,117.

Entonces en la declaración para el pago de impuestos se presentará de la siguiente manera :

NOTA :

El pago de IAE es obligatorio pagarse en caso de sociedades mercantiles cada mes, y en personas físicas cada cuatrimestre.

IMPUESTO AL ACTIVO DE LAS EMPRESAS
MICRO PROYECTOS FINANCIEROS
FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES DE PERSONAS FISICAS Y
MORALES CON FINES NO LUCRATIVOS.

NOTA :

El pago provisional de las personas físicas se presentará cada cuatrimestre junto con el de I.S.R. según Artículo 17 del Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.



FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES
SOCIEDADES MERCANTILES

HFP-1 0660

DENOMINACION O RAZON SOCIAL

INVERSIONES FINANCIERAS, S.A. DE C.V.

CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES.

M P P 8 5 1 0 1 0 M F 6

PERIODO QUE SE PAGA:		CONCEPTO DE PAGO	CANTIDAD TOTAL A PAGAR. (NO ANOTAR SALDOS A FAVOR)	CONCEPTO	IMPORTE
MES 7	ANO 89				
PAGO PROVISIONAL I.S.R.	001	556,117.		SUMA DE CONTRIBUCIONES A PAGAR	
AJUSTE I.S.R.	130			720 CANTIDAD A COMPENSAR	
PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO.	544	1 943,883.		PAGOS VIRTUALES.	
RETENCIONES SALARIOS.	026				
RETENCIONES PAGOS AL EXTRANJERO.	031			705 SALDO A PAGAR.	
OTRAS RETENCIONES I.S.R.	061			EFFECTIVO ☐ CHEQUE ☐	
IMP. SOBRE ERROGACIONES.	142			No. DE EXPEDIENTE DE INFONAVIT	
IMP. CARGOS POR IMPULSOS	362			LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLAMAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD.	
INFONAVIT	144			NOMBRE COMPLETO Y R.F.C. DEL REPRESENTANTE LEGAL.	
IMP. CARGOS INFONAVIT.	146			FIRMA	

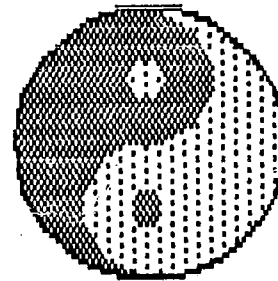
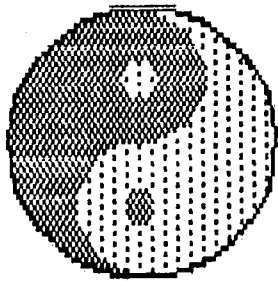
INSTRUCCIONES AL REVERSO
VENTA EN DISTRIBUIDORA DE FORMAS FISCALES
CALLE 100 No. 1019 ZONA CENTRO ENTRE MUTUALISMO Y D
CARRETERA FEDERAL DIAZ ORDÁZ No. 1123 LA MESA TIJUANA, B.C.

12 1992

CEDULA DE ACTIVOS FIJOS

[illegible]

[illegible]



ASOCIACION EN PARTICIPACION

ASOCIACIONES EN PARTICIPACION

La Asociación en Participación es un contrato de frecuentes e interesantes aplicaciones. No obstante ello recibe de parte de nuestra legislación un tratamiento demasiado breve.

La ley General de Sociedades Mercantiles nos indica :

CONCEPTO (ART. 252)

La Asociación en Participación es un contrato por el cual una persona llamada "asociante" conviene con otra u otras, llamados "asociados" en realizar una o más operaciones mercantiles, participándoles de las utilidades obtenidas, o en su caso de las pérdidas en la proporción convenida, a cambio de su aportación, la cual puede quedar representada por cualquier valor e inclusive con servicios.

CARACTERISTICAS (ART. 253 AL 259)

- 1.- La asociación en participación no tiene personalidad jurídica, ni denominación o razón social.
- 2.- El contrato de asociación en participación debe constar por escrito y no estará sujeto a registro.
- 3.- En los contratos de Asociación en participación se fijarán los términos, proporciones de interés y demás condiciones en que deban realizarse.
- 4.- El asociante obra en nombre propio y no habrá relación jurídica entre los terceros y los asociados.
- 5.- Respecto a terceros, los bienes aportados pertenecen en propiedad al asociante, a no ser que por la naturaleza de la aportación fuere necesaria alguna otra formalidad, o que se estipule lo contrario y se inscriba la cláusula relativa en el Registro Público de Comercio del lugar donde el asociante ejerce el comercio.
- 6.- Salvo pacto en contrario para la distribución de las utilidades y de las pérdidas se observará lo dispuesto en el Art. 16 (LGSM). Las pérdidas que correspondan a los asociados no podrán ser superiores al valor de su aportación.

DAIOS MAS IMPORTANTES DEL CONTRATO DE
ASOCIACION EN PARTICIPACION

- 1.- Datos de las personas físicas que integran la asociación en participación y la relación entre asociante y asociados.
- 2.- Actividad o giro comercial al cual se va a dedicar.
- 3.- Nombre comercial que se utilizará en su caso, para la explotación del giro al que se va a dedicar.
- 4.- Ubicación del negocio o domicilio fiscal.
- 5.- Nombre del representante común (asociante)
- 6.- Fecha en que se entregarán estados financieros.
- 7.- Capital invertido por los integrantes de la asociación y porcentaje de distribución de utilidades y/o pérdidas.

OBLIGACIONES DE LAS PARTES :

1.- DEL ASOCIANTE.-

- Realizar según sea el caso las operaciones de comercio o a explotar la negociación mercantil que constituya el fin de la negociación.
- Cumplir por su y por cuenta de los asociados las obligaciones señaladas en esta ley.
- Al ser el asociante el "Representante Común" deberá cumplir con lo establecido por los artículos 111 y 112 de la Ley del I.S.R.
- A mas tardar en el mes de Marzo de cada año presentar una declaración de los ingresos que hubieren obtenido los contribuyentes de referencia en el año de calendario anterior.
- Entregar a los asociados la participación que se haya convenido sobre las utilidades.
- Reintegrar a los asociados las aportaciones que le hayan hecho, en el momento de la liquidación del contrato.

2.- DE LOS ASOCIADOS.-

- Aportar al asociante los bienes o servicios que se hayan estipulado en el contrato.

ASPECTO FISCAL

Una Asociación en participación tiene la obligación de efectuar aviso de apertura, llevar los libros de contabilidad señalados por las leyes y de pagar el Impuesto Sobre la Renta. Y confirmando lo anteriormente comentado por la Ley General de Sociedades Mercantiles y las características de este tipo de contrato, la ley del Impuesto Sobre la Renta establece en su Artículo 80.:

"CUANDO DOS O MAS CONTRIBUYENTES CELEBREN UN CONTRATO DE ASOCIACION EN PARTICIPACION, EL ASOCIANTE SERA QUIEN CUMPLA POR SI Y POR CUENTA DE LOS ASOCIADOS LAS OBLIGACIONES SEÑALADAS EN ESTA LEY, INCLUSO LA DE EFECTUAR PAGOS PROVISIONALES.- EL ASOCIANTE Y LOS ASOCIADOS ACUMULARAN CADA UNO A SUS INGRESOS EN EL EJERCICIO, LA PARTE DE LA UTILIDAD FISCAL AJUSTADA EN LA PROPORCION QUE DE LAS UTILIDADES LES CORRESPONDA EN LOS TERMINOS DEL CONTRATO, O EN SU CASO, DEDUCIRA LA PERDIDA FISCAL AJUSTADA Y PAGARAN 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 FISICA, CONSIDERARA ESTAS UTILIDADES COMO INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES."

De esto podemos deducir lo siguiente:

Ya que la asociación en participación no tiene personalidad jurídica, esto no es un ente independiente de la personalidad de las personas físicas o morales que la integran, los ingresos o las pérdidas tendrán que ser declaradas en forma individual por cada uno de los participantes. Y en tratándose que sean personas físicas se atenderá lo relativo a estas en la ley del I.S.R. en el capítulo destinado a Actividades Empresariales, igualmente en caso de utilidad a esta se aplicará la tarifa del Art. 141 de la ley del I.S.R.

DE LOS PAGOS PROVISIONALES

Atendiendo a lo establecido en el Art. 111 de la ley del I.S.R. se efectuarán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual a más tardar el día 15 de los meses de Mayo, Septiembre y Enero del siguiente año, mediante declaración que presentarán ante las oficinas autorizadas.

A la utilidad fiscal estimada sobre la cual se va a calcular el importe del pago provisional a enterar se calculará aplicando a los ingresos del cuatrimestre de que se trate el coeficiente de utilidad, en su caso se le restará la tercera parte del monto de las pérdidas fiscales pendientes de amortizar.

Así mismo se tendrán que realizar los ajustes a los pagos provisionales que marca la ley del I.S.R., con los procedimientos y reglas establecidos. (Ver Ap. Cap. V, Tema 5.1., Pág. 215).

VENTAJAS DE OPERAR AL AMPARO DE ESTA MODALIDAD (ASOCIACION EN PARTICIPACION)

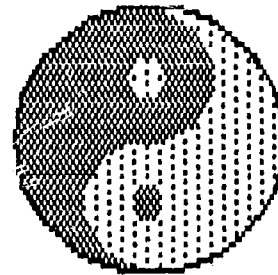
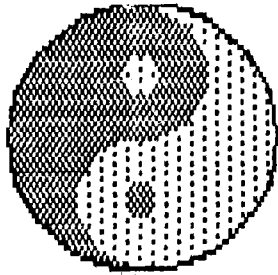
- 1.- La ventaja principal es de que es un instrumento perfectamente contemplado por la ley, que es de gran ayuda en la planeación fiscal, al permitir a los contribuyentes operar y cumplir con las obligaciones tributarias al menor costo posible.
- 2.- Esta puede incluir socios industriales y capitalistas y dedicarse a actividades comerciales o a la prestación de servicios.

DESVENTAJAS Y/O LIMITACIONES

- 1.- Al carecer de personalidad jurídica el asociante es responsable ante terceras personas de manera ilimitada.
- 2.- Dependiendo del giro puede tener limitación de actuación para lograr contratos con el gobierno federal ya que en muchas ocasiones solicitan que los prestadores de servicios o proveedores sean sociedades anónimas por la garantía que ofrecen.

INFORMACION ADICIONAL

- 1.- Las asociaciones en participación también están sujetas al cálculo del 2% del Impuesto al Activo de las Empresas.
- 2.- Las A. en P. pueden ser también para efectos fiscales, consideradas como empresas de mediana capacidad administrativa, o dependiendo de sus ingresos apegarse al régimen general de ley.



APENDICE

A P E N D I C E

CAPITULO I LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

- 1.1 Disposiciones Generales.
 - 1.1.1 Art. 7-A
 - 1.1.2. Determinación del Componente Inflacionario.
 - 1.1.3. Intereses devengados (Art. 7-B)
 - 1.1.4. Créditos.
- 1.2 De las Sociedades Mercantiles.
 - 1.2.1 Definición de Persona Moral.
 - 1.2.2 Pagos provisionales Personas Morales.
 - 1.2.3. Declaración Anual.
 - 1.2.4. Participación de los Trabajadores en las Utilidades.
- 1.3. De las Personas Físicas.
 - 1.3.1. Sueldos y Salarios.
 - 1.3.2. Honorarios
 - 1.3.3. Arrendamiento
 - 1.3.3.1. Ingresos.
 - 1.3.3.2. Deducción Adicional...
 - 1.3.3.3. Pagos Provisionales.
 - 1.3.3.4. Declaración Anual de Retenciones efectuadas.
 - 1.3.4. Depreciación y Amortización de Inversiones.
 - 1.3.5. Ingresos por Actividades Empresariales.
 - 1.3.5.1 Pagos Provisionales.
 - 1.3.5.2. Ajustes a los Pagos Provisionales.
 - 1.3.6. Obligaciones de los Contribuyentes.
 - 1.3.7. Contribuyentes Menores.
 - 1.3.7.1. Requisitos.
 - 1.3.7.2. Obligaciones de los Contribuyentes.
 - 1.3.8. Régimen Opcional.
 - 1.3.8.1. Generalidades.
 - 1.3.8.2. Sujetos de este régimen.
 - 1.3.8.3. Base gravable.
 - 1.3.8.4. Concepto de Entrada.
 - 1.3.8.5. Concepto de Salida.
 - 1.3.8.6. Ingresos Gravables en otros Capítulos.
 - 1.3.8.7. Participación de los Trabajadores en las Utilidades.
 - 1.3.8.8. Obligaciones de los Contribuyentes.
 - 1.3.8.9. Contribuyentes que dejen de ejercer la Opción.
 - 1.3.8.10 Contribuyentes con Bases Especiales de Tributación hasta 1989.

CAPITULO II LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- 2.1 Disposiciones Generales.
 - 2.1.1 Pagos Provisionales.
 - 2.1.2 Compensación y Devolución mensual de I.V.A.
- 2.2. Art. 22 del Código Fiscal de la Federación
- 2.3 De la Prestación de Servicios
 - 2.3.1. Servicios Exentos de Impuestos
- 2.4 De la Importación de Bienes y Servicios
 - 2.4.1. Exenciones en las Importaciones
 - 2.4.2. Momento en que se considera efectuada la Importación de Bienes (Art. 26).
- 2.5 De la Exportación de Bienes y Servicios.
 - 2.5.1. Definición de Exportación.
- 2.6 De las Obligaciones de los Contribuyentes.
 - 2.6.1. Art. 32 de la LIVA
 - 2.6.2. Pago del Impuesto de los Contribuyentes Menores.

