

CASOS PRÁCTICOS

DECLARACIÓN ANUAL

2009

PERSONAS FÍSICAS

Índice

Caso práctico No.	Nombre del caso práctico	Página
	Notas.	3
1	Ingresos por salarios un sólo patrón.	5
2	Ingresos por salarios con jubilación (pago único).	6
3	Ingresos por salarios con indemnización.	7
4	Ingresos por salarios dos patrones.	9
5	Ingresos por actividad profesional (honorarios).	11
6	Ingresos por actividad profesional (honorarios) y derechos de autor.	14
7	Ingresos por actividad profesional (servicios médicos) y derechos de autor.	16
8	Ingresos por actividades empresariales.	18
9	Ingresos por actividades empresariales (autotransporte contabilidad simplificada).	22
10	Ingresos por actividades empresariales (régimen intermedio).	24
11	Ingresos por actividades empresariales (régimen intermedio).	27
12	Ingresos por arrendamiento de bienes inmuebles.	28
13	Ingresos por enajenación de bienes inmuebles.	30
14	Ingresos por enajenación de bienes inmuebles (terreno).	32
15	Ingresos por adquisición de bienes.	34
16	Ingresos por intereses.	35
17	Ingresos por intereses.	36
18	Ingresos por obtención de premios.	37
19	Ingresos por dividendos.	38
20	De los demás ingresos (regalías).	39
21	Ingresos por salarios dos patrones e intereses.	40
22	Ingresos por salarios dos patrones e intereses.	42
23	Ingresos por actividad profesional y enajenación de bienes inmuebles (terreno).	44
24	Ingresos por salarios y actividad profesional.	47
25	Ingresos por salarios y actividad profesional.	49
26	Ingresos por salarios y actividad profesional.	50
27	Ingresos por salarios y actividad profesional.	52
28	Ingresos por salarios y actividad profesional.	54
29	Ingresos por actividad profesional y arrendamiento de bienes inmuebles.	57
30	Ingresos por salarios y dividendos.	60
31	Ingresos por salarios dos patrones, indemnización y actividad profesional.	61
32	Ingresos por salarios con jubilación en pago único, actividad profesional y arrendamiento de bienes inmuebles.	64
33	Ingresos por salarios, actividad profesional y arrendamiento de bienes inmuebles.	68
34	Ingresos por actividad profesional y arrendamiento de bienes inmuebles.	72
35	Ingresos por salarios, arrendamiento de bienes inmuebles e intereses.	74
36	Ingresos por intereses, premios y dividendos.	77
37	Ingresos por salarios, régimen intermedio, premios y de los demás ingresos.	78
38	Ingresos por salarios, actividad profesional, intereses y premios.	82
39	Ingresos por actividad profesional, arrendamiento de bienes inmuebles, dividendos y de los demás ingresos.	86

Caso práctico No.	Nombre del caso práctico	Página
40	<u>Ingresos por salarios, régimen intermedio, arrendamiento de bienes inmuebles, intereses y adquisición de bienes.</u>	90
41	<u>Ingresos por salarios, actividad profesional, arrendamiento de bienes inmuebles, premios y de los demás ingresos.</u>	94
42	<u>Ingresos por salarios, actividad profesional, premios, dividendos y enajenación de bienes inmuebles.</u>	98
43	<u>Ingresos por salarios, actividad profesional, arrendamiento de bienes inmuebles, intereses, dividendos y premios.</u>	102
44	<u>Ingresos por salarios, actividad profesional, intereses, dividendos y adquisición de bienes.</u>	106
45	<u>Ingresos por salarios, régimen intermedio, arrendamiento de bienes inmuebles, enajenación de bienes inmuebles, premios y de los demás ingresos.</u>	110
46	<u>Ingresos por salarios, actividad profesional, enajenación de bienes (terreno) adquisición de bienes, intereses, premios, dividendos y de los demás ingresos.</u>	115
47	<u>Ingresos por enajenación de acciones.</u>	120

NOTAS:

Salarios

- Los ingresos exentos vigentes a partir del 1 de enero de 2009 aplicables a salarios, no deben ser superiores al límite establecido en el Art. 109 de la LISR.

Ingresos exentos por salarios vigentes en el 2009		Área geográfica		
		"A"	"B"	"C"
		54.80	53.26	51.95
Aguinaldo	30 VSMG	1,644.00	1,597.80	1,558.50
PTU	15 VSMG	822.00	798.90	779.25
Prima Vacacional	15 VSMG	822.00	798.90	779.25

- Cuando se tengan dos o más patrones los ingresos exentos antes citados (aguinaldo, PTU y prima vacacional) no deberán duplicarlos cuando ya se incluyeron en el primer patrón; es decir, para los subsecuentes patrones sólo deben considerarse los demás ingresos exentos que se señalen en las constancias correspondientes sin incluir los ya mencionados.
- Cuando la constancia de percepciones y retenciones no especifique los ingresos exentos, no deberán considerarse los ingresos exentos mínimos establecidos en la LISR (aguinaldo, PTU y prima vacacional) para la determinación del ISR anual.
- Cuando se tengan ingresos por jubilación o indemnización el ingreso acumulable por dichos conceptos, siempre será la cantidad que resulte menor entre el ingreso gravado y el último sueldo mensual ordinario (USMO).
- Casos en que presenta declaración anual cuando obtiene ingresos por salarios e intereses:

Salarios		Interés real		Declaración anual
Más de	400,000.00		0.00	SÍ
	0.00	Más de	100,000.00	SÍ
Más de	400,000.00	Menos de	100,000.00	SÍ
Menos de	400,000.00	Más de	100,000.00	SÍ
Más de	400,000.00	Más de	100,000.00	SÍ
Menos de	400,000.00	Menos de	100,000.00	SÍ, cuando la suma de ambos sea mayor a 400,000

- Subsidio al Empleo con dos o más patrones: En el caso de que el contribuyente haya tenido durante el año dos o más patrones y cualquiera de ellos le haya entregado diferencias de subsidio para el empleo, esta cantidad se deberá disminuir del importe de las retenciones efectuadas acreditables en dicho año, hasta por el importe de las mismas.

IETU

- Aplicación del crédito fiscal por exceso de deducciones: Al no existir una disposición que establezca que el crédito fiscal a que se refiere el artículo 11 de la LIETU se deba aplicar sólo al ISR causado por las mismas actividades afectas al IETU, el acreditamiento se deberá realizar contra el ISR causado con independencia de las actividades que lo hubieran originado.
- Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resultó de 23,397.00, cantidad que se deberá capturar en el campo ISR propio del ejercicio.

IVA

- Cuando en las declaraciones mensuales del IVA se hayan realizado indebidamente acreditamientos del citado impuesto pagado en deducciones personales, se deberán presentar declaraciones complementarias debido a que el IVA se considerará parte de la deducción personal para efectos del ISR.
- La información del IVA en la declaración anual:
 - ✓ No deberá presentarse si no tiene registrada la clave de IVA en el RFC y no se es sujeto del citado impuesto.
 - ✓ Se presentará cuando no se encuentren obligados a presentar la declaración informativa múltiple (DIM) y se tenga registrada la clave de IVA o sea sujeto del citado impuesto.

DIVERSOS

- Los contribuyentes que obtengan saldo a favor del ISR por cantidad igual o superior a 10,000 pesos deberán presentar declaración anual con Firma Electrónica Avanzada (Fiel).
- Se podrán considerar como deducción personal los intereses reales efectivamente pagados en el ejercicio por créditos hipotecarios destinados a casa habitación contratados, con los integrantes del sistema financiero y siempre que el monto del crédito otorgado no exceda de un millón quinientas mil unidades de inversión. En este sentido, se considera que son deducibles los intereses reales efectivamente pagados en el ejercicio por uno o más créditos hipotecarios destinados **a una sola casa habitación** siempre y cuando no se rebase del límite de un millón quinientas mil unidades de inversión.
- Se podrá efectuar el cambio de opción de compensación a devolución cuando se haya marcado erróneamente el recuadro de compensación, para lo cual deberá presentarse la declaración complementaria correspondiente señalando la opción de devolución y la CLABE (Clave Bancaria Estandarizada) del contribuyente.
- El monto de los donativos otorgados a las Instituciones autorizadas durante el 2009, que se pretendan deducir en la determinación del ISR del citado año, no debe exceder del 7% de los ingresos acumulables que sirvieron de base para calcular el ISR en el 2008 antes de aplicar las deducciones personales.
- Los donativos otorgados se consideran deducción autorizada para la determinación del IETU, con la limitante que se establece para el ISR y que se señala en el punto que antecede.
- Cuando en la declaración anual del 2009 le resulte ISR a favor y IETU a cargo, en la misma declaración podrá efectuar la compensación correspondiente.

CASO 1

INGRESOS POR SALARIOS UN SÓLO PATRÓN

Datos obtenidos de la constancia de percepciones y retenciones del trabajador

Total de ingresos por salarios percibidos en el 2009	580,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	18,000.00
*Prima vacacional	8,500.00
*Participación de utilidades (PTU)	7,900.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios	
Retención del ISR	121,146.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00
Retención del IDE ¹	0.00

Deducciones personales

Gastos dentales	10,000.00
(+) Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios	22,000.00
(=) Total de deducciones personales	32,000.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios

Gratificación anual exenta (*54.80 x 30)	1,644.00
(+) Prima vacacional exenta (*54.80 x 15)	822.00
(+) Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15)	822.00
(=) Total de ingresos exentos por salarios	3,288.00

***Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80**

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)

Total de ingresos por salarios percibidos en el 2009	580,000.00
(-) Ingresos exentos	3,288.00
(=) Ingresos acumulables	576,712.00
(-) Deducciones personales	32,000.00
(=) Base del ISR	544,712.00
(-) Límite inferior	392,841.97
(=) Excedente del límite inferior	151,870.03
(x) % sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=) Impuesto marginal	42,523.60
(+) Cuota fija	69,662.40
(=) ISR determinado	112,186.00
(-) Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio ²	0.00
(=) ISR causado del ejercicio	112,186.00
(-) Retención del ISR	121,146.00
(=) ISR a favor del ejercicio 2009	8,960.00

¹ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

² Los contribuyentes que perciban ingresos por salarios y que se encuentren obligados a presentar declaración anual en los términos de la LISR, acreditarán contra el ISR determinado del ejercicio conforme al artículo 177 de la citada Ley, el monto que por concepto de subsidio para el empleo le correspondió en el ejercicio, sin exceder del monto del ISR determinado.

CASO 2

INGRESOS POR SALARIOS CON JUBILACIÓN (PAGO ÚNICO)

Datos obtenidos de la constancia de percepciones y retenciones del trabajador	
Total de ingresos por salarios	875,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	16,300.00
*Prima vacacional	5,100.00
*Participación de utilidades (PTU)	8,500.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios	
Retención del ISR	65,000.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00
Pago único por jubilación	2'100,000.00
Último sueldo mensual ordinario (USMO)	30,000.00
Retención del ISR	195,000.00
Retención del IDE ³	0.00

Deducciones personales	
Gastos hospitalarios	28,550.00

Determinación de los ingresos exentos por jubilación pago único			Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Salario mínimo del área geográfica del contribuyente	*54.80		Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(x)	Noventa	90	(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(=)	Cantidad exenta por jubilación diaria	4,932.00	(+)	PTU exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(x)	Días del año	365	(=)	Ingresos exentos por salarios	3,288.00
(=)	Ingresos exentos por jubilación	1'800,180.00			
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80					

Determinación de los ingresos gravados por jubilación			(1) El ingreso acumulable por jubilación en pago único, siempre será el que resulte menor entre el ingreso gravado y el último sueldo mensual ordinario (USMO). En este caso práctico el ingreso acumulable es el USMO por ser menor que el ingreso gravado.
	Ingresos por jubilación pago único	2'100,000.00	
(-)	Ingresos exentos por jubilación	1'800,180.00	
(=)	Ingresos gravados por jubilación	299,820.00	

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Cálculo del ISR sobre ingresos NO acumulables		
	Ingresos por salarios	875,000.00		Ingresos por jubilación	2'100,000.00
(+)	Ingreso acumulable por jubilación (1)	30,000.00	(-)	Ingresos exentos por jubilación	1'800,180.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	3,288.00	(=)	Ingresos gravados	299,820.00
(=)	Ingresos acumulables	901,712.00	(-)	Ingresos acumulables (USMO)	30,000.00
(-)	Deducciones personales	28,550.00	(=)	Ingresos no acumulables	269,820.00
(=)	Base del ISR	873,162.00	(x)	Tasa expresada en %	23.38%
(-)	Límite inferior	392,841.97	(=)	ISR s/ingresos no acumulables	63,083.91
(=)	Excedente del límite inferior	480,320.03			
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%			
(=)	Impuesto marginal	134,489.60			
(+)	Cuota fija	69,662.40			
(=)	ISR determinado	204,152.00			
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00			
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	204,152.00			
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	63,083.91			
(=)	ISR causado del ejercicio	267,235.91			
(-)	Retención del ISR	260,000.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	7,236.00			

³ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 3

INGRESOS POR SALARIOS CON INDEMNIZACIÓN

Datos obtenidos de la constancia de percepciones y retenciones del trabajador			
Salarios		Indemnización	
Total de ingresos por salarios	563,284.00	Total de ingresos por indemnización	1'635,123.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	13,624.00	Último sueldo mensual ordinario (USMO)	44,768.00
*Prima vacacional	2,720.00	Retención del ISR	267,840.00
*Participación de utilidades (PTU)	3,782.00	El contribuyente trabajó del 1 de enero de 1994 al 31 de octubre de 2009.	
*Otros ingresos exentos	5,943.00		
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios			
Retención del ISR	180,289.00	Retención del IDE ⁴	0.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00		
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00		

Deducciones personales		
	Gastos médicos	22,650.00
(+)	Intereses reales por crédito hipotecario	65,568.00
(=)	Total de deducciones personales	88,218.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	5,943.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	9,231.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos gravados por indemnización		
	Ingresos por salarios	563,284.00		Ingresos por indemnización	1'635,123.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	9,231.00	(-)	Ingresos exentos por indemnización (1)	78,912.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	554,053.00	(=)	Ingresos gravados por indemnización	1'556,211.00
(1) Se contabilizaron 15 años con 9 meses laborados, ya que inició su relación laboral el 1/01/94 y la concluyó el 31/10/09. Por lo tanto y con fundamento en la fracción X del artículo 109 de la LISR, se considerarán para estos efectos 16 años, toda vez que toda fracción de más de seis meses se considerará año completo (salario mínimo general zona "A" 54.80 x 90 x 16 años trabajados = 78,912.00)					

Determinación de los ingresos acumulables por indemnización	
Para determinar los ingresos acumulables por indemnización, siempre se deberá realizar la comparación entre el ingreso gravado con el último sueldo mensual ordinario, toda vez que el ingreso acumulable será la cantidad que resulte menor entre dichos conceptos.	
Ingreso gravado por indemnización: 1'556,211.00	Último sueldo mensual ordinario (USMO): 44,768.00
Ingresos acumulables por indemnización 44,768.00	
Derivado de lo anterior, para efectos de este caso práctico el ingreso acumulable por indemnización es el USMO por resultar menor que el ingreso gravado por indemnización.	

⁴ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	554,053.00
(+)	Ingresos acumulables por indemnización	44,768.00
(=)	Total de ingresos acumulables	598,821.00
(-)	Deducciones personales	88,218.00
(=)	Base del ISR	510,603.00

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	510,603.00
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	117,761.03
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	32,973.08
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR determinado	102,635.48
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	102,635.48
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	303,800.04
(=)	ISR causado del ejercicio	406,435.52
(-)	Retención del ISR	448,129.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	41,693.00

Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables			Determinación de la tasa		
	Ingresos por indemnización	1'635,123.00		ISR determinado	102,635.48
(-)	Ingresos exentos por indemnización	78,912.00	(/)	Base del ISR	510,603.00
(=)	Ingresos gravados por indemnización	1'556,211.00	(=)	Cociente	0.2010
(-)	Último sueldo mensual ordinario	44,768.00	(x)	100	100
(=)	Ingresos no acumulables	1'511,443.00	(=)	Tasa expresada en %	20.10%
(x)	Tasa expresada en %	20.10%			
(=)	ISR sobre ingresos NO acumulables	303,800.04			

CASO 4 INGRESOS POR SALARIOS DOS PATRONES

Datos obtenidos de la constancia de percepciones y retenciones del trabajador

	PATRON "A"	PATRON "B"
Total de ingresos por salarios	120,958.00	70,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,733.00	900.00
*Prima vacacional	866.00	400.00
*Participación de utilidades (PTU)	600.00	450.00
*Otros ingresos exentos	7,650.00	500.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		
Retención del ISR	12,500.00	500.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	3,042.48
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	2,650.00
Retención del IDE ⁵	0.00	

Deducciones personales

Gastos dentales	15,000.00
-----------------	-----------

Determinación de los ingresos exentos por salarios

	Gratificación anual exenta (*54.80 X 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	8,150.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	11,438.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009

	Salarios patrón "A"	120,958.00
(+)	Salarios patrón "B"	70,000.00
(=)	Total de ingresos por salarios	190,958.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	11,438.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	179,520.00
(-)	Deducciones personales	15,000.00
(=)	Base del ISR	164,520.00

Determinación del total del ISR retenido por acreditar en el ejercicio 2009⁶

	ISR retenido patrón "A"	12,500.00
(+)	ISR retenido patrón "B"	500.00
(=)	ISR retenido por ambos patrones	13,000.00
(-)	Subsidio para el empleo entregado (diferencias) por el patrón "B"	2,650.00
(=)	ISR retenido por acreditar en el ejercicio 2009 (1)	10,350.00

⁵ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁶ Cuando el trabajador haya percibido durante el ejercicio ingresos de dos o más patrones y cualquiera de ellos le haya entregado diferencias por el concepto de subsidio para el empleo, esta cantidad se deberá disminuir de las retenciones efectuadas en dicho ejercicio, hasta por el monto de las mismas.

Determinación del ISR del ejercicio 2009 Artículo 177 de la LISR		
	Base del ISR	164,520.00
(-)	Límite inferior	123,580.21
(=)	Excedente del límite inferior	40,939.79
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	19.94%
(=)	Impuesto marginal	8,163.39
(+)	Cuota fija	13,087.44
(=)	ISR determinado	21,250.83
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio ⁷	3,042.48
(=)	ISR causado del ejercicio	18,208.35
(-)	ISR retenido por acreditar en el ejercicio 2009 (1)	10,350.00
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	7,858.00

⁷ Los contribuyentes que perciban ingresos por salarios y que se encuentren obligados a presentar declaración anual en los términos de la LISR, acreditarán contra el ISR determinado del ejercicio conforme al artículo 177 de la citada Ley, el monto que por concepto de subsidio para el empleo le correspondió en el ejercicio, sin exceder del ISR determinado.

CASO 5 INGRESOS POR ACTIVIDAD PROFESIONAL (HONORARIOS)

Actividad profesional		Datos para IVA	
Total de ingresos	402,500.00	IVA causado	60,375.00
Persona moral	150,000.00	Retenciones de IVA	15,000.00
Persona física	252,500.00	IVA acreditable	18,075.00
Deducciones autorizadas	120,500.00	Pagos mensuales de IVA	27,300.00
Pagos provisionales del ISR (sin incluir IDE acreditado)	29,352.00		
Excedente de pagos provisionales del IETU ⁸ (1)	718.00		
Pagos provisionales del IETU (2)	2,610.00		
Retención del IDE ⁹	260.00		
Retención del ISR	15,000.00		

Información del IETU para el ejercicio 2009		
	Pagos provisionales del IETU	3,328.00
(-)	Excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (1)	718.00
(=)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	2,610.00
(1) Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de mayo y julio se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (540.00 en mayo y 178.00 en julio)		

Deducciones personales		
	Honorarios médicos	8,000.00
(+)	Gastos funerarios 20,100.00 (3)	20,002.00
(+)	Gastos dentales	2,500.00
(=)	Total de deducciones personales	30,502.00
(3) Conforme lo establece la LISR, los gastos funerarios tienen como tope de deducción hasta 1 SMGAGC ¹⁰ elevado al año (Área "A" 54.80 x 365 = 20,002.00)		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos	402,500.00		Total de ingresos	402,500.00
(-)	Deducciones autorizadas	120,500.00	(-)	Deducciones autorizadas (4)	120,500.00
(=)	Ingresos acumulables	282,000.00	(=)	Base del IETU	282,000.00
(-)	Deducciones personales	30,502.00	(4) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	251,498.00			

⁸ Cantidad derivada de la aplicación del Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009.

⁹ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales, no se incluirá dentro del monto que se capture en el campo de pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

¹⁰ SMGAGC (Salario Mínimo General del Área Geográfica del Contribuyente).

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	251,498.00		Base del IETU	282,000.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	2,254.51	(=)	IETU causado del ejercicio	47,940.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio (5)	38,634.00
(=)	Impuesto marginal	494.86	(=)	Impuesto a cargo	9,306.00
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	2,610.00
(=)	ISR causado del ejercicio	38,634.46	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	6,696.00
(-)	Pagos provisionales a la Federación ¹¹	30,070.00	(5) El ISR causado del ejercicio acreditable contra IETU es por la cantidad de 38,634.00 misma que deberá capturarse en el campo de ISR propio del ejercicio.		
(-)	Retención del ISR	15,000.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009¹²	6,436.00			
IDE pendiente de aplicar del ejercicio		260.00			

Información de los pagos provisionales del ISR y IETU por Honorarios para el ejercicio 2009								
Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	ISR Retenido	Pagos provisionales de ISR	Pagos provisionales de IETU
Enero	35,000.00	9,500.00	9,500.00	25,500.00	25,500.00	1,250.00	2,966.00	119.00
Acumulado	35,000.00	9,500.00	9,500.00	25,500.00	25,500.00	1,250.00	2,966.00	119.00
Febrero	35,000.00	25,000.00	25,000.00	10,000.00	10,000.00	1,250.00	0.00	450.00
Acumulado	70,000.00	34,500.00	34,500.00	35,500.00	35,500.00	2,500.00	2,966.00	569.00
Marzo	35,000.00	17,500.00	17,500.00	17,500.00	17,500.00	1,250.00	964.00	761.00
Acumulado	105,000.00	52,000.00	52,000.00	53,000.00	53,000.00	3,750.00	3,930.00	1,330.00
Abril	35,000.00	9,000.00	9,000.00	26,000.00	26,000.00	1,250.00	2,971.00	199.00
Acumulado	140,000.00	61,000.00	61,000.00	79,000.00	79,000.00	5,000.00	6,901.00	1,529.00
Mayo	50,000.00	9,500.00	9,500.00	40,500.00	40,500.00	1,250.00	*6,175.00	0.00
Acumulado	190,000.00	70,500.00	70,500.00	119,500.00	119,500.00	6,250.00	13,076.00	989.00
Junio	35,000.00	9,500.00	9,500.00	25,500.00	25,500.00	1,250.00	2,967.00	118.00
Acumulado	225,000.00	80,000.00	80,000.00	145,000.00	145,000.00	7,500.00	16,043.00	1,107.00
Julio	35,000.00	3,500.00	3,500.00	31,500.00	31,500.00	1,250.00	*4,283.00	0.00
Acumulado	260,000.00	83,500.00	83,500.00	176,500.00	176,500.00	8,750.00	20,326.00	929.00
Agosto	35,000.00	9,500.00	9,500.00	25,500.00	25,500.00	1,250.00	2,967.00	118.00
Acumulado	295,000.00	93,000.00	93,000.00	202,000.00	202,000.00	10,000.00	23,293.00	1,047.00
Septiembre	35,000.00	8,000.00	8,000.00	27,000.00	27,000.00	1,250.00	3,295.00	45.00
Acumulado	330,000.00	101,000.00	101,000.00	229,000.00	229,000.00	11,250.00	26,588.00	1,092.00
Octubre	35,000.00	10,000.00	10,000.00	25,000.00	25,000.00	1,250.00	2,857.00	143.00
Acumulado	365,000.00	111,000.00	111,000.00	254,000.00	254,000.00	12,500.00	29,445.00	1,235.00
Noviembre	25,000.00	9,500.00	9,500.00	15,500.00	15,500.00	1,250.00	772.00	613.00
Acumulado	390,000.00	120,500.00	120,500.00	269,500.00	269,500.00	13,750.00	30,217.00	1,848.00
Diciembre	12,500.00	0.00	0.00	12,500.00	12,500.00	1,250.00	113.00	762.00
Acumulado	402,500.00	120,500.00	120,500.00	282,000.00	282,000.00	15,000.00	30,330.00	2,610.00
*Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de mayo y julio se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (540.00 en mayo y 178.00 en julio), derivado de lo anterior, efectivamente se realizaron pagos del ISR por la cantidad de 29,612.00 y los 718.00 restantes se pagaron vía acreditamiento del IETU en exceso.								

¹¹ Este campo se integra sumando los pagos provisionales efectivamente pagados a la Federación más los excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra los pagos provisionales del ISR del mismo periodo **(29,352.00 + 718.00 = 30,070.00)**.

¹² Al haber obtenido en este caso práctico un saldo a favor del ISR, el contribuyente aún tiene un IDE pendiente de aplicar del ejercicio por la cantidad de 260.00.

Información mensual del IDE recaudado para el ejercicio 2009				
Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	0.00	0.00	0.00	0.00
Febrero	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
Marzo	0.00	0.00	0.00	0.00
Abril	35,000.00	25,000.00	10,000.00	200.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	0.00	0.00	0.00	0.00
Julio	28,000.00	25,000.00	3,000.00	60.00
Agosto	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00
Septiembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Octubre	0.00	0.00	0.00	0.00
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
Total	98,000.00	85,000.00	13,000.00	260.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Pago mensual
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	5,250.00	1,250.00	1,425.00	2,575.00
Febrero	5,250.00	1,250.00	3,750.00	250.00
Marzo	5,250.00	1,250.00	2,625.00	1,375.00
Abril	5,250.00	1,250.00	1,350.00	2,650.00
Mayo	7,500.00	1,250.00	1,425.00	4,825.00
Junio	5,250.00	1,250.00	1,425.00	2,575.00
Julio	5,250.00	1,250.00	525.00	3,475.00
Agosto	5,250.00	1,250.00	1,425.00	2,575.00
Septiembre	5,250.00	1,250.00	1,200.00	2,800.00
Octubre	5,250.00	1,250.00	1,500.00	2,500.00
Noviembre	3,750.00	1,250.00	1,425.00	1,075.00
Diciembre	1,875.00	1,250.00	0.00	625.00
Total	60,375.00	15,000.00	18,075.00	27,300.00

CASO 6

INGRESOS POR ACTIVIDAD PROFESIONAL (HONORARIOS) Y DERECHOS DE AUTOR

Actividad profesional			Derechos de autor	
Ingresos por actividad profesional		411,000.00	Ing. por derechos de autor	150,000.00
Persona moral	90,000.00		Retenciones del ISR	0.00
Persona física	321,000.00		Información del IVA	
Deducciones autorizadas		135,000.00	IVA causado	61,650.00
Pagos provisionales del ISR (sin incluir IDE acreditado)		34,213.00	Retenciones del IVA	9,000.00
Pagos provisionales del IETU		28,407.00	IVA acreditable	20,250.00
Retenciones del ISR		9,000.00	Pagos mensuales del IVA	32,400.00
Retenciones del IDE ¹³		800.00		

Deducciones personales	
Honorarios médicos	15,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional			Determinación de los ingresos acumulables por derechos de autor		
	Ingresos por actividad profesional	411,000.00		Ingresos por derechos de autor	150,000.00
(-)	Deducciones Autorizadas	135,000.00	(-)	Exentos (1)	150,000.00
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	276,000.00	(=)	Ingresos acumulables por derechos autor	0.00
(1) 20 SMGAGC elevados al año (54.80 X 20 = 1,096.00 X 365 = 400,040.00)					

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por A. Profesional	276,000.00		Total de ingresos	561,000.00
(+)	Ingresos acumulables por derechos autor	0.00	(-)	Deducciones Autorizadas (2)	135,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	276,000.00	(=)	Base del IETU	426,000.00
(-)	Deducciones personales	15,000.00	(2) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	261,000.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	261,000.00		Base del IETU	426,000.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	11,756.51	(=)	IETU causado del ejercicio	72,420.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio (3)	40,720.00
(=)	Impuesto marginal	2,580.55	(=)	Impuesto a cargo	31,700.00
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	28,407.00
(=)	ISR causado del ejercicio	40,720.15	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	3,293.00
(-)	Pagos provisionales a la Federación	34,213.00	(3) El ISR causado del ejercicio acreditable contra IETU es por la cantidad de 40,720.00, misma que deberá capturarse en el campo ISR propio del ejercicio.		
(-)	Retención del ISR	9,000.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009 ¹⁴	2,493.00			
IDE pendiente de aplicar del ejercicio		800.00			
Para efectos de la LIETU (Art.4), los ingresos por derechos de autor no se encuentran exentos					

¹³ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales, no se incluirá dentro del monto que se capturó en el campo de pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

¹⁴ Al haber obtenido en este caso práctico un saldo a favor del ISR, el contribuyente aún tiene un IDE pendiente de aplicar del ejercicio por la cantidad de 800.00.