CAPITULO III LEY DEL IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

- 3.1. Objeto y Tasa del Impuesto.
- 3.2. Enajenación de Bienes.
 - 3.2.1. Enajenaciones Exentas del Pago del Impuesto.
- 3.3 De la Importación de Bienes.
 - 3.3.1. Cómputo del Impuesto en Importaciones.
- 3.4. De la Prestación de Servicios.
- 3.5 De las Obligaciones de los contribuyentes .
- 3.6 Presentación de Declaración por PEMEX
- 3.7 Estimación de Ingresos por Enajenación de Mermas

CAPITULO IV LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

- 4.1 Sujetos del Impuesto.
- 4.2 Base y Tasa del Impuesto.
- 4.3 Activos Fijos de Deducción Inmediata.
 - 4.3.1. Terrenos.
 - 4.3.2. Procedimiento para actualizar el saldo por deducir de Activos Fijos, Gastos y Cargos Diferidos.
 - 4.3.3. Actualización de Inventarios.
- 4.4. Concepto de Activos Financieros.
- 4.5. Deducción de algunas Deudas.
- 4.6. Exenciones
- 4.7. Pagos Provisionales.
- 4.8. Declaración del Ejercicio.
- 4.9. Acreditamiento del I.S.R.
 - 4.9.1. Acreditamiento para quien otorgue el uso o goce temporal de bienes.
 - 4.9.2. Acreditamiento en Pagos Provisionales.
- 4.10 Activo de Contribuyentes con Régimen Opcional a las Actividades Empresariales.
- 4.11 Sociedades Controladoras que consolidan para efectos del I.S.R.
- 4.12 Artículos Transitorios al Impuesto al Activo.
- 4.13 Disposiciones de vigencia durante los años de 1990 a 1993.

CAPITULO V ASOCIACION EN PARTICIPACION

- 5.1 Principales modificaciones.

A P E N D I C E

A continuación se mencionarán las principales Reformas Fiscales para el año de 1990.

CAPITULO I LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

1.1 DISPOSICIONES GENERALES

1.1.1 ART. 7-A

Con la Reforma Fiscal dentro del Art. 7-A referente al concepto de intereses, se suprime de éste a las primas que se deriven de enajenación a futuro de moneda nacional o extranjera, y se establece que se asimila al concepto de interés las cantidades recibidas o pagadas con motivo de Contratos de Cobertura Cambiaria las primas.

Las primas que se reciban o paguen con motivo de los Contratos de Cobertura Cambiaria, deberán considerarse como un activo para la empresa que la pague y como pasivo para la empresa que lo reciba, sin ser considerados como gastos o como ingreso, pero fundamentalmente no serán deducibles por así establecerlo el Art. 25 Fracc. XX.

1.1.2 DETERMINACION DEL COMPONENTE INFLACIONARIO

Están obligados en forma general las Personas Morales a determinar su Ganancia y Pérdida Inflacionaria haciendo ésta determinación en forma mensual en el transcurso del ejercicio.

1.1.3 ART. 7-B INTERESES DEVENGADOS

No se incluirán en el cálculo del saldo promedio los intereses devengados en el mes, facilitando al contribuyente el cálculo del Componente Inflacionario, por no estar obligado éste a determinar mensualmente el importe de dichos intereses.

1.1.4 CREDITO

Se incluye dentro del concepto de crédito a las inversiones en acciones de Sociedades de Inversión de Renta Fija.

1.2 DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES

Se modifica el nombre del Título II denominado de las Sociedades Mercantiles, para nominarlo de las "PERSONAS MORALES".

1.2.1 DEFINICION DE PERSONA MORAL

En el Art. 5o. se define a la Persona Moral y se dice que se entienden comprendidas entre otras las Sociedades Mercantiles, Los Organismos Descentralizados que realicen preponderantemente Actividades Empresariales, Las Instituciones de Crédito y las Sociedades y Asociaciones Civiles.

Las Sociedades y Asociaciones Civiles hasta el 31 de Diciembre de 1989, no eran consideradas como contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta, sino que los contribuyentes eran los integrantes de éstas.

Por otra parte, se señala que el Factor o Coeficiente de Utilidad para efectuar los Pagos Provisionales mensuales de éstas, se obtendrá dividiendo el remanente distribuible determinado para 1989, entre la totalidad de los ingresos anuales. Estas Personas Morales debieron haber efectuado un primer pago provisional comprendiendo los meses de Enero a Marzo de 1990, habiéndolo enterado el día 11 de Abril de 1990, los pagos posteriores se efectuarán mensualmente.

Serán deducibles conforme al Art. 22 Fracc. XI los anticipos que entreguen las Sociedades y Asociaciones Civiles a sus miembros, debiéndoles efectuar la retención correspondiente conforme a la tarifa del Art. 80 de la Ley.

Queda eliminada también la obligación del pago por retención del 10% de las Sociedades Mercantiles que efectuaban pagos a las Sociedades y Asociaciones Civiles.

1.2.2 PAGOS PROVISIONALES PERSONAS MORALES

En lo referente a Pagos Provisionales se puede decir que existen cuatro cambios primordiales, como son :

SE DISMINUYE :

- 1) El plazo para enterarse el pago provisional del día 17 al día 11 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago.

- 2) Para la determinación del Coeficiente de Utilidad, se establece que se calculará tomando en cuenta la Utilidad Fiscal del ejercicio por el que se calcula el Coeficiente, adicionada con el importe de la Deducción Inmediata. La división se hará entre los Ingresos Nominales del mismo ejercicio.
- 3) El Coeficiente de Utilidad se aplicará a los ingresos nominales, correspondientes al periodo para determinar la utilidad fiscal base para el cálculo de Impuestos.
- 4) El último se refiere a que los Ingresos Nominales son todos los Ingresos Acumulables exceptuando la Ganancia Inflacionaria y considerando los Ingresos por Intereses y la Ganancia Cambiaria sin restarle el Componente Inflacionario.

Utilidad Fiscal del Ejercicio 1989
 MAS
 Deducción Inmediata del Ejercicio
 =
 UTILIDAD FISCAL BASE

C.U. = $\frac{\text{Utilidad Fiscal Base}}{\text{Ingresos Nominales}}$ *

* INGRESOS NOMINALES : Ingresos propios de la actividad
 Intereses sin restar Comp. Inflacionario
 Ganancia Cambiaria
 Ganancia por enajenación de Bienes.

La opción que existía para determinar el Coeficiente de Utilidad en 1989, quedó devengada a partir del 1ro. de Enero de 1990.

1.2.3. DECLARACION ANUAL

ART. 10 Las Personas Morales deberán calcular el Impuesto Sobre la Renta aplicando al Resultado Fiscal obtenido en el ejercicio la tasa del 36% (Según Art. Transitorio 8 Fracc. V).

1.2.4. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

Al pasar al título II de la Ley diversas Personas Morales con fines no lucrativos cuyo régimen fiscal se contenía en el Título III, tendrán que determinar la base para calcular la Participación de los trabajadores en las utilidades aplicando las disposiciones contenidas en el Art. 14, sin embargo aún continúan siendo aplicables las limitaciones establecidas en la Ley Federal del Trabajo, particularmente la establecida en el Art. 127 Fracc.III, que limita el máximo de P.T.U., a un mes de salario.

1.3 DE LAS PERSONAS FISICAS

1.3.1 SUELDOS Y SALARIOS

Dentro de éste concepto a partir del presente año de 1990, pasan a ser considerados Salarios o Ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, los Anticipos o Retiros que obtengan los miembros o socios de las entidades cooperativas de producción, así como las Sociedades y Asociaciones Civiles, con la finalidad de que tributen bajo un régimen de Persona Moral, en forma semejante al de Sociedades Mercantiles.

El Impuesto retenido por Personas Fisicas o Morales del Título III (Personas Morales con fines no lucrativos, Sociedad de Renta Fija y Comunes) por concepto de Sueldos y Salarios se seguirá enterando al igual que en ejercicios anteriores, hasta el día 17 del mes siguiente a aquel en que se hubiere efectuado la retención, en el caso de las Personas Morales distintas de las señaladas el pago será el día 11.

1.3.2. HONORARIOS

Se modifican las fechas en que se deben de efectuar los pagos provisionales que se efectuaban en forma cuatrimestral, ya que en lo sucesivo se hará de manera mensual, debiéndose de pagar a más tardar el día 17 del mes inmediato siguiente a aquel al que corresponda el pago, como consecuencia a ésta modificación, se vuelve inaplicable la tarifa cuatrimestral que menciona el Art. 86, razón por la cual se deroga dicha mención debiéndose utilizar la tarifa del Art. 80 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Se deroga el Art. 87 ya que se elimina el régimen preferencial que se les brindaba a los artistas cinematográficos, de radiofusión, de teatro y de variedades, así como a los toreros y deportistas, ya que a partir de 1990 los mencionados pasarán al régimen general establecido para los Prestadores de Servicios Personales Independientes por lo que tendrán que comprobar sus deducciones con comprobantes que reúnan requisitos fiscales.

1.3.3. ARRENDAMIENTO

1.3.3.1. INGRESOS

En lo que se refiere a este Capítulo, uno de los principales cambios que entraron en vigor a partir del 1ro. de Enero de este año, es el hecho de que se consideran como Ingresos Acumulables la Ganancia Inflacionaria que generen las deudas relacionadas con su actividad, excepto cuando se hubieren utilizado para la compra, construcción o mejoras de inmuebles que estén destinados a Casa Habitación. No se considerará como Ingreso Acumulable la ganancia inflacionaria cuando se opte por la Deducción Ciega del 50% de sus Ingresos (Art. 90 LISR), debido a que no están obligadas a llevar contabilidad, por lo que no tendrían elementos para determinar la Ganancia Inflacionaria proveniente de sus deudas.

1.3.3.2. DEDUCCION ADICIONAL*

Es importante mencionar que a partir de este año 1990, los arrendadores no podrán tomar la deducción adicional a que se referían los Arts. 90, Fracc. VII y 91 de la LISR, ya que conforme al Art. 11 transitorio Fracc. VI se anticipa la derogación a estos artículos al 1ro. de Enero de 1990, que se tenía previsto ocurriría el 1ro. de Enero de 1991 (Art. 4to. Transitorio 1987).

1.3.3.3. PAGOS PROVISIONALES

Para las Personas Físicas que perciben Ingresos por otorgar el uso o goce temporal de inmuebles no se modificó la manera de efectuar sus Pagos Provisionales, excepto que en lugar de enterarlos el día 15 de los meses de Mayo, Septiembre y Enero del siguiente año lo tendrán que enterar el día 17 de tales meses, es decir que se les concedió dos días más de prórroga. Con motivo de que se continuará efectuando en forma cuatrimestral los pagos, se adicionó un segundo párrafo en el Art. 92 LISR, señalando la manera de elevar al cuatrimestre la tarifa mensual del Art. 80 LISR.

1.3.3.4. DECLARACION ANUAL DE RETENCIONES EFECTUADAS

Se suprime de este párrafo lo referente al no acreditamiento en el caso de que se obtuviera ingresos por conducto de las Personas Morales a las que se refería el Título III.

1.3.4 DEPRECIACION Y AMORTIZACION DE INVERSIONES (ART. 138)

Se incluyen en este concepto dos nuevos porcentajes que son :

12% (Fracc. V) para equipo periférico del contenido en la Fracc. IV; perforadoras de tarjetas, verificadoras, tabuladoras, clasificadoras, intercaladoras y demás que no queden comprendidas en dicha fracción.

11% para autobuses (Fracc. VI)

La fracción relativa al 10% para equipo y bienes muebles tangibles no comprendidos en las fracciones anteriores, pasó de la Fracc. V a ser la Fracc. VII en la Ley del Impuesto Sobre la Renta de 1990.

1.3.5. INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES

1.3.5.1. PAGOS PROVISIONALES

Se modifica la presentación de los Pagos Provisionales que se hacían en forma cuatrimestral los días 15 de los meses de Mayo, Septiembre y Enero del siguiente año, siendo ahora en forma mensual, presentándose el día 17 del mes inmediato posterior a aquél al que corresponda el pago.

El procedimiento para la determinación de estos pagos provisionales sufre algunas adecuaciones para quedar en términos similares a lo establecido para las personas morales.

1.3.5.2. AJUSTES A LOS PAGOS PROVISIONALES

En relación a los dos Ajustes a los Pagos Provisionales, que hay que efectuar éstos también sufren modificaciones resaltando la fecha de determinación de los mismos, ya que ahora éstos se deberán de efectuar en el séptimo mes del ejercicio y último mes del mismo; ya que anteriormente éstos sucedían en el octavo y último mes del ejercicio. Este procedimiento se reformó para quedar exactamente igual que el que se describe en el Art. 12-A de la LISR, el cual no sufrió modificación alguna para 1990.

1.3.6 OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES (ART. 112)

En lo referente a las obligaciones aplicables a estos contribuyentes, tenemos una nueva, que es la de llevar un registro de las operaciones que efectúan con títulos valor emitidos en serie (CETES, Obligaciones, etc.).

1.3.7. CONTRIBUYENTES MENORES

Como se había mencionado al principio, prácticamente desaparecieron en su totalidad el régimen correspondiente a Contribuyentes Menores y que a partir de 1990 se restringen los supuestos que permiten, considerar como Contribuyente Menor a una persona física que realiza actividades empresariales; en lo sucesivo sólo podrán considerarse bajo esta categoría a las personas físicas que realicen actividades empresariales al menudeo, en puestos fijos y semi-fijos, en la vía pública o como vendedores ambulantes pero sólo que enajenen productos agrícolas, ganaderos, pesqueros o silvícolas no industrializados; también podrán considerarse bajo esta categoría a los locatarios de mercados públicos que realicen ventas al menudeo.

1.3.7.1 REQUISITOS (ART. 115)

Para poder tributar bajo este régimen, deberán de cumplir con los siguientes requisitos :

- 1> Que en el año anterior no hubieran obtenido ingresos superiores al equivalente de 10 veces el SMG del Área geográfica correspondiente al D.F. elevado al año.
- 2> Que el contribuyente sea quien realice personalmente la explotación de su negocio y no tenga empleado a ningún trabajador.
- 3> Que la negociación no exceda de una superficie de 20 mts. cuadrados cuando no sea de su propiedad o de 50 mts. cuadrados cuando sea propio.
- 4> Que los bienes se enajenen o que los servicios se presten directamente al consumidor.
- 5> Que la actividad no se realice mediante Asociación en Participación.