Información mensual del IDE para el ejercicio 2009				
Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Febrero	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	21,000.00	21,000.00	0.00	0.00
Abril	40,000.00	25,000.00	15,000.00	300.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
Julio	0.00	0.00	0.00	0.00
Agosto	18,000.00	18,000.00	0.00	0.00
Septiembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Octubre	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	40,000.00	25,000.00	15,000.00	300.00
Total	189,000.00	149,000.00	40,000.00	800.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Pago mensual
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Febrero	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Marzo	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Abril	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Mayo	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Junio	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Julio	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Agosto	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Septiembre	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Octubre	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Noviembre	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Diciembre	5,137.50	750.00	1,687.50	2,700.00
Total	61,650.00	9,000.00	20,250.00	32,400.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009									
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Ingresos para IETU	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Retenciones del ISR	Pagos provisionales de ISR	Pagos Provisionales del IETU
Enero	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Febrero	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,917.00	2,368.00
Acumulado	68,500.00	22,500.00	93,500.00	22,500.00	46,000.00	71,000.00	1,500.00	5,835.00	4,735.00
Marzo	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	102,750.00	33,750.00	140,250.00	33,750.00	69,000.00	106,500.00	2,250.00	8,753.00	7,102.00
Abril	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	137,000.00	45,000.00	187,000.00	45,000.00	92,000.00	142,000.00	3,000.00	11,671.00	9,469.00
Mayo	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	171,250.00	56,250.00	233,750.00	56,250.00	115,000.00	177,500.00	3,750.00	14,589.00	11,836.00
Junio	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,917.00	2,368.00
Acumulado	205,500.00	67,500.00	280,500.00	67,500.00	138,000.00	213,000.00	4,500.00	17,506.00	14,204.00
Julio	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	239,750.00	78,750.00	327,250.00	78,750.00	161,000.00	248,500.00	5,250.00	20,424.00	16,571.00
Agosto	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	274,000.00	90,000.00	374,000.00	90,000.00	184,000.00	284,000.00	6,000.00	23,342.00	18,938.00
Septiembre	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,917.00	2,368.00
Acumulado	308,250.00	101,250.00	420,750.00	101,250.00	207,000.00	319,500.00	6,750.00	26,259.00	21,306.00
Octubre	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	342,500.00	112,500.00	467,500.00	112,500.00	230,000.00	355,000.00	7,500.00	29,177.00	23,673.00
Noviembre	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	376,750.00	123,750.00	514,250.00	123,750.00	253,000.00	390,500.00	8,250.00	32,095.00	26,040.00
Diciembre	34,250.00	11,250.00	46,750.00	11,250.00	23,000.00	35,500.00	750.00	2,918.00	2,367.00
Acumulado	411,000.00	135,000.00	561,000.00	135,000.00	276,000.00	426,000.00	9,000.00	35,013.00	28,407.00

CASO 7

INGRESOS POR ACTIVIDAD PROFESIONAL (SERVICIOS MÉDICOS) Y DERECHOS DE AUTOR

Actividad profesional		Derechos de autor	
Ingresos por actividad profesional	900,000.00	Ingresos por derechos de autor	490,000.00
Persona moral	700,000.00	Retenciones del ISR	8,996.00
Persona física	200,000.00	Retenciones del IDE ¹⁵	0.00
Deducciones autorizadas	520,000.00		
Pagos provisionales del ISR	12,259.00		
Pagos provisionales del IETU	64,085.00		
Retenciones del ISR	70,000.00		

Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional			Determinación de los ingresos acumulables por derechos de autor		
	Ingresos por actividad profesional	900,000.00		Ingresos por derechos de autor	490,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	520,000.00	(-)	Exentos (1)	400,040.00
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	380,000.00	(=)	Ingresos acumulables por derechos autor	89,960.00

(1) 20 SMGAGC elevados al año (54.80 X 20 = 1,096.00 X 365 = 400,040.00)

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por A. Profesional	380,000.00		Total de ingresos	1'390,000.00
(+)	Ingresos acumulables por derechos autor	89,960.00	(-)	Deducciones autorizadas (2)	520,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	469,960.00	(=)	Base del IETU	870,000.00
(-)	Deducciones personales	0.00	(2) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	469,960.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	469,960.00		Base del IETU	870,000.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	77,118.03	(=)	IETU causado del ejercicio	147,900.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%	(-)	ISR propio del ejercicio (3)	91,255.00
(=)	Impuesto marginal	21,593.04	(=)	Impuesto a cargo	56,645.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	64,085.00
(=)	ISR causado del ejercicio	91,255.44	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	7,440.00
(-)	Pagos provisionales del ISR	12,259.00	(3) El ISR causado del ejercicio acreditable contra IETU es por la cantidad de 91,255.00, misma que deberá capturarse en el campo ISR propio del ejercicio.		
(-)	Retención del ISR	78,996.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	0.00			

Para efectos de la LIETU (Art.4), los ingresos por derechos de autor no se encuentran exentos.

¹⁵ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Ingresos para IETU	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Retenciones del ISR	Pagos provisionales del ISR	Pagos Provisionales del IETU
Enero	75,000.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	31,667.00	72,500.00	5,833.00	0.00	6,492.00
Acumulado	75,000.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	31,667.00	72,500.00	5,833.00	0.00	6,492.00
Febrero	75,000.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	31,667.00	72,500.00	5,833.00	0.00	6,492.00
Acumulado	150,000.00	86,666.00	231,666.00	86,666.00	63,334.00	145,000.00	11,666.00	0.00	12,984.00
Marzo	75,000.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	31,667.00	72,500.00	5,833.00	0.00	6,492.00
Acumulado	225,000.00	129,999.00	347,499.00	129,999.00	95,001.00	217,500.00	17,499.00	0.00	19,476.00
Abril	75,000.00	43,334.00	115,833.00	43,334.00	31,666.00	72,499.00	5,834.00	0.00	6,491.00
Acumulado	300,000.00	173,333.00	463,332.00	173,333.00	126,667.00	289,999.00	23,333.00	0.00	25,967.00
Mayo	75,000.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	31,667.00	72,500.00	5,833.00	0.00	6,492.00
Acumulado	375,000.00	216,666.00	579,165.00	216,666.00	158,334.00	362,499.00	29,166.00	0.00	32,459.00
Junio	75,000.00	43,334.00	115,833.00	43,334.00	31,666.00	72,499.00	5,834.00	0.00	6,491.00
Acumulado	450,000.00	260,000.00	694,998.00	260,000.00	190,000.00	434,998.00	35,000.00	0.00	38,950.00
Julio	75,000.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	31,667.00	72,500.00	5,833.00	0.00	6,492.00
Acumulado	525,000.00	303,333.00	810,831.00	303,333.00	221,667.00	507,498.00	40,833.00	0.00	45,442.00
Agosto	75,000.00	43,334.00	115,833.00	43,334.00	31,666.00	72,499.00	5,834.00	0.00	6,490.00
Acumulado	600,000.00	346,667.00	926,664.00	346,667.00	253,333.00	579,997.00	46,667.00	0.00	51,932.00
Septiembre	75,000.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	31,667.00	72,500.00	5,833.00	0.00	6,492.00
Acumulado	675,000.00	390,000.00	1,042,497.00	390,000.00	285,000.00	652,497.00	52,500.00	0.00	58,424.00
Octubre	83,290.00	43,333.00	115,833.00	43,333.00	39,957.00	72,500.00	6,664.00	0.00	5,661.00
Acumulado	758,290.00	433,333.00	1,158,330.00	433,333.00	324,957.00	724,997.00	59,164.00	0.00	64,085.00
Noviembre	115,835.00	43,334.00	115,833.00	43,334.00	72,501.00	72,499.00	9,917.00	5,235.00	0.00
Acumulado	874,125.00	476,667.00	1,274,163.00	476,667.00	397,458.00	797,496.00	69,081.00	5,235.00	64,085.00
Diciembre	115,835.00	43,333.00	115,837.00	43,333.00	72,502.00	72,504.00	9,915.00	7,024.00	0.00
Acumulado	989,960.00	520,000.00	1,390,000.00	520,000.00	469,960.00	870,000.00	78,996.00	12,259.00	64,085.00

CASO 8

INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES

NOTA: El contribuyente tiene trabajadores y realiza pagos por concepto de salarios, por lo que se encuentra obligado a presentar la declaración informativa anual de salarios y conceptos asimilados a través del programa Declaración Informativa Múltiple (DIM), derivado de ello, la información del IVA también la deberá presentar a través del citado programa DIM.

Deducciones personales		
	Honorarios médicos	15,280.00
(+)	Gastos dentales	10,000.00
(+)	Primas de gastos médicos	5,300.00
(=)	Total de deducciones personales	30,580.00

Pagos provisionales efectuados durante el 2009	
Pagos provisionales del ISR	3'215,621.00
Pagos provisionales del IETU	0.00
Retención del IDE ¹⁶	58,600.00

Estado de posición financiera del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009			
Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito	7'959,749.00	Cuentas y documentos por pagar	5'319,006.00
Inversiones en valores	0.00	Contribuciones por pagar	222,896.00
Cuentas y documentos por cobrar	7'146,618.00	Otros pasivos	1'404,893.00
Contribuciones a favor	0.00	Suma pasivo	6'946,795.00
Inventarios	3'792,518.00		
Otros activos circulantes	0.00		
Inversiones en acciones	0.00	Capital	1'739,331.00
Terrenos	0.00	Utilidades acumuladas	1'503,087.00
Construcciones	11'163,328.00	Utilidades del ejercicio	14'432,446.00
Maquinaria y equipo	0.00	Pérdidas acumuladas	0.00
Mobiliario y equipo de oficina	780,448.00	Pérdidas del ejercicio	0.00
Equipo de transporte	1'217,738.00	Actualización de capital	0.00
Otros activos fijos	0.00	Otras cuentas de capital	0.00
Depreciación acumulada	(-)7'438,740.00	Suma capital	17'674,864.00
Cargos y gastos diferidos	0.00		
Amortización acumulada	0.00		
Suma activo	24'621,659.00	Suma pasivo y capital	24'621,659.00

Inversiones Deducción fiscal del ejercicio 2009		
	Construcciones	2'202,579.00
(+)	Mobiliario y equipo de oficina	146,467.00
(+)	Equipo de transporte (automóviles)	314,709.00
(=)	Total de deducción fiscal	2'663,755.00

Ingresos para el ISR		
	Ingresos totales propios de actividades nacionales	41'509,250.00
(+)	Intereses devengados a favor y ganancia cambiaria	0.00
(+)	Otros ingresos	4'336,844.00
(=)	Total de ingresos para ISR	45'846,094.00

¹⁶ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales, no se incluirá dentro del monto que se capture en el campo de pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

Deducciones autorizadas para el ISR		
	Adquisiciones netas de mercancía	26'282,627.00
(+)	Costo de ventas	0.00
(+)	Depreciación o deducción de inversiones	2'663,755.00
(+)	Aportaciones al SAR, Infonavit, jubilaciones y pensiones	13,868.00
(+)	Cuotas al IMSS	40,306.00
(+)	Sueldos, salarios y conceptos asimilados	343,000.00
(+)	Viáticos y gastos de viaje	34,615.00
(+)	Intereses devengados a cargo e intereses moratorios	1'321,884.00
(+)	Honorarios	1,042.00
(+)	Regalías y asistencia técnica	1'426,089.00
(+)	Uso o goce temporal de bienes	17,210.00
(+)	Seguros y fianzas	6,478.00
(+)	Fletes y acarreos	29,501.00
(+)	Contribuciones pagadas excepto ISR, IETU e IVA	7,770.00
(+)	Otros gastos y deducciones	1'820,255.00
(=)	Total de deducciones autorizadas para ISR	34'008,400.00

Ingresos para el IETU		
	Ingresos totales propios de actividades nacionales	41'509,250.00
(+)	Intereses devengados a favor (derivados de la actividad empresarial)	0.00
(+)	Otros ingresos	4'336,844.00
(=)	Total de ingresos para IETU	45'846,094.00

Deducciones autorizadas para el IETU		
	Adquisiciones netas de mercancía	26'282,627.00
(+)	Viáticos y gastos de viaje	34,615.00
(+)	Intereses devengados a cargo e intereses moratorios, derivados de la actividad empresarial	1'321,884.00
(+)	Honorarios	1,042.00
(+)	Regalías y asistencia técnica	1'426,089.00
(+)	Uso o goce temporal de bienes	17,210.00
(+)	Seguros y fianzas	6,478.00
(+)	Fletes y acarreos	29,501.00
(+)	Contribuciones pagadas excepto ISR, IETU e IVA	7,770.00
(+)	Otros gastos y deducciones	1'820,255.00
(=)	Total de deducciones autorizadas para IETU	30'947,471.00

Determinación del acreditamiento para el IETU por sueldos y salarios		
	Pagos efectuados por salarios	343,000.00
(-)	Exentos por salarios	43,375.00
(=)	Total de pagos efectuados por salarios gravados	299,625.00
(x)	Factor	0.17
(=)	Acreditamiento por sueldos y salarios	50,936.25

Determinación del acreditamiento para el IETU por aportaciones de seguridad social		
	Pagos efectuados por aportaciones de seguridad social	54,174.00
(x)	Factor	0.17
(=)	Acreditamiento por aportaciones de seguridad social para IETU	9,209.58

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos	45'846,094.00		Total de ingresos	45'846,094.00
(-)	Deducciones autorizadas	34'008,400.00	(-)	Deducciones autorizadas	30'947,471.00
(=)	Ingresos acumulables	11'837,694.00	(=)	Base del IETU	14'898,623.00
(-)	Deducciones personales	30,580.00			
(=)	Base del ISR	11'807,114.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	11'807,114.00		Base del IETU	14'898,623.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	11'414,273.00	(=)	IETU causado del ejercicio	2'532,765.90
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28%	(-)	Crédito fiscal por salarios y aportaciones de seguridad social	60,145.83
(=)	Impuesto marginal	3'195,996.40	(-)	ISR propio del ejercicio (1)	2'472,620.10
(+)	Cuota fija	69,662.40	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(=)	ISR causado del ejercicio	3'265,658.80	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(-)	Pagos provisionales del ISR	3'215,621.00	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-)	Retención del ISR	0.00	(1) En la determinación del IETU, se acreditará el ISR propio del ejercicio hasta el tope del IETU causado del ejercicio una vez disminuido el acreditamiento de salarios y aportaciones de seguridad social.		
(=)	Impuesto a cargo	50,038.00			
(-)	Impuesto acreditable por depósitos en efectivo	50,038.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	0.00			
	IDE pendiente de aplicar del ejercicio ¹⁷	8,562.00			

Información mensual del IDE para el ejercicio 2009				
Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	250,000.00	25,000.00	225,000.00	4,500.00
Febrero	50,000.00	25,000.00	25,000.00	500.00
Marzo	475,000.00	25,000.00	450,000.00	9,000.00
Abril	0.00	0.00	0.00	0.00
Mayo	950,000.00	25,000.00	925,000.00	18,500.00
Junio	200,000.00	25,000.00	175,000.00	3,500.00
Julio	100,000.00	25,000.00	75,000.00	1,500.00
Agosto	500,000.00	25,000.00	475,000.00	9,500.00
Septiembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Octubre	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Noviembre	150,000.00	25,000.00	125,000.00	2,500.00
Diciembre	475,000.00	25,000.00	450,000.00	9,000.00
Total	3'180,000.00	250,000.00	2,930,000.00	58,600.00

¹⁷ Del IDE retenido en el ejercicio (58,600.00), se acreditó contra el ISR anual a cargo la cantidad de 50,038.00, quedando un IDE pendiente de aplicar del ejercicio por la cantidad de 8,562.00.

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009			
Mes	IVA causado	IVA acreditable	Pago mensual
	(A)	(B)	(A-B)
Enero	499,071.00	345,045.00	154,026.00
Febrero	527,353.00	397,500.00	129,853.00
Marzo	449,466.00	360,000.00	89,466.00
Abril	662,179.00	320,400.00	341,779.00
Mayo	600,321.00	375,030.00	225,291.00
Junio	676,105.00	355,800.00	320,305.00
Julio	500,211.00	420,000.00	80,211.00
Agosto	464,563.00	405,000.00	59,563.00
Septiembre	474,321.00	435,000.00	39,321.00
Octubre	627,679.00	450,030.00	177,649.00
Noviembre	692,603.00	390,000.00	302,603.00
Diciembre	703,043.00	387,150.00	315,893.00
Total	6,876,915.00	4,640,955.00	2,235,960.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009							
Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	3'327,138.00	2'820,213.00	2'541,400.00	506,925.00	785,738.00	138,578.00	0.00
Acumulado	3'327,138.00	2'820,213.00	2'541,400.00	506,925.00	785,738.00	138,578.00	0.00
Febrero	3'515,688.00	2'975,943.00	2'696,930.00	539,745.00	818,758.00	147,767.00	0.00
Acumulado	6'842,826.00	5'796,156.00	5'238,330.00	1'046,670.00	1'604,496.00	286,345.00	0.00
Marzo	2'996,438.00	2'775,013.00	2'496,400.00	221,425.00	500,038.00	58,638.00	0.00
Acumulado	9'839,264.00	8'571,169.00	7'734,730.00	1'268,095.00	2'104,534.00	344,983.00	0.00
Abril	4'414,528.00	2'976,713.00	2'697,900.00	1'437,815.00	1'716,628.00	399,227.00	0.00
Acumulado	14'253,792.00	11'547,882.00	10'432,630.00	2'705,910.00	3'821,162.00	744,210.00	0.00
Mayo	4'002,138.00	2'870,313.00	2'589,500.00	1'131,825.00	1'412,638.00	313,550.00	0.00
Acumulado	18'255,930.00	14'418,195.00	13'022,130.00	3'837,735.00	5'233,800.00	1'057,760.00	0.00
Junio	4'507,368.00	2'972,213.00	2'696,400.00	1'535,155.00	1'810,968.00	426,483.00	0.00
Acumulado	22'763,298.00	17'390,408.00	15'718,530.00	5'372,890.00	7'044,768.00	1'484,243.00	0.00
Julio	3'334,738.00	2'773,013.00	2'494,200.00	561,725.00	840,538.00	153,921.00	0.00
Acumulado	26'098,036.00	20'163,421.00	18'212,730.00	5'934,615.00	7'885,306.00	1'638,164.00	0.00
Agosto	3'097,088.00	2'491,686.00	2'465,950.00	605,402.00	631,138.00	166,152.00	0.00
Acumulado	29'195,124.00	22'655,107.00	20'678,680.00	6'540,017.00	8'516,444.00	1'804,316.00	0.00
Septiembre	3'162,138.00	2'742,963.00	2'494,700.00	419,175.00	667,438.00	114,008.00	0.00
Acumulado	32'357,262.00	25'398,070.00	23'173,380.00	6'959,192.00	9'183,882.00	1'918,324.00	0.00
Octubre	4'184,528.00	2'771,525.00	2'490,912.00	1'413,003.00	1'693,616.00	392,279.00	0.00
Acumulado	36'541,790.00	28'169,595.00	25'664,292.00	8'372,195.00	10'877,498.00	2'310,603.00	0.00
Noviembre	4'617,351.00	2'862,081.00	2'585,268.00	1'755,270.00	2'032,083.00	488,115.00	0.00
Acumulado	41'159,141.00	31'031,676.00	28'249,560.00	10'127,465.00	12'909,581.00	2'798,718.00	0.00
Diciembre	4'686,953.00	2'976,724.00	2'697,911.00	1'710,229.00	1'989,042.00	475,503.00	0.00
Acumulado	45'846,094.00	34'008,400.00	30'947,471.00	11'837,694.00	14'898,623.00	3'274,221.00	0.00

Durante el ejercicio no se realizaron pagos provisionales del IETU, toda vez que se realizó el acreditamiento del crédito fiscal por concepto de salarios y aportaciones de seguridad social.

CASO 9

INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES (AUTOTRANSPORTE CONTABILIDAD SIMPLIFICADA)

Actividad empresarial (Autotransporte)		Información para IVA	
Ingresos por actividad empresarial	450,000.00	IVA causado	67,500.00
Deducciones autorizadas	135,000.00	IVA acreditable	20,250.00
Pagos provisionales del ISR (sin incluir IDE acreditado)	52,023.00	Pagos mensuales de IVA	47,250.00
Pagos provisionales del IETU	977.00	Deducciones personales	
Retención del IDE ¹⁸	550.00	Honorarios médicos	8,700.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos	450,000.00		Total de ingresos	450,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	135,000.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	135,000.00
(=)	Ingresos acumulables	315,000.00	(=)	Base del IETU	315,000.00
(-)	Deducciones personales	8,700.00	(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	306,300.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	306,300.00		Base del IETU	315,000.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	57,056.51	(=)	IETU causado del ejercicio	53,550.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	50,663.50
(=)	Impuesto marginal	12,523.90	(-)	Impuesto a cargo	2,886.50
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	977.00
(=)	ISR causado del ejercicio	50,663.50	(-)	IETU a cargo del ejercicio 2009	1,909.00
(-)	Pagos provisionales a la Federación	52,023.00	(2) El ISR causado del ejercicio acreditable contra IETU es por la cantidad de 50,663.50, misma que deberá capturarse en el campo ISR propio del ejercicio.		
(-)	Retención del ISR	0.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009¹⁹	1,359.00			
	IDE pendiente de aplicar del ejercicio	550.00			

Información mensual del IDE para el ejercicio 2009				
Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	0.00	0.00	0.00	0.00
Febrero	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
Marzo	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Abril	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	37,500.00	25,000.00	12,500.00	250.00
Julio	18,000.00	18,000.00	0.00	0.00
Agosto	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Septiembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Octubre	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	25,000.00	25,000.00	0.00	0.00
Total	200,500.00	173,000.00	27,500.00	550.00

¹⁸ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales, no se incluirá dentro del monto que se capture en el campo de pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

¹⁹ Al haber obtenido en este caso práctico un saldo a favor del ISR, el contribuyente aún tiene un IDE pendiente de aplicar del ejercicio por la cantidad de 550.00.

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009			
Mes	IVA Causado	IVA acreditable	Pago mensual
	(A)	(B)	(A-B)
Enero	5,625.00	1,687.50	3,937.00
Febrero	5,625.00	1,687.50	3,938.00
Marzo	5,625.00	1,687.50	3,937.00
Abril	5,625.00	1,687.50	3,938.00
Mayo	5,625.00	1,687.50	3,937.00
Junio	5,625.00	1,687.50	3,938.00
Julio	5,625.00	1,687.50	3,937.00
Agosto	5,625.00	1,687.50	3,938.00
Septiembre	5,625.00	1,687.50	3,937.00
Octubre	5,625.00	1,687.50	3,938.00
Noviembre	5,625.00	1,687.50	3,937.00
Diciembre	5,625.00	1,687.50	3,938.00
Total	67,500.00	20,250.00	47,250.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009								
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Ingresos para IETU	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Pagos provisionales De ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	81.00
Acumulado	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	81.00
Febrero	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	82.00
Acumulado	75,000.00	22,500.00	75,000.00	22,500.00	52,500.00	52,500.00	8,762.00	163.00
Marzo	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	81.00
Acumulado	112,500.00	33,750.00	112,500.00	33,750.00	78,750.00	78,750.00	13,143.00	244.00
Abril	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	82.00
Acumulado	150,000.00	45,000.00	150,000.00	45,000.00	105,000.00	105,000.00	17,524.00	326.00
Mayo	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	81.00
Acumulado	187,500.00	56,250.00	187,500.00	56,250.00	131,250.00	131,250.00	21,905.00	407.00
Junio	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	82.00
Acumulado	225,000.00	67,500.00	225,000.00	67,500.00	157,500.00	157,500.00	26,286.00	489.00
Julio	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,382.00	80.00
Acumulado	262,500.00	78,750.00	262,500.00	78,750.00	183,750.00	183,750.00	30,668.00	569.00
Agosto	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	82.00
Acumulado	300,000.00	90,000.00	300,000.00	90,000.00	210,000.00	210,000.00	35,049.00	651.00
Septiembre	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	81.00
Acumulado	337,500.00	101,250.00	337,500.00	101,250.00	236,250.00	236,250.00	39,430.00	732.00
Octubre	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	82.00
Acumulado	375,000.00	112,500.00	375,000.00	112,500.00	262,500.00	262,500.00	43,811.00	814.00
Noviembre	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	81.00
Acumulado	412,500.00	123,750.00	412,500.00	123,750.00	288,750.00	288,750.00	48,192.00	895.00
Diciembre	37,500.00	11,250.00	37,500.00	11,250.00	26,250.00	26,250.00	4,381.00	82.00
Acumulado	450,000.00	135,000.00	450,000.00	135,000.00	315,000.00	315,000.00	52,573.00	977.00

CASO 10

INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES (RÉGIMEN INTERMEDIO)

Actividad empresarial régimen intermedio		Datos para IVA	
Total de ingresos cobrados	411,000.00	Retención del IVA	0.00
Deducciones autorizadas	147,250.00	IVA causado	61,650.00
Pagos provisionales del ISR (sin incluir IDE acreditado)	40,651.00	IVA acreditable	22,087.50
Pagos provisionales a la Federación	27,144.00	Pagos mensuales del IVA	39,562.00
Pagos efectuados a la Entidad	13,187.00		
Excedente de pagos provisionales del IETU ²⁰ (1)	673.00	Deducciones personales	
Retención del IDE ²¹	320.00	Honorarios médicos	11,000.00
Pagos provisionales del IETU (2)	3,513.00		

Información del IETU para el ejercicio 2009		
	Pagos provisionales del IETU	4,186.00
(-)	Excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (1)	673.00
(=)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	3,513.00
(1) Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de mayo y julio se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (519.00 en mayo y 154.00 en julio).		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos	411,000.00		Total de ingresos	411,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	147,250.00	(-)	Deducciones autorizadas (3)	147,250.00
(=)	Total de ingresos acumulables	263,750.00	(=)	Base del IETU	263,750.00
(-)	Deducciones personales	11,000.00	(3) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	252,750.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	252,750.00		Base del IETU	263,750.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	3,506.51	(=)	IETU causado del ejercicio	44,837.50
(x)	% s/excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio (4)	38,909.00
(=)	Impuesto marginal	769.67	(=)	Impuesto a cargo	5,928.50
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	3,513.00
(=)	ISR causado del ejercicio	38,909.27	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	2,415.00
(-)	Pagos provisionales a la Federación ²²	27,817.00	(4) En la determinación del IETU, el ISR causado del ejercicio acreditable contra IETU causado del ejercicio es por la cantidad de 38,909.00, misma que deberá capturarse en el campo de ISR propio del ejercicio.		
(-)	Pagos efectuados a la Entidad	13,187.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009²³	2,095.00			
	IDE pendiente de aplicar del ejercicio	320.00			

²⁰ Cantidad derivada de la aplicación del Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009.

²¹ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales no se incluirá dentro del monto que se capturó en el campo pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

²² Este campo, se integra sumando los pagos provisionales efectivamente pagados a la Federación más los excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo **(27,144.00 + 673.00 = 27,817.00)**

²³ Al haber obtenido en este caso práctico un saldo a favor del ISR, el contribuyente aún tiene un IDE pendiente de aplicar del ejercicio por la cantidad de 320.00.

Información mensual del IDE recaudado para el ejercicio 2009

Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	20,000.00	20,000.00	0.00	0.00
Febrero	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	28,000.00	25,000.00	3,000.00	60.00
Abril	35,000.00	25,000.00	10,000.00	200.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	0.00	0.00	0.00	0.00
Julio	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
Agosto	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
Septiembre	28,000.00	25,000.00	3,000.00	60.00
Octubre	0.00	0.00	0.00	0.00
Noviembre	15,000.00	15,000.00	0.00	0.00
Diciembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Total	151,000.00	135,000.00	16,000.00	320.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009

Mes	IVA causado	IVA acreditable	Pago mensual
	(A)	(B)	(A-B)
Enero	5,700.00	1,725.00	3,975.00
Febrero	5,400.00	3,975.00	1,425.00
Marzo	5,475.00	2,752.50	2,722.00
Abril	5,250.00	1,500.00	3,750.00
Mayo	7,500.00	1,500.00	6,000.00
Junio	5,325.00	1,635.00	3,690.00
Julio	5,325.00	675.00	4,650.00
Agosto	5,325.00	3,000.00	2,325.00
Septiembre	5,325.00	1,275.00	4,050.00
Octubre	5,325.00	1,800.00	3,525.00
Noviembre	3,750.00	1,800.00	1,950.00
Diciembre	1,950.00	450.00	1,500.00
Total	61,650.00	22,087.50	39,562.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU en régimen intermedio para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	ISR 127 antes de P.P.	ISR Determinado	5% antes de P.P.	5% Determinado	Pago al SAT	Pago Entidad Federativa	Pago Provisional IETU
Enero	38,000.00	11,500.00	11,500.00	26,500.00	26,500.00		4,436.00		1,325.00	3,111.00	1,325.00	69.00
Acumulado	38,000.00	11,500.00	11,500.00	26,500.00	26,500.00	4,436.00		1,325.00		3,111.00	1,325.00	69.00
Febrero	36,000.00	26,500.00	26,500.00	9,500.00	9,500.00		817.00		475.00	342.00	475.00	798.00
Acumulado	74,000.00	38,000.00	38,000.00	36,000.00	36,000.00	5,253.00		1,800.00		3,453.00	1,800.00	867.00
Marzo	36,500.00	18,350.00	18,350.00	18,150.00	18,150.00		2,656.00		907.00	1,749.00	907.00	429.00
Acumulado	110,500.00	56,350.00	56,350.00	54,150.00	54,150.00	7,909.00		2,707.00		5,202.00	2,707.00	1,296.00
Abril	35,000.00	10,000.00	10,000.00	25,000.00	25,000.00		4,022.00		1,250.00	2,772.00	1,250.00	228.00
Acumulado	145,500.00	66,350.00	66,350.00	79,150.00	79,150.00	11,931.00		3,957.00		7,974.00	3,957.00	1,524.00
Mayo	50,000.00	10,000.00	10,000.00	40,000.00	40,000.00		7,319.00		2,000.00	* 5,319.00	2,000.00	0.00
Acumulado	195,500.00	76,350.00	76,350.00	119,150.00	119,150.00	19,250.00		5,957.00		13,293.00	5,957.00	1,005.00
Junio	35,500.00	10,900.00	10,900.00	24,600.00	24,600.00		4,018.00		1,230.00	2,788.00	1,230.00	164.00
Acumulado	231,000.00	87,250.00	87,250.00	143,750.00	143,750.00	23,268.00		7,187.00		16,081.00	7,187.00	1,169.00
Julio	35,500.00	4,500.00	4,500.00	31,000.00	31,000.00		5,424.00		1,550.00	* 3,874.00	1,550.00	0.00
Acumulado	266,500.00	91,750.00	91,750.00	174,750.00	174,750.00	28,692.00		8,737.00		19,955.00	8,737.00	1,015.00
Agosto	35,500.00	20,000.00	20,000.00	15,500.00	15,500.00		2,022.00		775.00	1,247.00	775.00	613.00
Acumulado	302,000.00	111,750.00	111,750.00	190,250.00	190,250.00	30,714.00		9,512.00		21,202.00	9,512.00	1,628.00
Septiembre	35,500.00	8,500.00	8,500.00	27,000.00	27,000.00		4,545.00		1,350.00	3,195.00	1,350.00	45.00
Acumulado	337,500.00	120,250.00	120,250.00	217,250.00	217,250.00	35,259.00		10,862.00		24,397.00	10,862.00	1,673.00
Octubre	35,500.00	12,000.00	12,000.00	23,500.00	23,500.00		3,778.00		1,175.00	2,603.00	1,175.00	217.00
Acumulado	373,000.00	132,250.00	132,250.00	240,750.00	240,750.00	39,037.00		12,037.00		27,000.00	12,037.00	1,890.00
Noviembre	25,000.00	12,000.00	12,000.00	13,000.00	13,000.00		1,473.00		650.00	823.00	650.00	737.00
Acumulado	398,000.00	144,250.00	144,250.00	253,750.00	253,750.00	40,510.00		12,687.00		27,823.00	12,687.00	2,627.00
Diciembre	13,000.00	3,000.00	3,000.00	10,000.00	10,000.00		814.00		500.00	314.00	500.00	886.00
Acumulado	411,000.00	147,250.00	147,250.00	263,750.00	263,750.00	41,324.00		13,187.00		28,137.00	13,187.00	3,513.00

Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de mayo y julio se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (519.00 en mayo y 154.00 en julio), derivado de lo anterior, efectivamente se realizaron pagos del ISR por la cantidad de 40,651.00 y los 673.00 restantes se pagaron vía acreditamiento del IETU en exceso.