1.3.7.2. OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

Se elimina la obligación de presentar declaración anual (Fracc. VI), en virtud de que ésta, en estos casos no es necesaria, ya que los pagos bimestrales que efectúan este tipo de contribuyentes, se consideran como un pago definitivo.

1.3.8 REGIMEN OPCIONAL A LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES

1.3.8.1. GENERALIDADES

Se establece un " Régimen Opcional a las Actividades Empresariales " que está contenida en los Arts. 119-A al 119-H, en los cuales se señala que las personas físicas podrán ahora aplicar un régimen en teoría más "SIMPLIFICADO" y que va en relación directa a sus entradas y salidas de efectivo, relacionadas con sus actividades empresariales.

Este régimen opcional es una respuesta que está dando la Ley a quienes por sus características no quedan incluidos dentro del régimen de contribuyentes, y que sin embargo por su nivel de ingresos no pueden tener acceso a una carga sustancialmente fuerte en materia administrativa y fiscal.

1.3.8.2. SUJETOS DE ESTE REGIMEN

Se establece en el Art. 119-A que para que se opte por este régimen opcional, se deberá de tener la característica de ser Persona Física, que los intereses propios de la actividad empresarial y los intereses obtenidos en el año de calendario anterior, no hubieran excedido de 500 millones de pesos, ya que de otra forma se tendría por fuerza que tributar por el régimen general de ley.

Este Régimen Opcional no podrá ser aplicado en los casos de Asociación en Participación, tanto por el Asociante como por el Asociado.

1.3.8.3. BASE GRAVABLE

Se establece como base para el cálculo del impuesto, el ingreso acumulable que obtengan las personas físicas por su actividad empresarial obteniéndose el mismo al restar de sus entradas el importe de sus salidas, siempre y cuando las mismas se hayan generado o estén en relación con la actividad empresarial o con los recursos afectos a dicha actividad, estableciéndose que cuando en un año de calendario se tengan salidas superiores a las entradas, el excedente se considerará ingreso acumulable sin deducción alguna.

Con esto se pretende establecer que no puede haber mayores salidas que las que originaron las entradas y que por lo tanto el diferencial tiene que ser un ingreso acumulable base para efectos del impuesto.

1.3.8.4. CONCEPTO DE ENTRADA

El Art. 119-C establece que se considera como Entrada la obtención de cualquier cantidad en efectivo, en bienes o en servicios, sin considerar el ingreso en crédito. Así mismo debe considerarse como Entrada, entre otros a los siguientes :

- Los ingresos propios de la actividad
- Los intereses nominales cobrados
- Los recursos provenientes de préstamos obtenidos.
- Los recursos provenientes de la enajenación de títulos de crédito distintos de las acciones, salvo que las mismas sean de las Sociedades de Inversión de Renta Fija y Comunes.
- Los retiros de cuentas bancarias.
- La cantidad que provenga de la enajenación de bienes.
- El monto del Impuesto al Activo devuelto al contribuyente en el ejercicio.
- Las aportaciones de capital que efectúe el contribuyente, siempre y cuando las mismas no provengan de la propia actividad.

1.3.8.5. CONCEPTO DE SALIDA

El concepto de Salida deberá entenderse cuando las mismas se hagan en efectivo, en bienes o en servicios señalándose específicamente que las mismas son las siguientes :

- Las devoluciones que se reciban, así como los descuentos o bonificaciones que se reciban.
- Las adquisiciones de mercancía, ya sea materia prima, productos semiterminados o terminados, disminuyendo las correspondientes a las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre las mismas.
- Los gastos, las adquisiciones de activos fijos, de terrenos cuando sean destinados a las actividades empresariales del contribuyente.
- Las adquisiciones de títulos de crédito distintas de acciones, excepto cuando sean de las Sociedades de Inversión de Renta Fija y Comunes.
- Los depósitos e Inversiones en las cuentas bancarias.
- El pago de préstamos concedidos a contribuyentes.
- Los intereses nominales pagados.
- El reembolso de las aportaciones de capital.
- Los pagos del Impuesto al Activo a cargo del contribuyente.

Para que se considere salida éstas deberán de estar efectivamente pagadas en efectivo, en cheque girado contra la cuenta del contribuyente, o en otras deudas que no sean títulos de crédito.

Para que las salidas sean deducibles deberán de reunir los requisitos señalados en el Art. 136 de ésta Ley, excepto la deducción de inversiones y las cuentas incobrables, se excluye a las pérdidas por deudas o créditos en moneda extranjera.

También se establece que ningún caso deberá considerarse como salida a todos aquellos conceptos no deducibles establecidos en el Art. 137 de la LISR, excepto los pagos del Impuesto al Activo (Art. 137 Fracc. X).

1.3.8.6. INGRESOS GRAVADOS EN OTROS CAPITULOS

Se deberá considerar como entrada a todos aquellos ingresos gravados en otros capítulos de éste título cuando los mismos provengan de recursos afectos a la actividad empresarial en los términos del Art. 119-B de ésta Ley sin que para ello se tenga deducción alguna.

1.3.8.7. PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

La renta gravable será el que resulte de conformidad con el Art. 119-B, esto es conforme al ingreso acumulable (Entradas menos Salidas) .

1.3.8.8 OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

Los contribuyentes que opten por éste régimen deberán de cumplir con las siguientes obligaciones :

- 1> Solicitar su Inscripción en el RFC
- 2> Formular un estado de posición financiera y levantar un inventario de existencias al 31 de Diciembre de cada año.
Elaborar un estado de Posición Financiera en la fecha en que ocurra el hecho de cambiar su opción a la sección I de éste capítulo (Régimen general a las actividades empresariales), o bien que deje de realizar a las actividades empresariales.
- 3> Llevar la contabilidad simplificada en los términos del Código Fiscal.
- 4> Expedir comprobantes que acrediten los ingresos que perciban .
- 5> Conservar la contabilidad y comprobantes de los asientos respectivos, así como los comprobantes que demuestren haber cumplido con las obligaciones fiscales, previstas en las disposiciones de la ley de la materia.
- 6> Llevar un registro específico de las aportaciones de capital.
- 7> Determinar en la Declaración Anual el Ingreso acumulable y la renta gravable para efectos del P.T.U

- 8> Presentar en el mes de Febrero de cada año una Declaración informativa de los 50 principales clientes y proveedores, siempre y cuando los contribuyentes no realicen actividades con el público en general, ya que de ser así esta información no deberá presentarse por los clientes.
- 9> Presentar información declarativa en el mes de febrero de cada año según las retenciones efectuadas de I.S.R., en el año de calendario inmediato anterior que le hubieran efectuado a otras personas.

1.3.8.9. CONTRIBUYENTES QUE DEJEN DE EJERCER LA OPCION

Cuando se dejen de cumplir los requisitos para ejercer la opción o se dejen de realizar actividades empresariales o se opte por pagar el impuesto conforme al régimen general a las actividades empresariales se deberán de cumplir con ciertos aspectos tales como :

A> Cuando el contribuyente continúe realizando actividades empresariales, se deberá de considerar como utilidad pendiente de distribuir la diferencia que resulte entre sus aportaciones de capital actualizados y el valor de su capital contable del estado de posición financiera que formule a la fecha en que deje de pagar el impuesto, si con fecha posterior deja de tributar conforme a lo anterior y enajena bienes cuya adquisición se considerará como salida, el monto total percibido por dicha enajenación deberá de considerarse como un ingreso acumulable sin deducción alguna.

B> Si se dejan de realizar actividades empresariales se deberá de considerar como ingreso acumulable la diferencia entre el valor de los bienes y las deudas afectas a la actividad empresarial disminuidas con las aportaciones de capital actualizado del contribuyente.

Para poder actualizar dichas aportaciones de capital se deberá de considerar el periodo comprendido desde el mes desde que se consideraron entradas hasta el mes en que el contribuyente dejo de realizar las actividades empresariales.

1.3.9.0 CONTRIBUYENTES CON BASES ESPECIALES DE TRIBUTACION
HASTA 1989.

A partir del 1ro. de Enero de 1990 se elimina el régimen de bases especiales de Tributación, por lo que aquellos contribuyentes que venían tributando conforme a dicho régimen, pasan a contribuir conforme al régimen general de Ley, sin embargo se establece que para los mismos así como para los que se dediquen exclusivamente a actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras, que para los años de 1990 a 1993 inclusive aún cuando sus ingresos exceden del límite de 500 millones de pesos, el que pueda optar por pagar el Impuesto sobre la Renta en los términos del régimen opcional de Flujo de Efectivo.

En el caso de que éstos contribuyentes no opten por tributar por el régimen de flujo de efectivo, también podrán seguir pagando hasta el 30 de Septiembre de 1990, conforme al régimen en que venían tributando, sin embargo a partir del 1ro. de Octubre de 1990 deberán de apegarse a las disposiciones a que se refiere el régimen general a las actividades empresariales o bien a las personas morales, en caso de ser personas físicas o personas morales respectivamente.

2.1 DISPOSICIONES GENERALES

2.1.1 PAGOS PROVISIONALES (ART. 5)

Con motivo de las modificaciones que se efectuaron a la Ley del Impuesto Sobre la Renta, en concordancia también se modifica este artículo para referirse a las Personas Morales en general, en vez de a las Sociedades Mercantiles.

También se cambian las fechas para que los contribuyentes efectúen sus pagos provisionales a cuenta de este impuesto, debiendo efectuar el pago a más tardar el día 11 de cada uno de los meses del ejercicio. Tratándose de los demás contribuyentes dichos pagos se efectuarán el día 17 de los meses del ejercicio.

2.1.2. COMPENSACION Y DEVOLUCION MENSUAL DEL I.V.A. (ART. 6)

A partir de 1990 los contribuyentes podrán COMPENSAR los saldos que resulten a su favor en la última declaración mensual de su ejercicio, contra los impuestos a su cargo que resulten en declaraciones mensuales posteriores. Así mismo como consecuencia de que desaparecen los regímenes de Bases Especiales de Tributación, se deroga el último párrafo de este artículo que hacía referencia a ellos.

2.2 ARTICULO 22 DEL CODIGO FISCAL DE LA FEDERACION

Se actualizarán las cantidades que tenga el contribuyente a su favor por contribuciones que hubiere pagado en exceso.

Respecto al pago de intereses por las autoridades fiscales sobre los saldos que tuviere el contribuyente a su favor, se conserva la disposición que señala que deben de calcularse desde el vencimiento del plazo de tres meses que tiene la autoridad fiscal, para efectuar la devolución, hasta la fecha que materialmente devuelva las cantidades al contribuyente.

Si la devolución no se hubiere presentado en el plazo de tres meses las autoridades fiscales pagarán intereses que se calcularán conforme a una tasa que se aplicará sobre la devolución actualizada y que será igual a la prevista en el Art. 21 del C.F.F. (3%).

2.3 DE LA PRESTACION DE SERVICIOS

2.3.1 SERVICIOS EXENTOS DE IMPUESTOS

No se pagará el Impuesto por los intereses que se deriven de los nominados Papel Comercial, siempre que sean de los que se coloquen entre el gran público inversionista, conforme a las reglas generales que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. Así mismo se aclara que no se paga el I.V.A. por los servicios prestados por Autores, siempre que sus impuestos estén exceptuados del pago del I.S.R.

2.4 DE LA IMPORTACION DE BIENES Y SERVICIOS

2.4.1. EXENCIONES EN LAS IMPORTACIONES (ART. 25)

Esta disposición tuvo dos modificaciones, la primera consiste en la exención que se establecía en la Ley para las importaciones temporales, pero limitando su aplicación a los bienes que se destinen a la transformación, elaboración o reparación.

La segunda consiste en que si los bienes los importan temporalmente para usarlos, a partir de 1990 las contraprestaciones que se paguen al residente en el extranjero dejan de pagar el impuesto, conforme a las disposiciones aplicables a las contraprestaciones que obtiene el que otorga el uso o goce temporal de los bienes.

Adicionalmente a esto no se causará el impuesto en la importación de las obras de arte realizadas en el extranjero por mexicanos o residentes en el territorio nacional siempre que la importación sea realizada por su autor, y que sean reconocidos como tales por las instituciones oficiales competentes.

2.4.2. MOMENTO EN QUE SE CONSIDERA EFECTUADA LA IMPORTACION DE BIENES (ART. 26).

Se considera efectuada la importación en el momento en que el importador presente el pedimento para realizar el trámite correspondiente.

ART. 28-A Se adiciona a este artículo el concepto de importación temporal de mercancías destinadas a actividades empresariales, que nos dice que en el caso de que se importen mercancías temporalmente para posteriormente regresar al extranjero en el mismo estado con el objeto de presentar actividades empresariales, el I.V.A. se determinará aplicando la tasa del 5% sobre la base que se tomaría para efectos del impuesto general de importación en el caso de que la importación fuera definitiva; se señala también que este impuesto se adicionará con la tasa establecida en el Art. 58 de la Ley Aduanera (2%). Esta disposición no será aplicable a empresas dedicadas exclusivamente a la importación de bienes y a las que se encuentran con programas de actividades industriales aprobadas en el Art. 78-A Inciso B de la Ley Aduanera. Este impuesto deberá pagarse por cada periodo de 6 meses o fracción dentro del plazo concedido.

2.5 DE LA EXPORTACION DE BIENES O SERVICIOS

2.5.1 DEFINICION DE EXPORTACION

Por otra parte en el Art. 31 de la LIVA se define como Exportación la enajenación de bienes realizados por personas residentes en el país a empresas dedicadas exclusivamente a la importación de bienes o aquellas consideradas como maquiladoras de exportación, siempre y cuando se cumplan con las reglas que al efecto expida la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

2.6 DE LAS OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

2.6.1. ARTICULO 32 DE LA L.I.V.A.

Dentro de las obligaciones de los contribuyentes se señala que en el caso que se tuvieran varios establecimientos, se presentará por todos ellos una sola declaración ya sea mensual o del ejercicio, únicamente en las oficinas correspondientes al domicilio fiscal del contribuyente, excepto cuando se trate de importación de bienes o de actos accidentales.

2.6.2 PAGO DEL IMPUESTO DE LOS CONTRIBUYENTES MENORES (ART. 35)

Hasta 1989 las Personas Físicas que eran consideradas como contribuyentes menores para efectos del I.S.R., pagaban el I.V.A. conforme a una cuota fija que era estimada por la SHCP; en dicha cuota ya iba disminuida la parte estimada de impuesto acreditable.

A partir de 1990 la cuota que de forma estimada se determine para cada contribuyente no incluirá una estimación de impuesto acreditable, y se señala que podrá acreditarlo en los términos del Art. 4o. de esta Ley, es decir, en lo sucesivo para que se pueda acreditar el I.V.A. deberán contar con la documentación que satisfaga requisitos fiscales y que en forma expresa y por separado se les haga el traslado de dicho impuesto. Por este motivo se deroga el último párrafo del Art. 37 que hacía referencia a la estimación del impuesto acreditable por las autoridades fiscales. Así mismo se les libera de presentar declaración del ejercicio.

CAPITULO III LEY DEL IMPUESTO SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS

3.1 OBJETO Y TASA DEL IMPUESTO

Se modifica el Art. 2 Fracc. I inciso i

La Ley ya no hace referencia a la enajenación de gasolina sino a la de "PETROLIFEROS", concepto bajo el cual se incluyen los combustibles líquidos o gaseosos, aceites, grasas, lubricantes y derivados del petróleo; dentro del concepto combustibles líquidos quedan incluidos la gasolina y el diesel. Por otra parte se deduce la tasa a aplicar en el caso de adquisición de petrolíferos del 122% que estuvo vigente durante 1989, para quedar en un 25% en este año. Como consecuencia del nuevo concepto que se da a petrolíferos ahora también causan este impuesto los combustibles gaseosos, los aceites y las grasas lubricantes derivadas del petróleo, las cuales en 1989 no lo causaban.

También como producto de esta reforma se establece que PEMEX también podrá acreditar el impuesto por las importaciones que efectúe de petrolíferos (ART. 4o. Fracc. II).

ART. 3 Fracc. III y IV y ART. 8 Fracc. I y III

Se eliminó de la Ley la definición que se tenía de Jugo de Frutas modificándose también la exención que establecía de enajenación de jugo de fruta en estado natural. Como resultado de la reforma los refrescos que antes se encontraban exentos de este impuesto lo causarán a partir de esta fecha a la tasa del 15.7 %

Se elimina también la exención que establecía para la enajenación de aguardiente regional; así como también se elimina de la Ley la definición que se establecía de este concepto. Por lo anterior a partir de 1990, su enajenación o importación causarán el impuesto a la tasa del 50 %.

3.2 ENAJENACION DE BIENES.

Se conserva en la Ley la disposición que permite considerar como enajenación los faltantes en los inventarios de materias primas o de bienes de los contribuyentes, sin embargo se eximia de esta asimilación a los faltantes que fueran deducibles para efectos de la LISR. Ahora se asimilan a enajenación estos faltantes cuando no cumplan con los requisitos que establezca la SHCP.

3.2.1. ENAJENACIONES EXENTAS DEL PAGO DE IMPUESTOS (Art. 8 Fracc. IV, V y VII)

Se mantiene la exención que se establecía en la Ley para las enajenaciones que se efectuarán al público en general, dicha exención no es aplicable a los petrolíferos. Así mismo se elimina de la redacción de la fracc. IV la referencia de los contribuyentes menores.

Se elimina también la exención que se contenía para la enajenación de cigarros elaborados por fabricantes cuyo volumen total de producción fuera inferior a 40'000 000 de cajetillas anuales, cuando utilizarán tabacos producidos en el país en todas sus marcas, y que el origen de éstas también sean de origen natural.

Sobre la enajenación de cigarros se establece que en 1990 se pagará sólo el 25 % de impuesto.

En lo relativo a la enajenación de alcohol como consecuencia de la abrogación de la Ley del Impuesto sobre la adquisición de azúcar, cacao y otros bienes, modificándose los preceptos que regulaban la exención por su enajenación y por su importación.

3.3 DE LA IMPORTACION DE BIENES

Con respecto al momento en que se efectúa la importación de bienes, se modificó en la Fracc. I de éste precepto para señalar que se considera verificada en el momento en que el importador presente el pedimento para su trámite en los términos de la Legislación Aduanera.

3.3.1. COMPUTO DEL IMPUESTO EN IMPORTACIONES

En éste precepto se establece que el valor que se tomará en cuenta para el cálculo de éste impuesto al importarse petrolíferos, será el mismo precio que PEMEX utilice como base del impuesto de los petrolíferos producidos en México.

3.4 DE LA PRESTACION DE SERVICIOS

Se deroga del pago del impuesto la Fracc. II del Art. 17 en la que se refería a servicios telefónicos, ya que se estableció una nueva Ley para éste tipo de servicios.

3.5 DE LAS OBLIGACIONES DE LOS CONTRIBUYENTES

A partir de 1990, se establece en la Ley que, con excepción de la cerveza, los importadores de bebidas alcohólicas deberán adherir marbetes a los envases que las contengan, como evidencia de pago de este impuesto.

Por último, dentro de las obligaciones de los contribuyentes sujetos a este impuesto, se establece que en el mes de febrero de cada año deberán presentar una declaración informativa mediante la cual se proporcione los datos sobre la distribución de sus ventas en cada entidad federativa de la República Mexicana.

3.6 PRESENTACION DE DECLARACION POR PEMEX

Este art. únicamente se modificó o reformó en la asignación de petrolíferos por las palabras de gasolina y diesel.

3.7 ESTIMACION DE INGRESOS POR ENAJENACION DE MERMAS

Se derogó el precepto de las mermas de gasolina, con este motivo las autoridades fiscales ya no podrán determinar presuntivamente que se enajenaron los bienes que el contribuyente declare como mermas por la comercialización, cuando excedan del 74 % de los volúmenes de gasolina que hubieran adquirido, por lo cual se modifica el último párrafo que hacía referencia a que el porcentaje señalado en esa fracc. sólo era aplicable a las enajenaciones que realizarán los expendios autorizados, así como las que efectúa Petróleos Mexicanos al público en general. Por lo mismo se modifica el Art. 26 para eliminar la referencia que se tenía a la Fracc. IV del Art. 25.

CAPITULO IV LEY DEL IMPUESTO AL ACTIVO

4.1 SUJETOS DEL IMPUESTO

Un primer cambio que se efectuó es el relativo a la denominación de la Ley, ya que ahora solamente es Ley del Impuesto al Activo, eliminando la referencia a las empresas, por que ahora son sujetos del impuesto no sólo las Personas Físicas que realicen actividades empresariales y las Soc. Mercantiles, sino que lo son en general las Personas Morales. Por ello ahora se comprenden como sujetos del impuesto a las Soc. Coop. de Productores y a las Soc. y Asoc. Civiles entre otros.

Así mismo debido a que éste impuesto también lo pagan las personas físicas que conceden el uso o goce de inmuebles a sujetos de éste impuesto, también tendrán que pagarlo cuando el uso o goce lo concedan a Soc. o Asoc. Civiles que lleven a cabo únicamente actos civiles o a Soc. Coop. de Productores.

4.2 BASE Y TASA DEL IMPUESTO

A partir de 1990 se corrige una disposición que hacía desproporcional el impuesto para contribuyentes que tuvieran ejercicio irregular; ésta desproporción se presentaba por que al mismo valor promedio se llegaba si el ejercicio fiscal tenía 12 meses o si tenía un plazo menor, ésta deficiencia se corrigió al establecerse que el saldo actualizado por deducirse de los activos fijos se dividiera entre 12 y el cociente se multiplique por el número de meses en que el bien se haya utilizado durante el ejercicio.

4.3 ACTIVOS FIJOS DE DEDUCCION INMEDIATA

Para efectos del Impuesto al Activo se establece que se determina el valor en la misma forma en que se había procedido de no haber optado por la alternativa de la deducción inmediata y se hubieran depreciado los bienes con el procedimiento que normalmente se aplica, en cuyos casos se considerarán los porcentajes máximos de deducción autorizados en los Arts. 43, 44 y 45 de la LISR, de acuerdo con el tipo de bien de que se trate.

Estas reformas a corto plazo tendrán efecto negativo para las empresas, ya que sólo anteriormente consideraban como Activo la parte no deducida y ahora tendrán que considerar el 100% del activo por deducir teórico.

4.3.1. TERRENOS

Esta disposición tuvo dos modificaciones ; la primera de ellas, se refiere al monto original de la inversión que se actualiza para determinar el valor promedio de ese bien. La segunda consiste en que el valor actualizado del terreno se multiplicaba por el número de meses durante el cual se tuvo en el ejercicio y el producto se dividía entre el número de meses que comprendía el ejercicio. En cambio a partir de 1990, debe multiplicarse el valor actualizado por el número de meses que tenga el ejercicio y el producto se divide entre doce meses.

Se adiciona a la Ley el Art. 2-A para regular el procedimiento que deben seguir los Contribuyentes que conforme al Art. 13 de LISR tienen derecho a una reducción en dicho impuesto atendiendo a la actividad que realicen. Esta reducción es aplicable a pagos provisionales e Impuesto Anual, los contribuyentes con reducción en el ISR pueden reducir de sus pagos "Una cantidad Igual" a la que se reduzca en el ISR. Sin embargo cuando la reducción sea superior al I.A., no se podrá aplicar el excedente en los siguientes pagos del impuesto, ya sean provisionales o del ejercicio.

4.3.2. PROCEDIMIENTO PARA ACTUALIZAR EL SALDO POR DEDUCIR DE ACTIVOS FIJOS, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS.

Se simplifica la manera de actualizar el valor de los activos Fijos para determinar su promedio, ahora se actualiza desde el mes de adquisición, hasta el último mes de la primera mitad del ejercicio por el que se determine el impuesto.

En relación con la actualización del valor de los Terrenos se cambia el período por el cual se actualizarán, esto consiste en que se actualiza el monto original de la inversión de cada terreno desde el año en que se adquirió hasta el año por el que se determina el impuesto. Esta actualización se hará de acuerdo con el factor que resulte de la tabla de ajuste que anualmente establece el Congreso de la Unión.

La actualización será anual y no mensual.

En el caso de predios rústicos se tomará como fecha de adquisición el año en que se valuó catastralmente el predio.

4.3.3. ACTUALIZACION DE INVENTARIOS

Se introduce una disposición en esta Ley, en materia de valuación de Inventarios, el cual establece que cuando los mismos no se actualicen conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados (Boletín B-10), se deberán de actualizar conforme a alguna de las siguientes opciones :

1> Valuando el inventario final, conforme al precio de la última compra efectuada en el ejercicio por el que se determine el impuesto.

2> Valuando el inventario final conforme al de su valor de reposición definiéndose éste por el precio en que incurriría el contribuyente al adquirir o producir artículos iguales a los que integran su inventario en la fecha de terminación del ejercicio de que se trate.

4.4. CONCEPTO DE ACTIVOS FINANCIEROS (ART. 4)

Se deroga la fracción I que consideraba el efectivo en caja como activo financiero. Otro cambio se relaciona con el hecho de que no obstante que las acciones no se consideran activos financieros si deben incluirse las acciones de Sociedades de Inversión de Renta Fija. Finalmente se establece en la Fracc. III que no se consideran Cuentas por cobrar (y por lo tanto no constituyen activos financieros) las que sean a cargo de socios o accionistas residentes en el extranjero, ya sean Personas Físicas o Sociedades.

4.5 DEDUCCION DE ALGUNAS DEUDAS

Se permite que se deduzcan las deudas del valor del activo en el ejercicio en Moneda Extranjera contratadas con empresas residentes en el país, también pueden incluirse las deudas cuando sean a cargo de un establecimiento permanente ubicado en México, de residentes en el extranjero.

Así mismo se establece el procedimiento para determinar el promedio de las deudas sumando los saldos al inicio y final del mes, y dividiendo el resultado entre dos.

Se adiciona el Art. 5-A el cual establece que los contribuyentes podrán determinar el impuesto, considerando como activos y deudas en lugar de los que tengan en el ejercicio por el que se determine el impuesto, los que se tenían en el penúltimo ejercicio inmediato anterior, siempre que hayan estado obligados al pago de este impuesto en dicho ejercicio.

4.6 EXENCIONES (ART. 6)

Se suprime la exención que existía a Sociedades Cooperativas y a Contribuyente menores y a contribuyentes de Bases Especiales de Tributación, a cambio de éste ahora se dice que no se encontrarán obligadas al pago del impuesto quienes no sean contribuyentes de ISR.

Se conserva la exención de no pagar el impuesto en los periodos preoperativos, en el ejercicio de inicio de actividades y en el siguiente, y en el ejercicio de liquidación no siendo aplicable la exención a los ejercicios posteriores al de fusión, la transformación de sociedades o traspaso de negociaciones.

Por último se concluye que la exención sigue vigente únicamente para las empresas que componen el sistema financiero.

4.7 PAGOS PROVISIONALES

Sobre éste artículo se presentan varias reformas :

1> Se refiere que en vez de presentar un primer Pago Provisional trimestral en el ejercicio ahora se establecen que los pagos provisionales deberán de efectuarse mensualmente, por lo que significa que a partir de 1990 se tendrá que efectuar pagos provisionales desde el primer mes del ejercicio.

2> Se refiere a la fecha del pago de impuestos ya que en el caso de Personas Morales éstos se deberán de efectuar a más tardar el día 11 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago provisional y en el caso de Personas Físicas se respeta de que a más tardar del día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago.

Esta disposición transitoria se establece que las Sociedades Cooperativas de Producción, los que anteriormente eran contribuyentes menores, o que tributaban en bases especiales, estará relevados de efectuar pagos provisionales de Impuesto al Activo durante los primeros nueve meses del año de 1990.