Total de ISR pagado durante el 2009		
	Pagos efectuados a la Federación (SAT) durante el 2009	28,137.00
(+)	Pagos efectuados a la Entidad Federativa durante el 2009	13,187.00
(=)	Total de ISR pagado durante el 2009	41,324.00

CASO 11

INGRESOS POR ACTIVIDADES EMPRESARIALES (RÉGIMEN INTERMEDIO)

Régimen intermedio			Información para IVA e IDE		
Total de ingresos			30,000.00	IVA causado	4,500.00
Deducciones autorizadas			45,000.00	IVA acreditable	6,750.00
Pagos provisionales del ISR			0.00	Pagos mensuales del IVA	0.00
Pagos a la Federación	0.00		Saldo a favor del IVA	2,250.00	
Pagos a la Entidad	0.00		Retención del IDE ²⁴	0.00	
Pagos provisionales del IETU			0.00		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos por régimen intermedio	30,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	45,000.00
(=)	Ingresos acumulables	0.00
(-)	Deducciones personales	0.00
(=)	Base del ISR	0.00
Se obtiene una pérdida fiscal del ejercicio por la cantidad de 15,000.00, misma que sólo se podrá aplicar contra utilidades generadas por régimen intermedio en los 10 años siguientes hasta agotarla.		

Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos	30,000.00
(-)	Deducciones Autorizadas	45,000.00
(=)	Base del IETU	0.00
Se obtiene un crédito fiscal por exceso de deducciones en el ejercicio por la cantidad de 15,000.00, mismo que se podrá acreditar contra el IETU del ejercicio, así como contra los pagos provisionales en los 10 ejercicios siguientes hasta agotarlo.		

Determinación de los pagos provisionales en el régimen intermedio para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos	Deducciones	Base para ISR - IETU	Pagos a la Federación	Pagos a la Entidad Federativa
Diciembre	30,000.00	45,000.00	0.00	0.00	0.00
Acumulado	30,000.00	45,000.00	0.00	0.00	0.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA Causado (A)	IVA acreditable (B)	Pago mensual (A-B)	Saldo a favor de IVA (A-B)
Diciembre	4,500.00	6,750.00	0.00	2,250.00
Total	4,500.00	6,750.00	0.00	2,250.00

²⁴ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 12

INGRESOS POR ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

Arrendamiento de bienes inmuebles		
Total de ingresos por renta de locales		168,000.00
Persona moral	120,000.00	
Persona física	48,000.00	
Deducción opcional para el ISR (35% del total de los ingresos obtenidos)		58,800.00
Deducciones autorizadas para el IETU		42,600.00
Gastos de mantenimiento de los locales	25,000.00	
Pago de honorarios al Contador	9,600.00	
Impuesto predial pagado en enero 2009	8,000.00	
Pagos provisionales del ISR		0.00
Pagos provisionales del IETU		9,318.00
Retención del ISR		12,000.00
Retención del IDE ²⁵		0.00
Retención del IVA		12,000.00
Pagos mensuales del IVA		8,010.00
IVA acreditable		5,190.00
IVA causado		25,200.00

Deducciones personales		
	Primas por seguros de gastos médicos mayores	13,400.00
(+)	Gastos por concepto de compra de lentes 3,100.00 (1)	2,500.00
(=)	Total de deducciones personales	15,900.00
(1) Se considera deducción personal la compra de lentes ópticos graduados hasta un monto de 2,500.00		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos	168,000.00		Total de ingresos	168,000.00
(-)	Deducción opcional	58,800.00	(-)	Deducciones autorizadas	42,600.00
(-)	Pago del impuesto predial	8,000.00	(=)	Base del IETU	125,400.00
(=)	Total de ingresos acumulables	101,200.00			
(-)	Deducciones personales	15,900.00			
(=)	Base del ISR	85,300.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	85,300.00		Base del IETU	125,400.00
(-)	Límite inferior	50,524.93	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	34,775.07	(=)	IETU causado del ejercicio	21,318.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	10.88%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	6,750.00
(=)	Impuesto marginal	3,783.52	(=)	Impuesto a cargo	14,568.00
(+)	Cuota fija	2,966.76	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	9,318.00
(=)	ISR causado del ejercicio	6,750.28	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	5,250.00
(-)	Pagos provisionales del ISR	0.00			
(-)	Retención del ISR	12,000.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	5,250.00			
(2) En la determinación del IETU, el ISR causado del ejercicio acreditable contra IETU causado del ejercicio es por la cantidad de 6,750.00, misma que deberá capturarse en el campo de ISR propio del ejercicio.					

²⁵ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Para la determinación del ISR en pagos provisionales, el contribuyente elige la deducción opcional (35% del total de los ingresos percibidos en el mes que corresponda) y además en el mes de enero disminuye el pago efectuado por concepto de impuesto predial.

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base del ISR	Base del IETU	ISR retenido	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	14,000.00	12,900.00	8,800.00	1,100.00	5,200.00	1,000.00	0.00	0.00
Acumulado	14,000.00		8,800.00		5,200.00	1,000.00	0.00	0.00
Febrero	14,000.00	4,900.00	800.00	9,100.00	13,200.00	1,000.00	0.00	1,128.00
Acumulado	28,000.00		9,600.00		18,400.00	2,000.00	0.00	1,128.00
Marzo	14,000.00	4,900.00	800.00	9,100.00	13,200.00	1,000.00	0.00	1,244.00
Acumulado	42,000.00		10,400.00		31,600.00	3,000.00	0.00	2,372.00
Abril	14,000.00	4,900.00	800.00	9,100.00	13,200.00	1,000.00	0.00	1,244.00
Acumulado	56,000.00		11,200.00		44,800.00	4,000.00	0.00	3,616.00
Mayo	14,000.00	4,900.00	800.00	9,100.00	13,200.00	1,000.00	0.00	1,244.00
Acumulado	70,000.00		12,000.00		58,000.00	5,000.00	0.00	4,860.00
Junio	14,000.00	4,900.00	800.00	9,100.00	13,200.00	1,000.00	0.00	1,244.00
Acumulado	84,000.00		12,800.00		71,200.00	6,000.00	0.00	6,104.00
Julio	14,000.00	4,900.00	7,050.00	9,100.00	6,950.00	1,000.00	0.00	181.00
Acumulado	98,000.00		19,850.00		78,150.00	7,000.00	0.00	6,285.00
Agosto	14,000.00	4,900.00	7,050.00	9,100.00	6,950.00	1,000.00	0.00	182.00
Acumulado	112,000.00		26,900.00		85,100.00	8,000.00	0.00	6,467.00
Septiembre	14,000.00	4,900.00	7,050.00	9,100.00	6,950.00	1,000.00	0.00	181.00
Acumulado	126,000.00		33,950.00		92,050.00	9,000.00	0.00	6,648.00
Octubre	14,000.00	4,900.00	7,050.00	9,100.00	6,950.00	1,000.00	0.00	182.00
Acumulado	140,000.00		41,000.00		99,000.00	10,000.00	0.00	6,830.00
Noviembre	14,000.00	4,900.00	800.00	9,100.00	13,200.00	1,000.00	0.00	1,244.00
Acumulado	154,000.00		41,800.00		112,200.00	11,000.00	0.00	8,074.00
Diciembre	14,000.00	4,900.00	800.00	9,100.00	13,200.00	1,000.00	0.00	1,244.00
Acumulado	168,000.00	66,800.00	42,600.00	101,200.00	125,400.00	12,000.00	0.00	9,318.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009

Mes	IVA causado	IVA acreditable	IVA retenido	Pago mensual
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Febrero	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Marzo	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Abril	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Mayo	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Junio	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Julio	2,100.00	1,057.50	1,000.00	42.00
Agosto	2,100.00	1,057.50	1,000.00	42.00
Septiembre	2,100.00	1,057.50	1,000.00	43.00
Octubre	2,100.00	1,057.50	1,000.00	43.00
Noviembre	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Diciembre	2,100.00	120.00	1,000.00	980.00
Total	25,200.00	5,190.00	12,000.00	8,010.00

CASO 13

INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES

Enajenación de bienes (datos integrados)	
Costo de adquisición del inmueble	400,000.00
Fecha de adquisición	01-febrero-2001
Total de ingresos por la enajenación	1'150,000.00
Fecha de enajenación	01-abril-2009
Mejoras	100,000.00
Fecha del gasto de las mejoras	10-junio-2004
Gastos notariales	30,000.00
Fecha de los gastos notariales	20-abril-2001
ISR pagado por terceros	13,590.00
Retención del IDE ²⁶	0.00

Deducciones personales	
Honorarios médicos	6,500.00

Determinación del ISR sin deducciones personales del artículo 176 fracciones I, II y III.			Determinación de la ganancia acumulable		
	Total de ingresos acumulables	66,467.19		Total de ingresos	1'150,000.00
(-)	Deducciones personales	0.00	(-)	Deducciones autorizadas	618,262.44
(=)	Base del ISR (1)	66,467.19	(=)	Ingresos acumulables	531,737.56
(-)	Límite inferior	50,524.93	(/)	Años transcurridos (2)	8
(=)	Excedente del límite inferior	15,942.26	(=)	Ganancia acumulable	66,467.19
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	10.88%	(2) Años transcurridos entre la adquisición y hasta la enajenación del bien inmueble.		
(=)	Impuesto marginal	1,734.51			
(+)	Cuota fija	2,966.76			
(=)	ISR determinado	4,701.27			

Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables del ejercicio 2009			Determinación de la tasa aplicable a los ingresos no acumulables		
	Ingresos acumulables	531,737.56		ISR determinado	4,701.27
(-)	Ganancia acumulable	66,467.19	(/)	Base del ISR (1)	66,467.19
(=)	Ganancia no acumulable	465,270.37	(=)	Tasa	0.0707
(x)	Tasa	7.07%	(x)	100	100
(=)	ISR sobre ingresos NO acumulables	32,894.61	(=)	Tasa expresada en %	7.07%

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Total de ingresos acumulables (ganancia acumulable)	66,467.19
(-)	Deducciones personales	6,500.00
(=)	Base del ISR	59,967.19
(-)	Límite inferior	50,524.93
(=)	Excedente del límite inferior	9,442.26
(x)	% sobre el excedente límite inferior	10.88%
(=)	Impuesto marginal	1,027.31
(+)	Cuota fija	2,966.76
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	3,994.07
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulable	32,894.61
(=)	ISR causado en el ejercicio	36,888.68
(-)	ISR pagado por terceros	13,590.00
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	23,299.00

²⁶ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 14 INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES (TERRENO)

Enajenación de bienes (terreno)	
Costo de adquisición del terreno	120,000.00
Fecha de adquisición	27-Septiembre-2003
Precio de enajenación	1'950,000.00
Fecha de enajenación	13-Julio-2009
Gastos notariales	10,000.00
Fecha de gastos notariales	03-Diciembre-2003
ISR pagado por terceros	280,000.00
Retención del IDE ²⁷	0.00

Deducciones personales		
	Honorarios médicos	150,000.00
(+)	Gastos funerarios 29,500.00 (1)	20,002.00
(+)	Gastos hospitalarios	35,000.00
(+)	Intereses reales por crédito hipotecario	100,500.00
(=)	Total de deducciones personales	305,502.00

(1) En los gastos funerarios existe el límite de deducción de 1 salario mínimo general del área geográfica del contribuyente elevado al año (área geográfica "A" 54.80 x 365 = 20,002.00)

Determinación del ISR sin deducciones personales que establece el artículo 176 de la LISR en las fracciones I, II, III.			Determinación de la ganancia o ingreso acumulable por enajenación de bienes		
	Ganancia o ingreso acumulable	348,468.00		Ingresos por enajenación	1'950,000.00
(-)	Deducciones personales	100,500.00	(-)	Deducciones autorizadas	207,660.00
(=)	Base del ISR (2)	247,968.00	(=)	Ganancia por enajenación	1'742,340.00
(-)	Límite inferior	123,580.21	(/)	Años transc. / adq. y enajen (3)	5
(=)	Excedente del límite inferior	124,387.79	(=)	Ganancia o ingreso acumulable	348,468.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	19.94%	(3) Se consideran 5 años transcurridos desde la adquisición hasta la enajenación, toda vez que no se considera para estos efectos el ejercicio 2009, ya que la enajenación se realizó en julio de dicho año.		
(=)	Impuesto marginal	24,802.92			
(+)	Cuota fija	13,087.44			
(=)	ISR determinado	37,890.36			

Determinación del ISR sobre la ganancia o ingreso NO acumulables			Determinación de la tasa		
	Ganancia por enajenación	1'742,340.00		ISR determinado	37,890.36
(-)	Ganancia o ingreso acumulable	348,468.00	(/)	Base del ISR (2)	247,968.00
(=)	Ganancia no acumulable	1'393,872.00	(=)	Tasa	0.1528
(x)	Tasa expresada en %	15.28%	(x)	100	100
(=)	ISR sobre ganancia o ingreso NO acumulable	212,983.64	(=)	Tasa expresada en %	15.28%