3> Se relaciona con la manera de determinar el impuesto que tendrá que pagar el contribuyente en cada pago provisional ya que amplía el plazo sobre el cual deberá actualizarse el impuesto del ejercicio anterior para efecto de los pagos provisionales estableciéndose ahora que será por el periodo comprendido entre el último mes del penúltimo ejercicio inmediato anterior, el último mes del ejercicio inmediato anterior a aquel al que correspondan los pagos provisionales, esto significa que la actualización ya no será por seis meses sino que será por doce.

También se establece que en tanto el contribuyente no haya presentado la declaración del ejercicio inmediato anterior, para efecto de determinar sus pagos provisionales en los primeros meses, se tomará como base la cantidad que se estaba pagando mensualmente en el ejercicio inmediato anterior hasta que presente la declaración anual y pueda determinar de ésta forma sus pagos provisionales a enterar en el ejercicio en curso.

Para el primer ejercicio en el que los contribuyentes deban de efectuar pagos provisionales, se establece en la Ley que efectuarán su pago tomando en cuenta el impuesto que les habría correspondido pagar si hubieran estado obligados al pago del impuesto. Finalmente se establece con respecto a los contribuyentes menores que pagarán el impuesto como parte de la distribución estimativa de que se les formule para efectos del ISR les determine la SHCP.

4.8 DECLARACION DEL EJERCICIO (ART. 8)

Con el objeto de adecuar la fecha de presentación de la declaración por las Personas Físicas con aquella en que deben presentar su declaración anual del ISR, se establece que la correspondiente al I.A. deberá presentarse durante el periodo comprendido en los meses de Febrero a Abril del año siguiente a aquel en que se causa el Impuesto.

4.9 ACREDITAMIENTO DEL I.S.R. (ART. 9)

Se cambia la mecánica de éste impuesto para ahora establecer que el I.S.R. efectivamente pueda acreditarse contra el I.A., siendo aplicable lo anterior también en el caso de pagos provisionales.

Se hace la aclaración de que si el I.S.R. es menor al causado por concepto del I.A. se deberá enterar la diferencia.

Se establece que cuando el I.S.R. que se pueda acreditar sea por una cantidad superior al I.A. causado en el ejercicio, los contribuyentes podrán solicitar la devolución de las cantidades actualizadas que hubieren efectivamente pagado por concepto del I.A., en alguno de los tres ejercicios anteriores a aquel en que se excedió el I.S.R., siempre que dichas cantidades no se hubieren devuelto con anterioridad. La devolución en ningún caso podrá ser mayor a la diferencia entre ambos impuestos.

La mecánica para la devolución tanto del I.A. como del I.S.R. se hará en el siguiente orden :

- 1> Se debe determinar el I.S.R. causado en un ejercicio.
- 2> Se determina el I.A. causado en el ejercicio.
- 3> Se aplicará en el I.S.R. contra el I.A. causado.
- 4> Si es mayor el I.S.R. al I.A. , se podrá solicitar la devolución del I.A. efectivamente pagado en los tres ejercicios anteriores actualizados, hasta por el importe de la diferencia de ambos impuestos.

El I.A. se actualizará por el periodo comprendido desde el sexto mes del ejercicio en que se pago, hasta el sexto mes del ejercicio en que se pagó, hasta el sexto mes del ejercicio en el cual el I.S.R. exceda al I.A.

- 5> Si es menor el I.S.R. pagado, al I.A por pagar se deberá enterar la diferencia.

Se limita la devolución de los saldos a favor en I.S.R. pagado en exceso en los siguientes casos :

I> Cuando en el mismo ejercicio el I.A sea igual o superior a dicho impuesto. En éste caso el I.S.R pagado sobre el que se podría solicitar la devolución por resultar en exceso, se considera como pago del I.A del mismo ejercicio.

II> Cuando su acreditamiento dé lugar a la devolución del I.A. en los términos siguientes : Cuando el contribuyente no acredite en un ejercicio pudiéndolo haber hecho, perderá el derecho de hacerlo.

El derecho de acreditamiento es personal del contribuyente y no podrá ser transmitido a otra persona, ni como consecuencia de fusión.

4.9.1 ACREDITAMIENTO PARA QUIEN OTORQUE EL USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

En el caso del acreditamiento a que tienen derecho los arrendadores por otorgar el uso o goce temporal de bienes, se establece la obligación de separar los ingresos de arrendamiento de los demás ingresos que obtenga el contribuyente, para de ésta forma determinar el I.S.R. del ejercicio.

Para éstos efectos se calculará primero el I.S.R a los demás ingresos y posteriormente se sumarán a éstos los ingresos por el otorgamiento de uso o goce temporal de bienes, y se determinará el impuesto correspondiente a la totalidad de los ingresos; la diferencia entre ambos impuestos representará el importe máximo de I.S.R que se podrá acreditar contra el I.A.

4.9.2 ACREDITAMIENTO EN PAGOS PROVISIONALES

Se establece la posibilidad de acreditar los pagos provisionales de ISR contra los que se tengan que efectuar por I.A. Se aclaran en el caso de que un pago provisional quede por acreditar una cantidad a favor del contribuyente, éste podrá acreditarse contra los siguientes pagos provisionales o contra la cantidad que tuviera que pagar en la declaración del ejercicio.

4.10 ACTIVO DE CONTRIBUYENTES CON REGIMEN OPCIONAL A LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES

Para los contribuyentes que elijan pagar el ISR bajo el régimen de Flujo de Efectivo, para determinar el I.A. tendrán un régimen especial para calcular sus promedios conforme a lo siguiente :

- 1> Activos financieros conforme al saldo final de cada mes, sumados y divididos entre dos.
- 2> Activos fijos conforme al factor de las tablas de activos fijos que al efecto publique la SHCP
- 3> Inventarios, valuándolos bajo cualquiera de los sistemas establecidos en el Art. 3, esto es bajo principios de contabilidad, valor de reposición o bien último precio de compra.

En disposición transitoria se establece también para estos contribuyentes al igual que en el caso de arrendadores, que tendrán que separar sus ingresos y el acreditamiento del ISR que podrán hacer será el que paguen exclusivamente por sus actividades empresariales.

4.11 SOCIEDADES CONTROLADORAS QUE CONSOLIDAN PARA EFECTOS DEL I.S.R.

Se adiciona un Art. 13 a efecto de establecer la manera en que las sociedades controladoras que consolidan y las sociedades controladas deberán cumplir sus obligaciones en materia del referido impuesto incluyendo la presentación de declaraciones complementarias de las sociedades controladas y las obligaciones que ello acarrea para la sociedad controladora; así mismo, se establece la forma del cálculo del valor del activo dentro del ejercicio consolidado. A continuación se explican las referidas obligaciones, la manera de cumplirlas y el cálculo del valor de los activos :

1> CALCULO DEL VALOR DEL ACTIVO. Este se calculará sumando al valor del activo de cada una de las Controladas. Este último será determinado en la proporción en que la Controladora participe en el Capital Social de las controladas a través de acciones.

El valor de los activos de la Controladora y de las Controladas será el valor con el cual fueron adquiridos por primera vez por la Sociedades que consoliden.

Al valor del activo se le podrán deducir las cuentas y documentos por pagar a favor de las empresas que no consolidan, que tenga la empresa Controladora y que no haya podido deducir de sus activos.

2> PAGOS PROVISIONALES. La Sociedad Controladora efectuará Pagos Provisionales mensuales en los términos del Art. 7 de la Ley antes citada, en base al impuesto consolidado del ejercicio inmediato anterior, tratándose del primer ejercicio de la Sociedad Controladora, ésta determinará sus pagos provisionales considerando el impuesto que le hubiera correspondido de haber consolidado en el ejercicio inmediato anterior.

Con esto, obligan a la controladora en su primer ejercicio a efectuar todos los cálculos por el ejercicio anterior, sin tomar en cuenta las autoridades, la complicación de los mismos.

Por su parte, las Sociedades Controladas efectuarán sus pagos provisionales por la parte no incluida en los pagos provisionales presentados por la Controladora. Esto es, en la proporción en que la controladora no es tenedor de sus acciones.

3> DECLARACION DEL EJERCICIO. La Sociedad Controladora presentará la Declaración del Ejercicio dentro de los 4 meses siguientes a la terminación del ejercicio fiscal. El impuesto que se determinará en la declaración, será el determinado por el ejercicio consolidado. En caso de que resulte diferencia a cargo de la Controladora, ésta deberá enterarla junto con la declaración.

A su vez, las Sociedades Controladas efectuarán un pago del impuesto del ejercicio por la parte no incluida en la Declaración presentada por la Controladora.

4> PRESENTACION DE DECLARACION COMPLEMENTARIA. Cuando al presentarse una declaración complementaria por cualquiera de las Sociedades Controladas, se modifique el impuesto determinado acreditado en la declaración del ejercicio consolidado, la Controladora deberá presentar una declaración complementaria a la de consolidación con las modificaciones correspondientes; en caso de que resulte una diferencia a cargo, la controladora deberá enterarla con la declaración dentro del mes siguiente a aquel en que ocurra este hecho.

En el caso de declaración complementaria por las Sociedades Controladas, originada por un dictamen a los Estados Financieros, la Sociedad controladora podrá presentar una sola declaración complementaria que incluya las modificaciones a que haya lugar, a más tardar en la fecha en que se presente el dictamen relativo a la declaración de consolidación.

5> INFORMACION Y DOCUMENTACION. Se establece la obligación de la controladora de a tener disposición de las autoridades fiscales, la información y datos que comprueben o hayan servido de base para el cálculo del impuesto consolidado.

DISPOSICIONES DE VIGENCIA DURANTE 1990

Durante el año de 1990, se aplicaran en materia del Impuesto al Activo las siguientes disposiciones :

I. DEVOLUCION DEL IMPUESTO AL ACTIVO PAGADO DURANTE 1989

Para tener derecho a la devolución del Impuesto al Activo pagado en 1989, al que se refiere el segundo párrafo del Art. 9 de esta Ley, en ejercicios posteriores, los contribuyentes en lugar de efectuar el acreditamiento a que se refiere el Art. 9 de la ley de la materia vigente hasta el 31 de Diciembre de 1989, deberán acreditar contra el impuesto del ejercicio de 1989 que le corresponda pagar , una cantidad equivalente al I.S.R. que resulte a su cargo en el citado ejercicio, aplicando lo dispuesto en el Art. 9 de la LI.A., a partir del 1ro. de enero de 1990.

Los contribuyentes que efectúen el acreditamiento en los términos del párrafo anterior, deberán aplicar el Art. 9, inclusive, los párrafos relacionados con la devolución del I.S.R.

II. ACREDITAMIENTO DE IMPUESTO AL ACTIVO DE CONTRIBUYENTES CON REGIMEN OPCIONAL A LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES.

Los contribuyentes que opten por pagar el Impuesto al Activo en los términos del Art. 12 de la Ley, para efectos del acreditamiento del impuesto, en lugar de aplicar lo establecido en el Art. 9 de esta Ley, acreditarán una cantidad equivalente al impuesto efectivamente pagado en el ejercicio, contra las cantidades que resulten a su cargo en el I.S.R., correspondiente a sus actividades empresariales siempre que se trate del mismo ejercicio.

III. COOPERATIVAS DE PRODUCCION Y CONTRIBUYENTES QUE TRIBUTABAN COMO MENORES O CON BASES ESPECIALES DE TRIBUTACION.

Las Sociedades Cooperativas de Producción, los contribuyentes que hayan dejado de pagar el ISR, conforme al régimen de Contribuyentes Menores y aquellos que hubieran venido tributando conforme a las Bases Especiales establecidas por la SHCP, estarán relevados de efectuar pagos provisionales del impuesto establecido en la Ley, durante los primeros 9 meses del año de 1990.

IV. BASE OPCIONAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO.

Para los efectos del Art. 5-A de la Ley, los contribuyentes podrán ejercer la opción a que se refiere el mismo, aún cuando no hubieren estado obligados a determinar el Impuesto al Activo por el penúltimo ejercicio inmediato anterior a aquel por el que se deba efectuar el pago, considerando el valor de los activos y deudas que hubiera tenido el contribuyente en el ejercicio de referencia.

4.13 DISPOSICIONES DE VIGENCIA DURANTE LOS AÑOS DE 1990 A 1993.

Durante los años de 1990 a 1993, se aplicarán en materia del Impuesto al activo las siguientes disposiciones.

I. AGRICOLAS, GANADERAS, ETC. QUE PUEDAN ADOPTAR EL REGIMEN OPCIONAL A LAS ACTIVIDADES EMPRESARIALES.

Para los efectos de las Fracciones II y III del Art. 2 de esta Ley, los contribuyentes que se dediquen a actividades agrícolas, ganaderas, de pesca o silvícolas que en los términos de la Ley del ISR puedan optar por pagar el Impuesto establecido en dicha Ley, conforme a la Sección II del Capítulo IV de la misma (Del Régimen Opcional a las Actividades Empresariales), podrán considerar para los efectos del Impuesto al Activo, como monto original de las Fincas Rústicas que destinen a las actividades que señala esta fracción, tanto del Terreno, como de las construcciones adheridas al mismo, el valor catastral que sirva de base para determinar el Impuesto Predial, que corresponda a la fecha en que se ejerza la opción.

II. NO OBLIGACION DE PAGOS PROVISIONALES PARA AGRICOLAS O GANADERAS.

Los contribuyentes que realicen actividades agrícolas o ganaderas, estarán relevados de efectuar pagos provisionales mensuales en los términos del Art. 7 de la Ley del Impuesto al Activo, debiendo presentar declaración anual en la que determinen y enteren el Impuesto al Activo del ejercicio a su cargo.

La primera modificación que sufrió el precepto que regula las actividades empresariales que se llevan a cabo por medio de una Asociación en Participación, consistió en precisar que el monto de los pagos provisionales y sus ajustes se acreditarán proporcionalmente por el Asociante y los asociados.

Otra modificación se refiere a la forma de determinar el factor de utilidad para calcular los pagos provisionales; hasta 1989 se establecía que sería el que correspondiera al Asociante para efectos de sus propios pagos provisionales. A partir de 1990, se establece que se obtendrá el Coeficiente de Utilidad que resulte de las operaciones efectuadas por la propia Asociación, por lo que si en el año anterior incurrió en pérdida habrá que aplicar la regla general que consiste en retroceder a los ejercicios anteriores (hasta 5 años) hasta determinar el factor de utilidad, pero si aún así no resultara factor de utilidad se atenderá entonces al que corresponda al asociante.