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ganancia o ingreso acumulable	348,468.00
(-)	Deducciones personales	305,502.00
(=)	Base del ISR (4)	42,966.00

²⁷ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR (4)	42,966.00
(-)	Límite inferior	5,952.85
(=)	Excedente del límite inferior	37,013.15
(x)	% sobre excedente del límite inferior	6.40%
(=)	Impuesto marginal	2,368.84
(+)	Cuota fija	114.24
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	2,483.08
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	212,983.64
(=)	ISR causado en el ejercicio	215,466.72
(-)	ISR pagado por terceros	280,000.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	64,533.00

Determinación del total de deducciones autorizadas

1.- Determinación del costo comprobado de adquisición actualizado del terreno			2.- Determinación de los gastos notariales actualizados		
	Costo de adquisición del terreno	120,000.00		Gastos notariales	10,000.00
(x)	Factor de actualización (5)	1.2867	(x)	Factor de actualización (6)	1.2660
(=)	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	154,404.00	(=)	Gastos notariales actualizados	12,660.00

Factor de actualización			Factor de actualización		
	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (junio 2009)	135.467		INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (junio 2009)	135.467
(/)	INPC mes de adquisición (sep 2003)	105.275	(/)	INPC mes en que se realizó el gasto notarial (diciembre 2003)	106.996
(=)	Factor de actualización (5)	1.2867	(=)	Factor de actualización (6)	1.2660

5.- Total de deducciones autorizadas		
	Costo comprobado de adquisición actualizado (7)	195,000.00
(+)	Gastos notariales actualizados	12,660.00
(=)	Total de deducciones autorizadas	207,660.00

(7) De conformidad con la fracción I del artículo 148 de la LISR, el costo comprobado de adquisición actualizado será cuando menos el 10% del monto de la enajenación (1,950,000.00 x 10% = 195,000.00), por lo que al resultar en este caso práctico de 154,404.00, para efectos de determinar el total de las deducciones autorizadas se tomará por este concepto la cantidad de 195,000.00

CASO 15

INGRESOS POR ADQUISICIÓN DE BIENES

Adquisición de bienes		
Inmueble adjudicado por prescripción con valor de avalúo		1'800,000.00
Deducciones autorizadas		345,000.00
Pago efectuado con motivo del avalúo	180,000.00	
Gastos notariales	165,000.00	
Pago provisional del ISR		360,000.00
Retención del IDE ²⁸		0.00

Deducciones personales	
Gastos médicos	30,800.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos por adquisición de bienes	1'800,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	345,000.00
(=)	Ingresos acumulables	1'455,000.00
(-)	Deducciones personales	30,800.00
(=)	Base del ISR	1'424,200.00

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	1'424,200.00
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	1'031,358.03
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	288,780.24
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	358,442.64
(-)	Pago provisional del ISR	360,000.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	1,557.00

²⁸ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 16 INGRESOS POR INTERESES

Intereses provenientes del sistema financiero ²⁹	
Intereses nominales	734,096.74
Intereses reales	487,572.15
Retención del ISR	92,323.20
Retención del IDE ³⁰	0.00

Deducciones personales		
	Gastos médicos	3,200.00
(+)	Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios	15,000.00
(=)	Total de deducciones personales	18,200.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos por intereses reales	487,572.15
(-)	Deducciones personales	18,200.00
(=)	Base del ISR	469,372.15

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	469,372.15
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	76,530.18
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	21,428.45
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	91,090.85
(-)	Retención del ISR	92,323.20
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	1,232.00

²⁹ Para efectos de este caso práctico se consideró que las inversiones se tuvieron del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

³⁰ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 17 INGRESOS POR INTERESES

Intereses obtenidos por sociedades de inversión de HSBC

Intereses nominales	174,800.00
Intereses reales	94,875.00
Retención del ISR	9,200.00

Intereses obtenidos de una cuenta de inversión de HSBC

Intereses nominales	86,250.00
Intereses reales (pérdida)	(-) 50,000.00
Retención del ISR	2,500.00

Intereses obtenidos de sociedades de inversión de BBVA

Intereses nominales	28,750.00
Intereses reales (pérdida)	(-) 20,700.00
Retención del ISR	938.00

Intereses obtenidos de un préstamo otorgado a la empresa "X S.A. de C.V."

Intereses nominales	130,000.00
Intereses reales	35,000.00
Retención del ISR	4,600.00

Retención del IDE ³¹	0.00
---------------------------------	------

Para efectos de este caso práctico se consideró que las inversiones que tuvo el contribuyente fueron del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009.

Deducciones personales

	Honorarios médicos	4,000.00
(+)	Gastos funerales	5,000.00
(=)	Total de deducciones personales	9,000.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009

	Ingresos por intereses reales	129,875.00
(-)	Pérdida	70,700.00
(=)	Ingresos acumulables por intereses reales	59,175.00
(-)	Deducciones personales	9,000.00
(=)	Base del ISR	50,175.00

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)

	Base del ISR	50,175.00
(-)	Límite inferior	5,952.85
(=)	Excedente del límite inferior	44,222.15
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	6.40%
(=)	Impuesto marginal	2,830.21
(+)	Cuota fija	114.24
(=)	ISR causado del ejercicio	2,944.45
(-)	Retención del ISR	17,238.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	14,294.00

³¹ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 18

INGRESOS POR OBTENCIÓN DE PREMIOS

Premios	
Ingresos por obtención de premios	1'500,000.00
Retención del ISR	315,000.00
Retención del IDE ³²	0.00

Deducciones personales	
	30,000.00
(+)	85,000.00
(=)	115,000.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009	
	1'500,000.00
(-)	115,000.00
(=)	1'385,000.00

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)	
	1'385,000.00
(-)	392,841.97
(=)	992,158.10
(x)	28.00%
(=)	277,804.26
(+)	69,662.40
(=)	347,466.66
(-)	315,000.00
(=)	32,467.00

³² El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 19 INGRESOS POR DIVIDENDOS

Dividendos	
Ingresos por dividendos	472,500.00
ISR pagado por la sociedad	183,751.47
Retención del IDE ³³	0.00

Deducciones personales	
Gastos médicos	4,000.00

Determinación del ISR acumulable pagado por la sociedad		
	Ingresos por dividendos	472,500.00
(x)	Factor de acumulación ³⁴	1.3889
(=)	Ingresos	656,255.25
(x)	Tasa del ISR	28%
(=)	ISR acumulable pagado por la sociedad	183,751.47

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos por dividendos	472,500.00
(+)	ISR acumulable pagado por la sociedad	183,751.47
(=)	Total de ingresos acumulables por dividendos	656,251.47
(-)	Deducciones personales	4,000.00
(=)	Base del ISR	652,251.47

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	652,251.47
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	259,409.50
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	72,634.66
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	142,297.06
(-)	ISR pagado por la sociedad	183,751.47
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	41,454.00

³³ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

³⁴ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CASO 20 DE LOS DEMÁS INGRESOS (REGALÍAS)

Demás ingresos (regalías)	
Ingresos por regalías	610,000.00
Retención del ISR	170,800.00
Retención del IDE ³⁵	0.00

Deducciones personales		
	Honorarios médicos	3,000.00
(+)	Primas por seguros de gastos médicos mayores	11,000.00
(=)	Total de deducciones personales	14,000.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos por regalías	610,000.00
(-)	Total de deducciones personales	14,000.00
(=)	Base del ISR	596,000.00

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	596,000.00
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	203,158.03
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	56,884.24
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	126,546.64
(-)	Retención del ISR	170,800.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	44,253.00

³⁵ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 21

INGRESOS POR SALARIOS DOS PATRONES E INTERESES

Datos obtenidos de las constancias de percepciones y retenciones del trabajador		
	PATRON "A"	PATRON "B"
Total de ingresos por salarios	60,000.00	114,844.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	900.00	6,639.00
*Prima vacacional	200.00	985.00
*Participación de utilidades (PTU)	300.00	0.00
*Otros ingresos exentos	0.00	2,000.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		
Retención del ISR	100.00	12,820.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	3,535.00	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	600.00	0.00
Retención del IDE ³⁶	0.00	

Ingresos por intereses		
	Sistema financiero	Sistema no financiero
Intereses nominales	26,410.00	28,740.00
Intereses reales	10,410.00	12,059.00
Retención del ISR	1,725.00	1,980.00

Deducciones personales	
Intereses reales por crédito hipotecario	28,910.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	300.00
(+)	Otros ingresos exentos	2,000.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	4,766.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos por salarios	174,844.00
(-)	Ingresos exentos	4,766.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	170,078.00
(+)	Ingresos acumulables por intereses	22,469.00
(=)	Total de ingresos acumulables	192,547.00
(-)	Deducciones personales	28,910.00
(=)	Base del ISR	163,637.00

³⁶ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	163,637.00
(-)	Límite inferior	123,580.21
(=)	Excedente del límite inferior	40,056.79
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	19.94%
(=)	Impuesto marginal	7,987.32
(+)	Cuota fija	13,087.44
(=)	ISR determinado	21,074.76
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio ³⁷	3,535.00
(=)	ISR causado del ejercicio	17,539.76
(-)	Retenciones del ISR (1)	16,025.00
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	1,515.00

Determinación de las retenciones del ISR por existir subsidio para el empleo entregado (diferencias) al trabajador		
	Retenciones del ISR por sueldos	12,920.00
(-)	Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	600.00
(=)	Total de retenciones del ISR por sueldos	12,320.00
(+)	Retenciones del ISR por intereses	3,705.00
(=)	Retenciones del ISR (1)	16,025.00

³⁷ Los contribuyentes que perciban ingresos por salarios y que se encuentren obligados a presentar declaración anual en los términos de la LISR, acreditarán contra el ISR determinado del ejercicio conforme al artículo 177 de la citada Ley, el monto que por concepto de subsidio para el empleo le correspondió en el ejercicio, sin exceder del monto del ISR determinado.

CASO 22

INGRESOS POR SALARIOS DOS PATRONES E INTERESES

Datos obtenidos de las constancias de percepciones y retenciones del trabajador		
	PATRON "A"	PATRON "B"
Total de ingresos por salarios	270,427.00	301,463.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	10,000.00	20,000.00
*Prima vacacional	1,100.00	2,462.00
*Participación de utilidades (PTU)	2,000.00	0.00
*Otros ingresos exentos	0.00	9,949.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		
Retención del ISR	42,097.00	46,877.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	0.00
Retención del IDE ³⁸	0.00	

Deducciones personales																	
	Gastos dentales	3,450.00															
(+)	Gastos funerarios por 25,000.00 (tope 1 SMGAGC ³⁹ elevado al año 54.80 x 365 = 20,002.00)	20,002.00															
(+)	Aportación Voluntaria por 66,800.00 (límite hasta el 10% de los ingresos acumulables, sin que exceda la cantidad de 5 SMGAGC elevados al año:	59,321.10															
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;"></td> <td style="width: 50%;">Ingresos acumulables por salarios</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">558,653.00</td> </tr> <tr> <td>(+)</td> <td>Ingresos acumulables por intereses</td> <td style="text-align: right;">34,558.00</td> </tr> <tr> <td>(=)</td> <td>Total de ingresos acumulables</td> <td style="text-align: right;">593,211.00</td> </tr> <tr> <td>(x)</td> <td>10% (límite)</td> <td style="text-align: right;">10%</td> </tr> <tr> <td>(=)</td> <td>Aportación voluntaria deducible</td> <td style="text-align: right;">59,321.10</td> </tr> </table>			Ingresos acumulables por salarios	558,653.00	(+)	Ingresos acumulables por intereses	34,558.00	(=)	Total de ingresos acumulables	593,211.00	(x)	10% (límite)	10%	(=)	Aportación voluntaria deducible	59,321.10
	Ingresos acumulables por salarios		558,653.00														
(+)	Ingresos acumulables por intereses		34,558.00														
(=)	Total de ingresos acumulables		593,211.00														
(x)	10% (límite)	10%															
(=)	Aportación voluntaria deducible	59,321.10															
(+)	Intereses hipotecarios en sociedad conyugal (la esposa no percibe ningún ingreso ⁴⁰)	10,500.00															
(=)	Total de deducciones personales	93,273.10															

Ingresos por intereses		
	Sistema financiero	Sistema no financiero
Interese nominales	86,250.00	110,170.00
Intereses reales	pérdida (-) 50,000.00	84,558.00
Retención del ISR	3,200.00	14,432.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	9,949.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	13,237.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

³⁸ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

³⁹ SMGAGC (Salario Mínimo General del Área Geográfica del Contribuyente).

⁴⁰ Cuando existan intereses hipotecarios en sociedad conyugal y sólo uno de los cónyuges perciba en el año ingresos acumulables del ISR, podrá deducir la totalidad de los intereses hipotecarios pagados (Artículo 230 del RLISR).

Determinación de los ingresos acumulable por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por intereses		
	Ingresos por salarios	571,890.00		Intereses reales	84,558.00
(-)	Ingresos exentos	13,237.00	(-)	Pérdida en intereses	50,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	558,653.00	(=)	Ingresos acumulables por intereses	34,558.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	558,653.00
(+)	Ingresos acumulables por intereses	34,558.00
(=)	Total de ingresos acumulables	593,211.00
(-)	Deducciones personales	93,273.10
(=)	Base del ISR	499,937.90

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	499,937.90
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	107,095.93
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	29,986.86
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	99,649.26
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio ⁴¹	0.00
(-)	Retención del ISR	106,606.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	6,957.00

⁴¹ Los contribuyentes que perciban ingresos por salarios y que se encuentren obligados a presentar declaración anual en los términos de la LISR, acreditarán contra el ISR determinado del ejercicio conforme al artículo 177 de la citada Ley, el monto que por concepto de subsidio para el empleo le correspondió en el ejercicio, sin exceder del monto del impuesto del ejercicio determinado.

CASO 23

INGRESOS POR ACTIVIDAD PROFESIONAL Y ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES (TERRENO)

Enajenación de bienes (terreno)		Actividad profesional	
Costo de adquisición del terreno	250,000.00	Ingresos por actividad profesional de personas físicas	204,000.00
Fecha de adquisición	13-agosto-1999	Deducciones autorizadas	96,300.00
Ingresos por enajenación de bienes	1'000,000.00	Pagos provisionales del ISR	10,242.00
Fecha de enajenación	27-junio-2009	Pagos provisionales del IETU	8,067.00
Gastos notariales	3,500.00	Retención del ISR	0.00
Fecha de gastos notariales	03-octubre-2000	Retención del IDE ⁴²	0.00
ISR pagado por terceros	60,000.00	Pagos mensuales del IVA	16,155.00
Deducciones personales		IVA causado durante el ejercicio	30,600.00
Intereses reales por crédito hipotecario para casa habitación	24,000.00	IVA acreditable durante el ejercicio	14,445.00

Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional			Determinación de los ingresos NO acumulables por enajenación de bienes inmuebles		
	Ingresos por actividad profesional	204,000.00		Ganancia por enajenación	585,876.00
(-)	Deducciones autorizadas	96,300.00	(-)	Ganancia acumulable por enajenación	65,097.33
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	107,700.00	(=)	Ingresos NO Acumulables por enajenación	520,778.67
Determinación de la ganancia acumulable por enajenación de bienes inmuebles (terreno)					
	Ingresos por enajenación de bienes	1'000,000.00	(1) Años transcurridos entre la adquisición y hasta la enajenación del bien inmueble.		
(-)	Total de deducciones autorizadas	414,124.05			
(=)	Ganancia por enajenación	585,876.00			
(/)	No. de años transcurridos (1)	9			
(=)	Ganancia acumulable por enajenación de bienes inmuebles	65,097.33			

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por actividad profesional	107,700.00		Total de ingresos	204,000.00
(+)	Ingresos acumulables por enajenación de bienes	65,097.33	(-)	Deducciones autorizadas (2)	96,300.00
(=)	Total de ingresos acumulables	172,797.33	(=)	Base del IETU	107,700.00
(-)	Deducciones personales	24,000.00	(2) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	148,797.33			

⁴² El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	148,797.33		Base del IETU	107,700.00
(-)	Límite inferior	123,580.21	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	25,217.12	(=)	IETU causado del ejercicio	18,309.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	19.94%	(-)	ISR propio del ejercicio (3)	18,309.00
(=)	Impuesto marginal	5,028.29	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	13,087.44	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	8,067.00
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	18,115.73	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	8,067.00
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	63,378.76	(3) Para la determinación del IETU, se tiene un ISR causado del ejercicio por la cantidad de 81,494.00, pero el IETU causado del ejercicio es por la cantidad de 18,309.00, derivado de ello, en el apartado de ISR propio del ejercicio se anotará hasta el tope del IETU causado del ejercicio (18,309.00).		
(=)	ISR causado en el ejercicio	81,494.49			
(-)	Pagos provisionales del ISR	10,242.00			
(-)	Retención del ISR	0.00			
(-)	ISR pagado por terceros	60,000.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	11,252.00			
(3) Para el acreditamiento del ISR contra el IETU, ante la falta de aclaración en la LIETU, puede considerarse el total del ISR para llevar a cabo el acreditamiento correspondiente.					

Determinación de la tasa aplicable a los ingresos NO acumulables por enajenación de bienes			Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables por enajenación de bienes		
	ISR sobre ingresos acumulables	18,115.73		Ingresos NO acumulables	520,778.67
(/)	Base del ISR	148,797.33	(x)	Tasa expresada en %	12.17%
(=)	Tasa para ingreso no acumulable	0.1217	(=)	ISR sobre ingresos NO acumulables	63,378.76
(x)	100	100			
(=)	Tasa expresada en %	12.17%			

Determinación del total de deducciones autorizadas					
1.- Determinación del costo comprobado de adquisición actualizado del terreno			2.- Determinación de los gastos notariales actualizados		
	Costo de adquisición del terreno	250,000.00		Gastos notariales	3,500.00
(x)	Factor de actualización (4)	1.6358	(x)	Factor de actualización (5)	1.4783
(=)	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	408,950.00	(=)	Gastos notariales actualizados	5,174.05

Factores de actualización			3.- Total de deducciones autorizadas		
	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (mayo - 2009)	135.218		Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	408,950.00
(/)	INPC mes de adquisición (agosto - 1999)	82.658	(+)	Gastos notariales actualizados	5,174.05
(=)	Factor de actualización (4)	1.6358	(=)	Total de deducciones autorizadas	414,124.05
	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (mayo - 2009)	135.218			
(/)	INPC mes en que se realizó el gasto notarial (octubre - 2000)	91.467			
(=)	Factor de actualización (5)	1.4783			

Información mensual del IVA del ejercicio 2009			
Mes	IVA causado	IVA acreditable	Pago mensual
	(A)	(B)	(A-B)
Enero	2,520.00	1,350.00	1,170.00
Febrero	2,550.00	1,230.00	1,320.00
Marzo	2,100.00	1,185.00	915.00
Abril	2,700.00	1,125.00	1,575.00
Mayo	2,175.00	1,042.50	1,133.00
Junio	2,250.00	960.00	1,290.00
Julio	2,625.00	1,275.00	1,350.00
Agosto	2,850.00	1,110.00	1,740.00
Septiembre	2,775.00	1,275.00	1,500.00
Octubre	2,805.00	1,500.00	1,305.00
Noviembre	2,550.00	1,740.00	810.00
Diciembre	2,700.00	652.50	2,047.00
Total	30,600.00	14,445.00	16,155.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009							
Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Pagos provisionales de ISR	Pagos provisionales de IETU
Enero	16,800.00	9,000.00	9,000.00	7,800.00	7,800.00	658.00	668.00
Acumulado	16,800.00	9,000.00	9,000.00	7,800.00	7,800.00	658.00	668.00
Febrero	17,000.00	8,200.00	8,200.00	8,800.00	8,800.00	819.00	677.00
Acumulado	33,800.00	17,200.00	17,200.00	16,600.00	16,600.00	1,477.00	1,345.00
Marzo	14,000.00	7,900.00	7,900.00	6,100.00	6,100.00	386.00	651.00
Acumulado	47,800.00	25,100.00	25,100.00	22,700.00	22,700.00	1,863.00	1,996.00
Abril	18,000.00	7,500.00	7,500.00	10,500.00	10,500.00	1,090.00	695.00
Acumulado	65,800.00	32,600.00	32,600.00	33,200.00	33,200.00	2,953.00	2,691.00
Mayo	14,500.00	6,950.00	6,950.00	7,550.00	7,550.00	619.00	664.00
Acumulado	80,300.00	39,550.00	39,550.00	40,750.00	40,750.00	3,572.00	3,355.00
Junio	15,000.00	6,400.00	6,400.00	8,600.00	8,600.00	786.00	676.00
Acumulado	95,300.00	45,950.00	45,950.00	49,350.00	49,350.00	4,358.00	4,031.00
Julio	17,500.00	8,500.00	8,500.00	9,000.00	9,000.00	850.00	680.00
Acumulado	112,800.00	54,450.00	54,450.00	58,350.00	58,350.00	5,208.00	4,711.00
Agosto	19,000.00	7,400.00	7,400.00	11,600.00	11,600.00	1,288.00	684.00
Acumulado	131,800.00	61,850.00	61,850.00	69,950.00	69,950.00	6,496.00	5,395.00
Septiembre	18,500.00	8,500.00	8,500.00	10,000.00	10,000.00	1,037.00	663.00
Acumulado	150,300.00	70,350.00	70,350.00	79,950.00	79,950.00	7,533.00	6,058.00
Octubre	18,700.00	10,000.00	10,000.00	8,700.00	8,700.00	805.00	674.00
Acumulado	169,000.00	80,350.00	80,350.00	88,650.00	88,650.00	8,338.00	6,732.00
Noviembre	17,000.00	11,600.00	11,600.00	5,400.00	5,400.00	224.00	694.00
Acumulado	186,000.00	91,950.00	91,950.00	94,050.00	94,050.00	8,562.00	7,426.00
Diciembre	18,000.00	4,350.00	4,350.00	13,650.00	13,650.00	1,680.00	641.00
Acumulado	204,000.00	96,300.00	96,300.00	107,700.00	107,700.00	10,242.00	8,067.00

CASO 24

INGRESOS POR SALARIOS Y ACTIVIDAD PROFESIONAL

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	72,000.00	Ingresos por A. Profesional de persona moral	140,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	Deducciones autorizadas	150,000.00
*Prima vacacional	800.00	Pagos provisionales del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	500.00	Pagos provisionales del IETU	0.00
*Otros ingresos exentos	5,000.00	Retención del ISR	14,000.00
Retención del ISR	100.00	Retención del IDE ⁴³	0.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	3,535.56	Retención del IVA	14,000.00
		IVA causado	21,000.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	200.00	IVA acreditable	22,500.00
		Saldo a favor del IVA	15,500.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		Deducciones personales	
		Gastos médicos	4,100.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	800.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	500.00
(+)	Otros ingresos exentos	5,000.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	7,944.00

*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Total de ingresos por salarios	72,000.00		Ingresos por A. Profesional	140,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	7,944.00	(-)	Deducciones autorizadas	150,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	64,056.00	(=)	Ingresos acumulables por A. Profesional	0.00
(1) La pérdida obtenida solo se podrá aplicar contra utilidades generadas por A. Profesionales en los 10 años siguientes hasta agotarla.			(1) Pérdida fiscal por A. Profesional		
			10,000.00		

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos por salarios	64,056.00		Total de ingresos	140,000.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	0.00	(-)	Deducciones autorizadas (2)	150,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	64,056.00	(=)	Base del IETU	0.00
(-)	Deducciones personales	4,100.00	Exceso de deducciones⁴⁴		
(=)	Base del ISR	59,956.00	10,000.00		
			(2) El total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		

Determinación del crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU		
	Exceso de deducciones en el IETU	10,000.00
(x)	Factor	0.17
(=)	Crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU	1,700.00

⁴³ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁴⁴ El exceso de deducciones en el IETU de 1,700.00, da como resultado un crédito fiscal actualizado por la cantidad de 1,738.42, mismo que conforme al artículo 11 de la LIETU puede acreditar contra el ISR a cargo del mismo ejercicio.

Determinación de la actualización del crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU		
	INPC del último mes del ejercicio en que se determinó (diciembre 2009)	138.541
(/)	INPC del último mes de la primera mitad del mismo ejercicio (junio 2009)	135.467
(=)	Factor de actualización	1.0226
(x)	Crédito fiscal por exceso de deducciones	1,700.00
(=)	Crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU actualizado (3)	1,738.42

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	59,956.00		Base del IETU	0.00
(-)	Límite inferior	50,524.93	(x)	Tasa de impuesto	17 %
(=)	Excedente del límite inferior	9,431.07	(=)	IETU causado del ejercicio	0.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	10.88%	(-)	ISR propio del ejercicio	0.00
(=)	Impuesto marginal	1,026.10	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	2,966.76	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(=)	ISR determinado	3,992.86	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	3,535.56	(3) Cuando el crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU sea mayor que el ISR causado del ejercicio, únicamente se tomará del citado crédito hasta el tope de este último, por lo que para efectos de este caso práctico aún queda un crédito fiscal por exceso de deducciones por la cantidad de 1,281.12 (1,738.42 – 457.30), mismo que se podrá acreditar contra los pagos provisionales de los 10 ejercicios siguientes hasta agotarlo.		
(=)	ISR causado del ejercicio	457.30			
(-)	Crédito por exceso de deducciones	(3) 457.30			
(=)	Impuesto a cargo	0.00			
(-)	Pagos provisionales de ISR	0.00			
(-)	Retención del ISR	14,100.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	14,100.00			

Información mensual del IVA del ejercicio 2009					
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Pago mensual	Saldo a favor
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)	(A-B-C)
Enero	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Febrero	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Marzo	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Abril	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Mayo	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Junio	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Julio	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Agosto	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Septiembre	1,500.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Octubre	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Noviembre	1,750.00	1,167.00	1,875.00	0.00	1,292.00
Diciembre	1,750.00	1,163.00	1,875.00	0.00	1,288.00
Total	21,000.00	14,000.00	22,500.00	0.00	15,500.00

CASO 25

INGRESOS POR SALARIOS Y ACTIVIDAD PROFESIONAL

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	190,000.00	Ingresos por actividad profesional	0.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	Deducciones autorizadas	0.00
⁴⁵ *Prima vacacional	0.00	Pagos provisionales del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	0.00	Pagos provisionales del IETU	0.00
*Otros ingresos exentos	12,300.00	Retención del ISR	0.00
Retención del ISR	29,700.00	Retención del IDE ⁴⁶	0.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	IVA causado	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	IVA acreditable	0.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		Deducciones personales	
		Gastos médicos	4,200.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios	
Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1644)	1,644.00
(+) Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822)	0.00
(+) Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822)	0.00
(+) Otros ingresos exentos	12,300.00
(=) Total de ingresos exentos por salarios	13,944.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80	

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	190,000.00	Ingresos por A. Profesional	0.00
(-) Ingresos exentos por salarios	13,944.00	(-) Deducciones autorizadas	0.00
(=) Ingresos acumulables por salarios	176,056.00	(=) Ingresos acumulables por A. Profesional	0.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009	
Ingresos acumulables por salarios	176,056.00	Total de ingresos	0.00
(-) Ingresos acumulables por A. profesional	0.00	(-) Deducciones autorizadas (1)	0.00
(=) Total de ingresos acumulables	176,056.00	(=) Base del IETU	0.00
(-) Deducciones personales	4,200.00	(1) El total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.	
(=) Base del ISR	171,856.00		

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)	
Base del ISR	171,856.00	Base del IETU (2)	0.00
(-) Límite inferior	123,580.21	(x) Tasa de impuesto	17.00%
(=) Excedente del límite inferior	48,275.79	(=) IETU causado del ejercicio	0.00
(x) % s/excedente del límite inferior	19.94%	(-) ISR propio del ejercicio	0.00
(=) Impuesto marginal	9,626.19	(=) Impuesto a cargo	0.00
(+) Cuota fija	13,087.44	(-) Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(=) ISR causado del ejercicio	22,713.63	(=) IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-) Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(2) Al no existir ingresos sujetos al IETU (A. Profesional) no se determina base y en consecuencia cálculo del mismo.	
(-) Pagos provisionales del ISR	0.00		
(-) Retención del ISR	29,700.00		
(=) ISR a favor del ejercicio 2009	6,986.00		

⁴⁵ Se consideró que la constancia de percepciones y retenciones por salarios no especifica ingresos exentos por prima vacacional y participación de utilidades, por lo tanto, en la determinación del ISR anual **NO** se consideran los ingresos exentos mínimos establecidos en la LISR para esos conceptos.