Los pagos provisionales se efectuarán mensualmente, atendiendo a lo establecido en el Art. 111 de la LISR los cuales se enterarán a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior a aquel al que corresponda el pago a cuenta de la declaración anual.

También se agregó un párrafo a éste precepto para regular lo que deben hacer los asociantes residentes en el Territorio Nacional cuando participen en una Asociación en Participación con algún asociante residente en el Extranjero que no tenga establecimiento en el país y que los ingresos los obtenga de fuentes ubicadas también en el Extranjero.

Hasta 1989 los Asociados mercantiles residentes en el país acumulaban a sus ingresos la parte de utilidad que les correspondiera de la Asociación en Participación y por tratarse de un ingreso cuya fuente de riqueza estaba ubicada en el extranjero, procedía efectuar el acreditamiento del impuesto pagado en el extranjero, en los términos del Art. 6 de la LISR.

C O N C L U S I O N E S

Consideramos que las modificaciones sustanciales a las disposiciones fiscales que se efectuaron tienden a simplificar y mejorar el cumplimiento de obligaciones por parte de los Contribuyentes y el Control por parte del Fisco. A nuestro criterio estas adecuaciones a la legislación impositiva tiene como finalidad lograr los objetivos siguientes :

- 1> Fortalecer los Ingresos Públicos y Propiciar el Crecimiento Económico.
- 2> Simplificar las Disposiciones Fiscales y el Cumplimiento de obligaciones.
- 3> Reducir las Tasas Impositivas.
- 4> Ampliar las Bases Gravables.
- 5> Mejorar el Control y la Fiscalización del Cumplimiento de Obligaciones.

Los cuales pretenden se logren a través de la ampliación del número de contribuyentes que tributen en el régimen general del impuesto por medio del establecimiento de un sistema de tributación dentro del I.S.R. para personas físicas con actividades empresariales y como transición al régimen general de ley para aquellos sectores que están sujetos a Bases Especiales de Tributación o son considerados Contribuyentes Menores, ya que dicho sistema está diseñado para motivar la reinversión de utilidades, lo que fomentará la inversión de dichos contribuyentes fortaleciendo así el crecimiento económico, además de darle al sistema fiscal mayor justicia e igualdad.

Por medio de la Simplificación Fiscal se permitirá a los contribuyentes tanto del ISR como del IVA, cumplir con estas obligaciones en un sólo lugar de pago de manera conjunta y el mismo día. Así mismo en materia de ISR relativo a las personas morales, se simplifican varias disposiciones para reducir la complejidad en la determinación del cálculo del Impuesto, ya que han sido eliminados del cálculo del Componente Inflacionario, los intereses devengados en el mes y simplificada la determinación de la ganancia en la enajenación de acciones y los dividendos derivados de los reembolsos de capital. También se estableció un régimen "SIMPLIFICADO" dentro del ISR y el Impuesto al Activo (I.A.) que consiste en determinar la base del impuesto a partir de la diferencia entre el total de las entradas y el total de las salidas en efectivo relacionadas con la Actividad Empresarial, con esta propuesta se pretende también incorporar a estos contribuyentes al régimen normal del IVA.

Sin embargo aunque consideramos que el I.A. a contribuido a mejorar el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes y a distribuir en forma más igualitaria la carga fiscal y que las modificaciones propuestas para 1990 buscan simplificar la determinación de este impuesto, precisando conceptos con la única finalidad de que los contribuyentes puedan aplicar en forma correcta estas disposiciones fiscales, sentimos que se rompen con este I.A. los objetivos que se buscaban en materia de simplificación administrativa con el sistema de Flujo de efectivo o Simplificado debido a que los contribuyentes que puedan optar por este sistema, de los cuales muchos de ellos son los que dejan de ser Contribuyentes Menores a partir de este año, traerá como consecuencia que evadan impuestos por falta de conocimientos y capacidad para poder llevar un control sobre sus activos financieros, activos fijos y sobre la valuación de sus inventarios, debido a que en la mayoría de los casos no cuentan con los elementos necesarios para conocer las fechas en que adquirieron dichos activos, no tienen capacidad para manejar una contabilidad más ordenada que les permita conocer sus saldos al final de cada mes, así como para valorar sus inventarios ya sea bajo la técnica contable o bajo el sistema de última fecha de compra o valor de reposición, ya que representaría una carga administrativa.

Por otro lado consideramos que la Reducción de las Tasas Impositivas de un 37% a un 36% en el caso de personas morales y de un 45% a un 35% en el caso de personas físicas, tiene como finalidad fomentar la inversión y el esfuerzo productivo de los contribuyentes.

Así mismo a través de la incorporación de los contribuyentes que actualmente están en Bases Especiales de Tributación, la limitación del esquema de Contribuyentes Menores en el ISR, así como la incorporación de Asociaciones y Sociedades Civiles al ISR, se pretende ampliar la base gravable, esto significa no tanto una mayor carga fiscal para éstos, pero sí un mejor control administrativo y la eliminación consecuente de operaciones de evasión que afectan la recaudación, así mismo da una mayor justicia y equidad al sistema fiscal.

Por último para lograr un mayor control de los contribuyentes del régimen general de Ley, se eliminó el tratamiento especial que se tenía para las empresas de mediana capacidad administrativa y Bancos y se pretende hacer obligatorio que las adquisiciones de los contribuyentes se efectúen con cheques nominativos, no negociables y para depósito a cuenta del beneficiario, estableciéndose como requisito de deducción el que las facturas contengan datos correctos de nombre y domicilio de quien los emita, quedando excluida de este requisito únicamente las ventas al público.

T A R I F A A R T I C U L O 8 0

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	PORCIENTO %
=====	=====	=====	=====
0.	78,983.	00.	3
78,983.	670,366.	2,369.	10
670,366.	1'178,100.	61,508.	17
1'178,100.	1'369,500.	147,823.	25
1'369,500.	1'639,651.	195,673.	32
1'639,651.	EN ADELANTE	282,121.	35

Tarifa Vigente hasta el 15 de Noviembre de 1990.

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	PORCIENTO %
=====	=====	=====	=====
0.	93,244.	0.	3
93,244.	791,405.	2,797.	10
791,405.	1'390,813.	72,614.	17
1'390,813.	1'616,771.	174,513.	25
1'616,771.	1'935,700.	231,003.	32
1'935,700.	EN ADELANTE	333,060.	35

TARIFA PUBLICADA EN EL DIARIO OFICIAL DEL 21 DE NOVIEMBRE 1990.

FORMAS FISCALES 1990.



FORMULARIO DE PAGO DE CONTRIBUCIONES.

PAGOS PROVISIONALES Y RETENCIONES PERSONAS FISICAS Y MORALES

HFPC. 1

PERIODO QUE SE PAGA		APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE (S) O DENOMINACION O RAZON SOCIAL		CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES		D.F.H.	
ES	AÑO	MES	AÑO				
CONCEPTO	CONCEPTO DE PAGO	CANTIDAD TOTAL A PAGAR (NO ANOTAR SALDOS A FAVOR)	CONCEPTO		IMPORTE		
PAGO PROVISIONAL I.S.R.	001		SUMAS DE CONTRIBUCIONES A PAGAR 1+2				
AJUSTE I.S.R.	130		720	CANTIDAD A COMPENSAR	I.S.R.		
PAGO PROVISIONAL DEL IMPUESTO AL ACTIVO	544		818		I.V.A.		
RETENCIONES PAGOS AL EXTRANJERO	031		PAGOS VIRTUALES				
DEL IMPUESTO AL ACTIVO	545		700	SALDO A PAGAR EFECTIVO	CHEQUE		
ACTIVIDAD EMPRESARIAL	015		No DE EXPEDIENTE DE INFONAVIT				
AJUSTES ACTIVIDAD EMPRESARIAL	023						
HONORARIOS	027		900	DATOS INFORMATIVOS	I.S.R. ACREDITADO		
ARRENDAMIENTO (USO O GOCE)	010		901		SALDO POR ACREDITAR I.S.R.		
OTROS CONCEPTOS	021		902		I.V.A. ACREDITADO		
RETENCIONES SALARIOS	026		903		SALDO A FAVOR I.V.A.		
OTRAS RETENCIONES I.S.R.	061		LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD.				
1% SOBRE EROGACIONES	142						
RECARGOS POR IMPUESTOS	362						
INFONAVIT	144						
RECARGOS INFONAVIT	146						
TOTAL DE IMPUESTOS SIN INCLUIR I.V.A.	(1)		APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE (S) DEL REPRESENTANTE LEGAL				
PAGO PROVISIONAL I.V.A.	(2)	455	Y REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES DEL REPRESENTANTE LEGAL				
			FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL				
			ESTE FORMULARIO DEBERA PRESENTARSE POR TRIPLICADO				

DE VENTA EN DIST. OTAOLA, S.A. DE C.V. AV. JUAREZ 1358-5
CENTRO COMERCIAL CUAUHTEMOC ENSENADA, B.C.
TEL. 7-02-85 AL 7-02-87

HACIENDA 
FORMULARIO ANUAL DE PAGO DE CONTRIBUCIONES
 PERSONAS MORALES L.R. LA L.V.

BPPC-2 87A

DECLARACION E RAZON SOCIAL				CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES			
MARQUE CON "X" EN LA DECLARACION				TOTAL IMPUESTOS A PAGAR			
NORMAL				CREDITO PARCIALMENTE IMPUTADO			
COMPLEMENTARIA				FISCAL			
PUNTO DE LA DECLARACION				MES			
AÑO				MES			
AÑO				MES			
CANTIDAD				L.R.			
TOTAL				L.A.			
A PAGAR				L.V.			
L.R.				862			
L.A.				547			
L.V.				456			
LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROMESA DE BONA VERITAS				CANTIDAD A COMPENSAR			
APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRAS				L.R.			
CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES				L.V.			
FIRMA				818			
CANTIDAD A COMPENSAR				L.R.			
L.V.				720			
DIFERENCIA A CARGO DESPUES DE LA COMPENSACION				L.R.			
PAGOS VIRTUALES				L.V.			
SALDO A PAGAR				L.R.			
EFFECTIVO				L.V.			
CHEQUE				700			

HACIENDA 
DECLARACION DEL EJERCICIO DE LAS PERSONAS MORALES DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA
 IMPUESTO AL ACTIVO E IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

NDE-1

MARQUE CON "X" EN LA DECLARACION 63 NORMAL 64 COMPLEMENTARIA 65 ESPONTANEA 66

CORRECCION FISCAL 67 DIBUJO DE DECLARACION 68 CORRECCION FISCAL A LA MISMA ORIGINAL 69 No. DE DIBUJO DE RENTA 70

CREDITO PARCIALMENTE IMPUTADO 71 DIBUJO DE CREDITO 72

DENOMINACION O RAZON SOCIAL CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

CALLE No. Y LETRA EXTERIOR No. O LETRA INTERIOR

COLONIA CODIGO POSTAL TELEFONO PERIODO DE LA DECLARACION

LOCALIDAD MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F. ENTIDAD FEDERATIVA MES AÑO MES AÑO

ACTIVIDADES PREPONDERANTES CLAVE DE LA ACTIVIDAD

TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES 71

DEDUCCIONES 72

UTILIDAD FISCAL 73

PERDIDA FISCAL 74

PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES 77

IMPUESTO DETERMINADO 80

DEDUCCIONES 83

IMPUESTO CORRESPONDIENTE 86

VALOR PROMEDIO DE SUS ACTIVOS FINANCIEROS 42

VALOR PROMEDIO DEL ACTIVO FIJO, BASTOS Y CARGOS DIFERIDOS 43

VALOR PROMEDIO DE BIENES 44

VALOR PROMEDIO DEL INVENTARIO 45

VALOR PROMEDIO DE DEUDAS 46

VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO 47

IMPUESTO CORRESPONDIENTE 49

IMPUESTO DEL EJERCICIO 20

IMPUESTO ACREDITADO DEL EJERCICIO 21

IMPUESTO NETO DEL EJERCICIO 23

PAGO PROVISIONAL 25

SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR 26

DEVOLUCIONES SUELTAS CONFORME AL ARTICULO 60 27

CONTRIBUYENTES EN PAGO DE CONTRIBUCIONES

CONTRIBUYENTES EN PAGO DE CONTRIBUCIONES

CONTRIBUYENTES EN PAGO DE CONTRIBUCIONES

CONTRIBUYENTES EN PAGO DE CONTRIBUCIONES



ESTA FORMA DEVALUACION PRESENTA EN UN BANCO DEPOSITO QUE TENGA SALDO A PAGAR Y OTRO DE RECIBIR EN EFECTIVO O CON CHEQUE Y EN UNA OFICINA FEDERAL CONARHO NO TENGA SALDO A PAGAR O DE RECIBIR SE CONSIDERA POR MEDIO DISTINGUE AL EFECTIVO O CHEQUE

PROCESSES OF CHANGE

816 "ANTENAS A COMPENSAR S.A." DEBERA ADOPTAR EL SALDO QUE SE APLIQUE CONFORME A LAS REGLAS EMITIDAS POR LA S.N.C.P.

AL NO TENER CANTIDAD POR PAGAR, LLENAR EN EL FORMULARIO
 HTFC-2 LOS DATOS DE OFICINA FEDERAL DE NACIENDA, DENOMINACION
 C RAZON SOCIAL Y CLAVE DEL REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

RECEIVED: 11 FEBRUARY 1989

Sub 704: Responses A Two 3

LEE POR ACREDITAR DEBEA ANOTARSI EL REMANENTE ACUMULADO
PENDIENTE DE ACREDITAR EN EL EJERCICIO

LEA POR ACREDITAR DEBERA MOSTRARSE EL REMANENTE ACUMULADO
PENDIENTE DE ACREDITAR EN EL EJERCICIO

INGRESOS TOTALES		INGRESOS PARA EFECTOS		PARA EFECTOS FISCALES ES 67	
		LS.R	LS.A	CONTRALADIA	CONTRALADIA
INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PREPONERANTE	1	2	3	CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRALADIA	
INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PREPONERANTE	4	5	6	NÚMERO DE LA CONTRALADIA	
INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PREPONERANTE	7	8	9	NÚMERO DE OFICIO	
INGRESOS	10	11	12	FECHA	
GANANCIA INFLACIONARIA	13	14	15	A LA BUENACIA MERCANTIL DE ENCUESTA DE INFLACION PARA EFECTOS FISCALES	
GANANCIA POR EMISIÓN DE ACCIONES	16	17	18	APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRILLOS DEL C.P. QUE DICTAMINA	
GANANCIA POR EMISIÓN DE Bienes	19	20	21	NÚMERO DE REGISTRO ANTE LA DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA FISCAL FEDERAL	
ESTIMADOS FISCALES	22	23	24	IMPUESTOS INFORMATIVOS	
OTROS INGRESOS	25	26	27	IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES A TRABAJO PERSONAL	
				IMPUESTO POR ACREDITAR	
				IMPUESTO POR ACREDITAR	
				IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS ANTERIORES A 1985	
				FECHA DE ENTREGA	
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES A 1985		TÍTULO VI	28		
		TÍTULO VII	29		
COMPRAS EN TERRITORIO NACIONAL		30	31	DONATIVOS	
COMPRAS DE IMPORTACIÓN		32	33	PRIMA POR SEGUROS DE DAÑOS	
SUELDOS Y SALARIOS		34	35	PRIMA POR FIANZAS Y SEGUROS PERSONALES	
INTERESES		36	37	ALISTOS Y AGUINALDOS	
PERDIDA INFLACIONARIA		38	39	MANUTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	
DEPRECIACIONES		40	41	APLICACIÓN A LAS PROVISIONES	
AMORTIZACIONES		42	43	INCREMENTO A PROVISIONES	
PREVENCIÓN SOCIAL		44	45	CONSTRUCCIÓN Y MEDIANERÍA	
FONDO DE PROVISIONES AMORTIZACIONES Y ANTIGÜEDAD		46	47	IMPUESTO SOBRE IMPORTACIONES	
RENTAS, PASAJES A PROFESIONISTAS		48	49	IMPUESTO SOBRE EXPORTACIONES	
RENTAS A CORREDORES Y COMISARIOS		50	51	IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL	
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		52	53	AMORTIZACIONES AL IMPORTE	
RENTAS		54	55	CUSTAS NACIONALES LS.S.	
RENTAS		56	57	CUSTAS GENERALES PAGADAS POR EL PATRÓN	
RENTAS		58	59	IMPUESTOS Y DERECHOS LOCALES	
RENTAS		60	61	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	
RENTAS		62	63	OTROS GASTOS	
RENTAS		64	65		
DETALLE DE LA PARTICIPACIÓN DE OTROS TRABAJADORES					
P.T.A. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO		66	67	NÚMERO DE TRABAJADORES Y BUENACIA CON P.T.A. DE EJERCICIO	
P.T.A. DE COMPARACIÓN EN EL EJERCICIO ANTERIOR		68	69	NÚMERO DE TRABAJADORES QUE PARTICIPARON EN LA PARTICIPACIÓN ANTERIOR	
LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN VERDADEROS Y SIN FALTA DE VERDAD					
APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRILLOS					
CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRALADIA					
FOLIO					



FORMULARIO ANUAL DE PAGO DE CONTRIBUCIONES

PERSONAS FISICAS I.S.R. I.A. I.V.A.

HFC-6

G.F.A.

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

MANQUE CON 'X' SI ES DECLARACION		NORMAL		COMPLEMENTARIA		CORRECCION FISCAL		CREDITO PARCIAL MENTE IMPUTACION			
EJERCICIO DE LA DECLARACION		AÑO		TOTAL IMPUESTOS A PAGAR							
CANTIDAD TOTAL A PAGAR	I.S.R.	645		RECAUDOS POR EXTINCCION DE LA DECLARACION ANUAL		362					
	I.A.	548		MULTA AUTOCORRECCION POR ALTA DE COMPAÑIA DE LA	ADMINISTRACION FISCAL FEDERAL	463					
	I.V.A.	456			DIRECCION GENERAL DE ASISTENCIA FISCAL FEDERAL	561					
LOS DATOS CONTENIDOS EN EL PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROMESA DE DECIR VERDAD				CANTIDAD A COMPENSAR		I.S.R.	720				
						I.V.A.	818				
				DIFERENCIA A CARGO DESPUES DE LA COMPENSACION							
				PAGOS VIRTUALES							
				SALDO POR PAGAR		700					
				EFECTIVO		CHEQUE					
				FIRMA DEL CONTRIBUYENTE							



DECLARACION ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS DEL

I.S.R. I.A. I.V.A.

HUE-2

MANQUE CON 'X' SI ES DECLARACION 63 NORMAL 1 COMPLEMENTARIA ESPONTANEA 2 NUMERO DE DECLARACIONES COMPLEMENTARIAS A LA ORIGINAL 3

CORRECCION FISCAL 4 NUMERO DE DECLARACION DE CORRECCION FISCAL A LA ORIGINAL 10 No. DE Opcion de PAGO 11

CREDITO PARCIAL MENTE IMPUTACION 12 NUMERO DE EJERCICIO 13

APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S)

CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

CALLE No. Y/O LETRA EXTERIOR No. O LETRA INTERIOR

COLUMNA CODIGO POSTAL TELEFONO EJERCICIO DE LA DECLARACION

LOCALIDAD MUNICIPIO O DELEGACION EN EL D.F. ENTIDAD FEDERATIVA AÑO

ACTIVIDAD PREPONDERANTE CLAVE DE LA ACTIVIDAD

IMPUESTO SOBRE LA RENTA		IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGR. POR ENAJENACION A PLAZOS DE EJERC. ANTERIORES CAPITULO IV		19	
INGRESOS ACUMULABLES	11	IMPUESTO ANUAL CAUSADO (14-47) - 22-17+16+19		20	
REDUCCIONES PERSONALES	12	IMPUESTO ACREDITABLE		21	
BASE DEL IMPUESTO 11 - 12	13	DIFERENCIA DE IMPUESTO		40	
IMPUESTO CORRESPONDIENTE ARTICULO 141 AL CAPITULO IX	14	A CARGO		33	
IMP. ACREDITABLE ARTICULO 141	47	A FAVOR		41	
REDUCCIONES	22	IMPUESTO PAGADO POR EL EJERCICIO DE LA DECLARACION QUE RECTIFICA DIA MES AÑO		45	
TASA 14-47) ÷ 13 X 100	15	A CARGO		48	
INGRESOS NO ACUMULABLES DEL CAPITULO I Y IV	16	A FAVOR		34	
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS NO ACUMULABLES 16 X 15	17	NETO		85	
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INTERESES NO ACUMULABLES DEL CAPITULO VIII	18	PAGO DE LA PRIMERA PARCIALIDAD EN SU CASO			

SI OPTA POR PAGAR EN MENSUALIDADES IGUALES SIN EXCEDER A SEIS SEÑALE EL NUMERO DE ELAS

NO. DE MENSUALIDADES SI IMPORTE DE CADA MENSUALIDAD 53

IMPUESTO AL ACTIVO		PAGOS PROVISIONALES SIN ACREDITAMIENTO I.S.R.		MENSUALES		78	
VALOR PROMEDIO ACTIVOS FINANCIEROS	71	AJUSTES		79			
VALOR PROMEDIO ACTIVO FIJO, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS	72	IMPUESTO ACREDITADO I.S.R.		80			
VALOR PROMEDIO TERRENOS	73	DIFERENCIA DE IMPUESTO		81			
VALOR PROMEDIO INVENTARIO	74	A CARGO		82			
VALOR PROMEDIO DEUDAS	75	A FAVOR		83			
VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO I	76	IMPUESTO PAGADO POR EL EJERCICIO DE LA DECLARACION QUE RECTIFICA DIA MES AÑO		84			
IMPUESTO CORRESPONDIENTE	77	A CARGO		85			
		A FAVOR		86			
		NETO		87			
		DIFERENCIA DE IMPUESTO		94			
		A CARGO		95			
		IMPUESTO PAGADO POR EL EJERCICIO DE LA DECLARACION QUE RECTIFICA DIA MES AÑO		96			
		A CARGO		97			
		A FAVOR		98			
		NETO		99			
		MARQUE CON 'X' LOS CAPITULOS DEL TITULO IV DE LA LET DEL I.S.R. POR LOS QUE PRESENTA ESTA DECLARACION					
		I II III IV V VI VII VIII					

1. The first step is to identify the problem or question that needs to be answered. This involves understanding the context and the specific information required.

[illegible]

DATE WHEN LETTER WAS SENT; PUT IN CODES: 100000

24824 • J. Neurosci., September 24, 2008 • 28(39):24816–24824

11. NÚMERO Y FECHA DEL POR LA PRECIACIÓN DE UN SERVICIO PERSONAL SIN PAGAR A

Eligible AMIs (100%)

1	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	1
2	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	2
3	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	3
4	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	4
5	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	5
6	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	6
7	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	7
8	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	8
9	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	9
10	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	10
11	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	11
12	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	12
13	IMPUESTO SOBRE LOS INGRESOS POR RENDIMIENTOS	13

II 14. MONDRIANOS Y EN GENERAL POR LA PRESTACION DE UN SERVICIO INDEPENDIENTE

DEBI DA PERSIARAHAN

DE LOS AGENTES DE INSTITUCIONES DE CRÉDITO, SEGUROS, FIANZAS Y VALORES COMERCIALES, LAS ENTIDADES ASIMILADAS POR LAS LEYES Y LOS DECRETOS EL EXTRANJERO QUE PRESTEN SERVICIOS EN EL PAÍS, PERSONAS POR SI TIENE ESTABLECIMIENTO O UNA PRONTO O DEDICADO A TENERLO, TÉCNICA COMERCIALISTA O LINE MAYORISTA O UN NEGOCIO COMERCIAL, TÉCNICO, TÉCNICO O DEPORTISTA O DE FOMENTO ESPORTIVA	TOTAL DE INGRESOS	15	
	DEDUCCIONES	16	
	INGRESO ADICIONABLE 15 - 16	17	
	IMPUESTO ACREDITABLE	18	
EN CASO DE TENER TRABAJADORES ASALARIADOS, INDIQUE	Nº DE TRABAJADORES	19	

III 20 ARRENDAMIENTO Y EN GENERAL POR OTORGAR EL USO O GOSE TEMPORAL DE INMUEBLES

BREVE PRESENTAZIONE

ASÍ COMO LOS RESULTADOS DE CERTIFICADOS DE PARTICIPACIÓN INMOBILIARIA NO MONETIZABLES, SU SUBPARTICIPACIÓN Y CUALQUIER OTRA FORMA DE PER- MITIR A TITULO TRANSACCIONAL EL USO O GOCE TEMPORAL DE Bienes INMUEBLES	TOTAL DE GANANCIOS	21	
	DEDUCCIONES	22	
	DEDUCCIÓN POR SUBARRENDAMIENTO (RENTAS PAGADAS AL ARRENDADOR)	23	
	INGRESO ACUMULABLE 21-22 a 21-23	24	
PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES	IMPUESTO ACREDITABLE	25	
EN CASO DE TIEMPO TRABAJADORES ASALARIADOS INDICAR	Nº DE TRABAJADORES		
	IMPORTE DISTRIBUIDO	26	

IV 27 ENAJENACION DE BIENES*

DEBEN PRESENTATION ANEXO I

TALLES COMO VENTA DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES CON RESERVA DE DOMINIO, ADJUDICACION, FIANZONAJA, APORTACION DE BIENES A SOCIEDADES O AGRUPACIONES, FIDUCIAS, COMPRAVENTA TOTAL, EFARCA, DE CREDITO, NUESTRO CODIGO SINDI, FIANZONAJA ALICUOTATORIA O CONTRATOS FIDUCIARIOS EN TERMINOS DEL CODIGO DE COMERCIO, DE LA FEDERACION ASOCIACIONES DE AGENTES	TOTAL DE INGRESOS	28
RESERVAS CONFERIBLES	DE BIENES MUEBLES	29
	DE BIENES INMUEBLES	30
	DE AGUIONES	31
	GANANCIA NETA 28 - (29-30-31)	32
	GANANCIA ACUMULABLE	33
	PERDIDAS DE SUENDOS, ANTERIORES EN ESTE CAPITULO	34
	PERDIDA ACUMULABLE (GANANCIA NETA ACUMULABLE) 32 - 34	35
	IMPUESTO ADMITIBABLE	36
	IMPUESTO PROVISIONALMENTE PAGO EN EL AÑO CORRESPONDIENTE A OPERACIONES DE ESTE TIPO	37
	DETERMINACION DE LA GANANCIA NETA NO ACUMULABLE	38

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS					
CAPITULO	CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	EN CASO DE TENER COPROPIETARIOS ANOTE EL N° DE CAPITULO QUE AFECTA DOMINIO	DOMICILIO FISCAL	% DE PARTICIPACION	INGRESOS QUE LE CORRESPONDEN
	129				130
	131				132
	133				134
	135				136
	137				138
	139				140
	141				142
	143				144
	145				146
	147				148
LAS PERSONAS FISICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL PODRAN HACER ADEMAS DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN CADA CAPITULO LAS SIGUIENTES					
A. MONORRARIOS MEDICOS, DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS B. GASTOS FUNERALES C. DONATIVOS					
CLAVE	CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	NOMBRE DE LA PERSONA, EMPRESA O INSTITUCION Y DOMICILIO	CANTIDAD PAGADA		
	149		150		
	151		152		
	153		154		
	155		156		
	157		158		
	159		160		
	161		162		
	163		164		
	165		166		
	167		168		
	169		170		
	171		172		
	173		174		
	175		176		
	177		178		
	179		180		
	181		182		
SUMA TOTAL				183	
EN SU CASO, CANTIDAD RECUPERADA DE LOS GASTOS EFECTUADOS				184	
TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES				185	
ANOTE EL IMPORTE EN LA PAGINA 1 EN EL REGLON 12					
CAPITULO	ANOTE EL NUM. DEL CAPITULO QUE CORRESPONDA REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES	DATOS DE LOS RETENEDORES NUMERO	INGRESO TOTAL	ACOMPANAR LAS CONSTANCIAS DE RETENCION IMPUESTO RETENIDO	
	186		187	188	
	189		190	191	
	192		193	194	
	195		196	197	
	198		199	200	
	201		202	203	
	204		205	206	
	207		208	209	
	210		211	212	
	213		214	215	
	216		217	218	
	219		220	221	
	222		223	224	
	225		226	227	
LOS DATOS CONTENIDOS EN LA PRESENTE SE DECLARAN BAJO PROTESTA DE BIEN VERDAD				SELLO DEL BANCO O DE LAS OFICINAS RECEPTORAS SUBALTERNAS O AGENCIA PLENA DEL RECIBIDO Y FIRMA DEL RECEPTOR	
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE				N° DE ANEXOS RECIBIDOS	

CANTIDADES EN PESOS CIENTAVOS					
CAPITULO 10	CLAVE DE REGISTRO FISCAL DE CONTRIBUYENTES	EN LUGAR DE TENER COMPROBANTES ANOTE EL N.º DE CAPTULO QUE AFECTA	NUMERO	MONEDA FISCAL	MONEDA QUE LE CORRESPONDE
	129				130
	131				132
	133				134
	135				136
	137				138
	139				140
	141				142
	143				144
	145				146
	147				148
LAS PERSONAS FISICAS PARA CALCULAR SU IMPUESTO ANUAL PODRAN HACER ADEMAS DE LAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS EN CADA CAPITULO LAS SIGUIENTES					
A. HONORARIOS MEDICOS DENTALES Y GASTOS HOSPITALARIOS B. GASTOS FUNERALES C. DONATIVOS					
CLAVE	CLAVE DE REGISTRO FISCAL DE CONTRIBUYENTES	NUMERO DE LA PERSONA EMPRESA O INSTITUCION Y DOMICILIO			CANTIDAD PAGADA
	149				150
	151				152
	153				154
	155				156
	157				158
	159				160
	161				162
	163				164
	165				166
	167				168
	169				170
	171				172
	173				174
	175				176
	177				178
	179				180
	181				182
SUMA TOTAL					183
EN SU CASO CANTIDAD RECUPERADA DE LOS CASOS EFECTUADOS					184
TOTAL DE DEDUCCIONES PERSONALES					185
ANOTE EL IMPORTE (EN LA PAGINA 1) EN EL RENDICON 12					186
CAPITULO	ANOTE EL NUM. DEL CAPITULO QUE CORRESPONDA	DATOS DE LOS RENTADORES		ALOMENTAR LAS CIRCUNSTANCIAS DE PORETE UN	
	NUMERO FISCAL DE CONTRIBUYENTES	NUMERO	INGRESO TOTAL	IMPORTE DE PORETE	
	187		187	188	
	189		190	191	
	191		192	194	
	193		195	197	
	195		199	200	
	201		202	203	
	204		205	206	
	207		208	209	
	210		211	212	
	213		214	215	
	216		217	218	
	219		220	221	
	222		223	224	
	225		226	227	
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE				FIRMA DEL AGENTE FISCAL	



HACIENDA



DECLARACION ANUAL DE LAS PERSONAS FISICAS DEL

NOE 2-1

IS Res 2-1

POR HONORARIOS, ARRENDOS, RENTAS, DIVIDENDOS Y ENAJENACION

Apellido, PATERNO, MATERNO Y NUMERO 2

CLASE DE REGISTRO FISCAL DE CONTRIBUYENTE

CANTIDADES EN MONEDA NACIONAL		DESCUENTOS	
	2	3	4
1. SALARIOS Y SUAVES PAGO	4	5	
2. HONORARIOS A PROFESIONISTAS, ARTESANOS, ETC.	6	7	
3. ARRENDAMIENTO DE Bienes	8	9	
4. DIVIDENDOS, RENTAS, INTERES PERMANENTES EN ACTIVOS, PROPIEDAD DE TERCIOS	10	11	
5. RENTAS DE SERVICIO	12	13	
6. RENTAS AUTOMOVILES Y OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	14	15	
7. RENTAS DE INSTALACION	16	17	
8. RENTAS DE OBRAS DE CONSTRUCCION	18	19	
9. RENTAS DE EQUIPO ELECTRONICO	20	21	
10. RENTAS DE INVERSIONES EN EQUIPOS Y CONSTRUCCIONES INCLUIDO ALGUNOS Y MEDIANOS	22	23	
11. RENTAS DE EQUIPO	24	25	
12. CANTIDAD PENDIENTE DE PAGAR POR TERMINACION DE CONTRATO DE ARRENDAMIENTO O CONVENIO	26		
13. GASTOS Y MANTENIMIENTO DE UN AUTOMOVIL	27		
14. GASTOS DE TRAVEL	28	29	
15. PATRONIA Y ANTICUPO DE EQUIPO	30	31	
16. GASTOS PERSONALES AL AUTO	32	33	
17. ANTICUPO DE INICIACION	34	35	
18. IN. POR REVALUACION POR FOMENTO RENDIDOS PAGADOS	36	37	
19. GASTOS DE REVALUACION DE EQUIPO CON INGRESOS GUBERNAMENTALES	38		
20. IMPORTE PRELIMINAR CORRESPONDIENTE AL AÑO DE CALIFICACION		39	
21. GASTOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACION FACILITADA AUTOMOVIL MEDIANOS AL BIEN		40	
22. GASTOS POR EQUIPO DE AGUA		41	
23. GASTOS POR EQUIPO QUE AMPARAN LOS BIENES RESPECTIVOS		42	
24. INTERES Y PAGOS POR INTERES DE LA ASIA PARA LA EMISIÓN DE UN CREDITO		43	
25. GASTOS DE MANTENIMIENTO		44	
26. GASTOS POR INTERES EN VENTA DE BIENES DESTINADA AL APRENDIZAJE O MEJORAR		45	
27. GASTOS DE TRAVEL	46	47	
28. GASTOS DE TRAVEL	48	49	

IMPUESTO AL ACTIVO				IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
DESCUENTOS DE ARRENDAMIENTO (2)				DESCUENTOS DE ARRENDAMIENTO (2)			
IMPORTE	TASAS	IMPORTE	TASAS	IMPORTE	TASAS	IMPORTE	TASAS
50		51		52		53	
54		55		56		57	
58		59		60		61	
62		63		64		65	
66		67		68		69	
70		71		72		73	
74		75		76		77	
78		79		80		81	
82		83		84		85	
86		87		88		89	

For ADDRESS, see DE BEERS

[illegible]

ANEX.

2

APELLIDO PATERNO (MATERNO Y NOMBRE(S))

CLAVE DE REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES

ACTIVIDAD PREPONDERANTE

CLAVE DE LA ACTIVIDAD

CANTIDADES EN PESOS SIN CENTAVOS

INGRESOS TOTALES		INGRESOS PARA EFECTOS	
		L.S.R.	I.V.A.
INGRESOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PREPONDERANTE	1		2
DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS	3		4
NETOS PROVENIENTES DE LA ACTIVIDAD PREPONDERANTE	5		6
INTERESES	7		8
GANANCIA INFLACIONARIA	11		
GANANCIA POR ENAJENACION DE ACCIONES	14		15
POR OTRAS ACTIVIDADES	POR ENAJENACION DE BIENES	16	17
	POR PRESTACION DE SERVICIOS	18	19
ESTIMULOS FISCALES	20		21
OTROS INGRESOS	23		24
INGRESOS DE EJERCICIOS ANTERIORES A 1980	TITULO IV	26	
	TITULO VII	28	

PERSONAL OCUPADO	DUREZAS	EMPLEADOS
Nº DE PERSONAS SUJETAS A SALARIO MINIMO	9	10
Nº DE PERSONAS CON INGRESOS SUPERIORES AL SALARIO MINIMO	12	13

A) DEBERA ANOTARSE EL REMANENTE ACUMULADO PENDIENTE DE ACREDITAR EN EL EJERCICIO

DATOS INFORMATIVOS	
L.S.R. POR ACREDITAR a)	22
I.V.A. POR ACREDITAR a)	25
IMPUESTO CORRESPONDIENTE A INGRESOS DEL L.S.R. ANTERIORES A 1980	27
FECHA DE ENTREGA	29

SI OBTUVO INGRESOS POR ASOCIACION EN PARTICIPACION O DE FIDEICOMISO AFECTO A ACTIVIDADES EMPRESARIALES MANIFIESTE EL MONTO TOTAL Y EL POR CIENTO QUE LE CORRESPONDE

FIDEICOMISO	30		31	%	ASOCIACION EN PARTICIPACION	32		33	%
-------------	----	--	----	---	-----------------------------	----	--	----	---

DEDUCCIONES FISCALES

COMPRAS	34	PRIMAS POR FIANZAS Y SEGUROS PERSONALES	36
DEVOLUCIONES, REBAJAS, DESCUENTOS SOBRE COMPRAS	38	FLETES Y ACARRIOS	37
INTERESES	FONDOS Y FIDEICOMISOS DEL GOBIERNO FEDERAL	MANTENIMIENTO Y CONSERVACION	39
	INSTITUCIONES DE CREDITO PARTICULARES Y OTROS	APLICACION A LAS PROVISIONES	41
PERDIDA INFLACIONARIA	42	INCREMENTO A PROVISIONES	43
DEPRECIACIONES	44	COMISIONES Y MEDIACIONES	46
AMORTIZACIONES	45	IMPUESTO SOBRE IMPORTACIONES	47
SUELDOS Y SALARIOS	48	IMPUESTO SOBRE EXPORTACIONES	49
PREVISION SOCIAL	50	IMPUESTO SOBRE ENCOMENDACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL	51
FONDO DE PENSIONES, JUBILACIONES Y ANTIGUEDAD	52	APORTACIONES AL INFONAVIT	53
HONORARIOS PAGADOS A PROFESIONISTAS	54	CUOTAS PATRONALES (I.M.S.S.)	56
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	56	CUOTAS DUREZAS (I.M.S.S.) PAGADAS POR EL PATRON	57
MAQUILAS	58	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS LOCALES	59
I.V.A. PAGADO NO ACREDITABLE	60	IMPUESTO ESPECIAL SOBRE PRODUCCION Y SERVICIOS	61
ARRENDAMIENTO DE BIENES E INMUEBLES	62	OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS	63
PRIMAS POR SEGUROS DE DAÑOS	64	OTROS GASTOS	65

IMPUESTO SOBRE LA RENTA

TOTAL DE INGRESOS a)	66
DEDUCCIONES	67
UTILIDAD FISCAL	68
PERDIDA FISCAL	71
PERDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES	73
INGRESO ACUMULABLE	75

PAGOS L.S.R.

PAGOS PROVISIONALES SIN ACREDITAMIENTO L.A.	RENTALES	69
	AJUSTES	70
IMPUESTO ACREDITADO L.A.		72
IMPUESTO ACREDITABLE RETENIDO (MACHINAL)		74
IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO		76
TOTAL IMPUESTO ACREDITABLE L.S.R. a)		78

PARTICIPACION DE UTILIDADES A LOS TRABAJADORES

P.T.U. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO	79	Nº DE TRABAJADORES BENEFICIADOS CON P.T.U. EN EL EJERCICIO	80
P.T.U. NO COBRADA DEL EJERCICIO ANTERIOR	81	Nº DE TRABAJADORES QUE EFECTIVAMENTE COBRARON P.T.U. EN EL EJERCICIO ANTERIOR	82

2		IMPUESTO AL ACTIVO	
VALOR PROMEDIO DE	ACTIVOS FINANCIEROS	2	
	ACTIVO FIJO, GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS	3	
	TERRENOS	4	
	INVENTA	5	
	DEUDAS	6	
VALOR DEL ACTIVO DEL EJERCICIO		7	
PAGOS PROVISIONALES SIN ACREDITAMIENTO I.S.R.	MENSUALES	8	
	AJUSTES	9	
IMPUESTO ACREDITADO I.S.R.		10	
IMPUESTO PAGADO POR EL EJERCICIO DE LA DECLARACION QUE RECTIFICA	A CARGO	11	
	A FAVOR	12	
DIA	MES	AÑO	

TASAS %		IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	
		VALOR DE LOS ACTOS O ACTIVIDADES	IMPUESTO DEL EJERCICIO
20	13		14
15	15		15
6	17		18
0	19		20
60	21		22
PAGO			
		IMPUESTO DEL EJERCICIO	23
IMPUESTO ACREDITABLE DEL EJERCICIO	PAGADO EN ADOANA POR IMPORTACION	24	
	PAGADO POR OTRAS IMPORTACIONES	25	
	TRASLADADO AL CONTRIBUYENTE	26	
PAGOS PROVISIONALES		27	
SALDO A FAVOR DEL EJERCICIO ANTERIOR		28	
DEVOLUCIONES SIMILITADAS CONFORME AL ARTICULO 60		29	
IMPUESTO PAGADO POR EL EJERCICIO DE LA DECLARACION QUE RECTIFICA		A CARGO	30
DIA	MES	AÑO	A FAVOR 31

B I B L I O G R A F I A

1.- COMPILACION FISCAL 1990

AUTOR: C.P. ENRIQUE DOMINGUEZ MOTA

EDITORIAL: DOFISCAL EDITORES

2.- IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRELACIONADO

AUTOR: C.P. ENRIQUE CALVO NICOLAU
C.P. ENRIQUE VARGAS AGUILAR

EDITORIAL: THEMIS

3.- COMENTARIOS A LAS REFORMAS IMPOSITIVAS 1990.

AUTOR: ALEJANDRO DE ICAZA
ALEJANDRO DE LA TORRE
ARTURO LOMELIN
OSCAR MARQUEZ

EDITORIAL: TAX EDITORES