⁴⁶ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

CASO 26

INGRESOS POR SALARIOS Y ACTIVIDAD PROFESIONAL

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	60,000.00	Ingresos por actividad profesional de persona moral	162,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	Deducciones autorizadas	162,000.00
*Prima vacacional	822.00	Pagos provisionales del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	822.00	Pagos provisionales del IETU	0.00
*Otros ingresos exentos	10,000.00	Retención del ISR	16,200.00
Retención del ISR	0.00	Retención del IDE ⁴⁷	0.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	4,589.52	Retención del IVA	16,200.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	1,860.00		
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		Deducciones personales	
		Gastos médicos	2,000.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (54.80* x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (54.80* x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (54.80* x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	10,000.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	13,288.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Total de ingresos por salarios	60,000.00		Ingresos por A. Profesional	162,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	13,288.00	(-)	Deducciones autorizadas	162,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	46,712.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	0.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	46,712.00		Total de ingresos	162,000.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	0.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	162,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	46,712.00	(=)	Base del IETU	0.00
(-)	Deducciones personales	2,000.00	(1) El total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	44,712.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	44,712.00		Base del IETU (3)	0.00
(-)	Límite inferior	5,952.85	(x)	Tasa de impuesto	17.00%
(=)	Excedente del límite inferior	38,759.15	(=)	IETU causado del ejercicio	0.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	6.40%	(-)	ISR propio del ejercicio	0.00
(=)	Impuesto marginal	2,480.58	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	114.24	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(=)	ISR determinado	2,594.82	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio (2)	2,594.82	(2) Cuando el subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio sea mayor que el ISR a cargo, únicamente se tomará del citado subsidio hasta el tope del ISR a cargo, que para este caso práctico es de 2,594.82.		
(=)	ISR causado del ejercicio	0.00	(3) Al tener los mismos ingresos que deducciones para efectos del IETU (A. Profesional) no se determina base y en consecuencia cálculo del mismo.		
(-)	Pagos provisionales de ISR	0.00			
(-)	Retención del ISR	16,200.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	16,200.00			

⁴⁷ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009

Mes	IVA causado	IVA acreditable	IVA retenido	Pago mensual de IVA	Saldo a favor de IVA
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)	(A-B-C)
Enero	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Febrero	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Marzo	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Abril	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Mayo	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Junio	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Julio	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Agosto	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Septiembre	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Octubre	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Noviembre	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Diciembre	2,025.00	2,025.00	1,350.00	0.00	1,350.00
Total	24,300.00	24,300.00	16,200.00	0.00	16,200.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Febrero	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	27,000.00	27,000.00	27,000.00	0.00	0.00	2,700.00	0.00	0.00
Marzo	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	40,500.00	40,500.00	40,500.00	0.00	0.00	4,050.00	0.00	0.00
Abril	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	54,000.00	54,000.00	54,000.00	0.00	0.00	5,400.00	0.00	0.00
Mayo	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	67,500.00	67,500.00	67,500.00	0.00	0.00	6,750.00	0.00	0.00
Junio	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	81,000.00	81,000.00	81,000.00	0.00	0.00	8,100.00	0.00	0.00
Julio	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	94,500.00	94,500.00	94,500.00	0.00	0.00	9,450.00	0.00	0.00
Agosto	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	108,000.00	108,000.00	108,000.00	0.00	0.00	10,800.00	0.00	0.00
Septiembre	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	121,500.00	121,500.00	121,500.00	0.00	0.00	12,150.00	0.00	0.00
Octubre	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	135,000.00	135,000.00	135,000.00	0.00	0.00	13,500.00	0.00	0.00
Noviembre	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	148,500.00	148,500.00	148,500.00	0.00	0.00	14,850.00	0.00	0.00
Diciembre	13,500.00	13,500.00	13,500.00	0.00	0.00	1,350.00	0.00	0.00
Acumulado	162,000.00	162,000.00	162,000.00	0.00	0.00	16,200.00	0.00	0.00

CASO 27

INGRESOS POR SALARIOS Y ACTIVIDAD PROFESIONAL

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	361,000.00	Ingresos por A. Profesional	0.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	Deducciones autorizadas	23,000.00
*Prima vacacional	822.00	Pagos provisionales del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	822.00	Pagos provisionales del IETU	0.00
*Otros ingresos exentos	30,200.00	Retención del ISR	0.00
Retención del ISR	60,000.00	Retención del IDE ⁴⁸	0.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	IVA causado	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	IVA acreditable	3,450.00
		Saldo a favor de IVA	3,450.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		Deducciones personales	
		Gastos médicos	7,300.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	30,200.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	33,488.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Total de ingresos por salarios	361,000.00		Ingresos por A. Profesional	0.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	33,488.00	(-)	Deducciones autorizadas	23,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	327,512.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	0.00
				Pérdida fiscal por A. Profesional (1)	23,000.00
(1) Sólo se podrá aplicar contra utilidades generadas por actividades profesionales en los 10 años siguientes hasta agotarla.					

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	327,512.00		Total de ingresos	0.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	0.00	(-)	Deducciones autorizadas	23,000.00
(-)	Deducciones personales	7,300.00	(=)	Base del IETU	0.00
(=)	Base del ISR	320,212.00		Exceso de deducciones⁴⁹	23,000.00

Determinación del crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU		
	Exceso de deducciones	23,000.00
(x)	Factor	.17
(=)	Crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU	3,910.00

⁴⁸ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁴⁹ El exceso de deducciones en el IETU de 23,000.00, da como resultado un crédito fiscal actualizado por la cantidad de 3,963.17, mismo que conforme al artículo 11 de la LIETU puede acreditar contra el ISR a cargo del mismo ejercicio.

Determinación de la actualización del crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU		
	INPC del último mes del ejercicio en que se determinó (diciembre 2009)	138.541
(/)	INPC del último mes de la primera mitad del mismo ejercicio (junio 2009)	135.467
(=)	Factor de actualización	1.0226
(x)	Crédito fiscal por exceso de deducciones	3,910.00
(=)	Crédito fiscal por exceso de deducciones en el IETU actualizado (2)	3,998.36

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	320,212.00		Base del IETU (3)	0.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17.00%
(=)	Excedente del límite inferior	70,968.51	(=)	IETU causado del ejercicio	0.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio	0.00
(=)	Impuesto marginal	15,577.58	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(=)	ISR determinado del ejercicio	53,717.18	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	<p>(2) En este caso práctico, se acreditó en su totalidad el crédito fiscal obtenido por exceso de deducciones en el IETU.</p> <p>(3) Al tener mayores deducciones que ingresos para efectos del IETU (A. Profesional) no se determina base y en consecuencia cálculo del mismo.</p>		
(=)	ISR causado del ejercicio	53,717.18			
(-)	Crédito por exceso de deducciones (2)	3,998.36			
(=)	Impuesto a cargo	49,718.82			
(-)	Pagos provisionales del ISR	0.00			
(-)	Retención del ISR	60,000.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	10,281.00			

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009			
Mes	IVA causado (A)	IVA acreditable (B)	Saldo a Favor (A-B)
Enero	0.00	480.00	480.00
Febrero	0.00	315.00	315.00
Marzo	0.00	255.00	255.00
Abril	0.00	268.00	268.00
Mayo	0.00	690.00	690.00
Junio	0.00	172.00	172.00
Julio	0.00	159.00	159.00
Agosto	0.00	189.00	189.00
Septiembre	0.00	238.00	238.00
Octubre	0.00	382.00	382.00
Noviembre	0.00	249.00	249.00
Diciembre	0.00	53.00	53.00
Total	0.00	3,450.00	3,450.00

CASO 28

INGRESOS POR SALARIOS Y ACTIVIDAD PROFESIONAL

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	170,000.00	Ingresos por actividad profesional	240,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	6,600.00	Personas morales	130,000.00
*Prima vacacional	1,500.00	Personas físicas	110,000.00
*Participación de utilidades (PTU)	1,900.00	Deducciones autorizadas	72,400.00
*Otros ingresos exentos	0.00	Pagos provisionales del ISR	8,383.00
Retención del ISR	21,687.00	Excedente de pagos provisionales del IETU ⁵⁰ (1)	482.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Pagos provisionales del IETU (2)	4,927.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Pagos mensuales de IVA	12,140.00
		Retención del ISR	13,000.00
		Retención del IDE ⁵¹	0.00
		Retención del IVA	13,000.00
		IVA causado	36,000.00
		IVA acreditable	10,860.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.			

Información del IETU para el ejercicio 2009		
	Pagos provisionales del IETU	5,409.00
(-)	Excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (1)	482.00
(=)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	4,927.00
(1) Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de abril y junio se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad en el mismo ejercicio (305.00 en abril y 177.00 en junio).		

Deducciones personales	
Donativos (3)	10,000.00
(3) Para efectos del ISR, los donativos se consideran deducción personal y para efectos del IETU se consideran deducción autorizada, mismos que fueron otorgados por el contribuyente de la siguiente manera: 5,000.00 en abril y 5,000.00 en junio de 2009.	

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	0.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	3,288.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional			
	Total de ingresos por salarios	170,000.00	Ingresos por A. Profesional	240,000.00	
(-)	Ingresos exentos por salarios	3,288.00	(-)	Deducciones autorizadas	72,400.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	166,712.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	167,600.00

⁵⁰ Cantidad derivada de la aplicación del Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009.

⁵¹ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	166,712.00		Total de ingresos	240,000.00
(+)	Ingresos acumulables por actividad profesional	167,600.00	(-)	Deducciones autorizadas (4)	82,400.00
(=)	Total de ingresos acumulables	334,312.00	(=)	Base del IETU	157,600.00
(-)	Deducciones personales	10,000.00	(4) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU incluyendo los donativos otorgados en los meses de abril y junio de 2009.		
(=)	Base del ISR	324,312.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	324,312.00		Base del IETU	157,600.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17.00%
(=)	Excedente del límite inferior	75,068.51	(=)	IETU causado del ejercicio	26,792.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio (5)	26,792.00
(=)	Impuesto marginal	16,477.53	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	4,927.00
(=)	ISR determinado del ejercicio	54,617.13	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	4,927.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(5) En la determinación del IETU, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 27,380.00, por lo que en el campo ISR propio del ejercicio; se anotará hasta el tope del IETU causado del ejercicio, es decir, la cantidad de 26,792.00		
(=)	ISR causado del ejercicio	54,617.13			
(-)	Pagos provisionales a la Federación ⁵²	8,865.00	(5) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas obligadas al pago del IETU que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio del ejercicio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio.		
(-)	Retención del ISR	34,687.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	11,065.00			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	167,600.00
(/)	Total de ingresos acumulables	334,312.00
(=)	Proporción	0.5013
(x)	ISR causado en el ejercicio	54,617.13
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (5)	27,380.00

⁵² Este campo se integra sumando los pagos provisionales del ISR efectivamente pagados a la Federación más los excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (8,383.00 + 482.00 = 8,865.00)

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Pago mensual
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	3,000.00	1,000.00	868.00	1,132.00
Febrero	3,000.00	1,000.00	868.00	1,132.00
Marzo	3,000.00	1,000.00	868.00	1,132.00
Abril	3,000.00	1,000.00	868.00	1,132.00
Mayo	3,000.00	2,000.00	867.00	133.00
Junio	3,000.00	1,000.00	867.00	1,133.00
Julio	3,000.00	1,000.00	867.00	1,133.00
Agosto	3,000.00	1,000.00	867.00	1,133.00
Septiembre	3,000.00	1,000.00	867.00	1,133.00
Octubre	3,000.00	1,000.00	1,017.00	983.00
Noviembre	3,000.00	1,000.00	1,018.00	982.00
Diciembre	3,000.00	1,000.00	1,018.00	982.00
Total	36,000.00	13,000.00	10,860.00	12,140.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009								
Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	20,000.00	5,784.00	5,784.00	14,216.00	14,216.00	1,000.00	872.00	545.00
Acumulado	20,000.00	5,784.00	5,784.00	14,216.00	14,216.00	1,000.00	872.00	545.00
Febrero	20,000.00	5,784.00	5,784.00	14,216.00	14,216.00	1,000.00	872.00	544.00
Acumulado	40,000.00	11,568.00	11,568.00	28,432.00	28,432.00	2,000.00	1,744.00	1,089.00
Marzo	20,000.00	5,784.00	5,784.00	14,216.00	14,216.00	1,000.00	871.00	546.00
Acumulado	60,000.00	17,352.00	17,352.00	42,648.00	42,648.00	3,000.00	2,615.00	1,635.00
Abril	20,000.00	5,784.00	10,784.00	14,216.00	9,216.00	1,000.00	*872.00	0.00
Acumulado	80,000.00	23,136.00	28,136.00	56,864.00	51,864.00	4,000.00	3,487.00	1,330.00
Mayo	20,000.00	5,783.00	5,783.00	14,217.00	14,217.00	2,000.00	0.00	417.00
Acumulado	100,000.00	28,919.00	33,919.00	71,081.00	66,081.00	6,000.00	3,487.00	1,747.00
Junio	20,000.00	5,783.00	10,783.00	14,217.00	9,217.00	1,000.00	*744.00	0.00
Acumulado	120,000.00	34,702.00	44,702.00	85,298.00	75,298.00	7,000.00	4,231.00	1,570.00
Julio	20,000.00	5,783.00	5,783.00	14,217.00	14,217.00	1,000.00	872.00	545.00
Acumulado	140,000.00	40,485.00	50,485.00	99,515.00	89,515.00	8,000.00	5,103.00	2,115.00
Agosto	20,000.00	5,783.00	5,783.00	14,217.00	14,217.00	1,000.00	872.00	544.00
Acumulado	160,000.00	46,268.00	56,268.00	113,732.00	103,732.00	9,000.00	5,975.00	2,659.00
Septiembre	20,000.00	5,783.00	5,783.00	14,217.00	14,217.00	1,000.00	872.00	545.00
Acumulado	180,000.00	52,051.00	62,051.00	127,949.00	117,949.00	10,000.00	6,847.00	3,204.00
Octubre	20,000.00	6,783.00	6,783.00	13,217.00	13,217.00	1,000.00	673.00	574.00
Acumulado	200,000.00	58,834.00	68,834.00	141,166.00	131,166.00	11,000.00	7,520.00	3,778.00
Noviembre	20,000.00	6,783.00	6,783.00	13,217.00	13,217.00	1,000.00	672.00	575.00
Acumulado	220,000.00	65,617.00	75,617.00	154,383.00	144,383.00	12,000.00	8,192.00	4,353.00
Diciembre	20,000.00	6,783.00	6,783.00	13,217.00	13,217.00	1,000.00	673.00	574.00
Acumulado	240,000.00	72,400.00	82,400.00	167,600.00	157,600.00	13,000.00	8,865.00	4,927.00

*Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de abril y junio se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (305.00 en abril y 177.00 en junio), derivado de lo anterior, efectivamente se realizaron pagos del ISR por la cantidad de 8,383.00 y los 482.00 restantes se pagaron vía acreditamiento del IETU en exceso.

CASO 29

INGRESOS POR ACTIVIDAD PROFESIONAL Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

Actividad profesional (honorarios médicos)		Arrendamiento de bienes inmuebles	
Total de ingresos	570,000.00	Total de ingresos casa habitación a personas físicas	190,000.00
Persona moral	260,000.00	Deducción opcional	66,500.00
Persona física	310,000.00	Deducciones autorizadas	60,000.00
Deducciones autorizadas	120,000.00	Pagos provisionales del ISR	13,069.00
Pagos provisionales del ISR (sin incluir IDE acreditado)	58,207.00	Pagos provisionales del IETU	0.00
Retención del ISR	26,000.00	Retención del IDE ⁵³	1,460.00

Deducciones personales		
	Honorarios médicos	9,500.00
(+)	Gastos dentales	12,600.00
(+)	Gastos Funerarios	16,900.00
(=)	Total de deducciones personales	39,000.00

Determinación del ingreso acumulable por actividades profesionales			Determinación del ingreso acumulable por arrendamiento de bienes inmuebles		
	Total de ingresos	570,000.00		Total de ingresos	190,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	120,000.00	(-)	Deducción opcional	66,500.00
(=)	Ingresos acumulables por actividades profesionales	450,000.00	(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	123,500.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por actividades profesionales	450,000.00		Total de ingresos	760,000.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	123,500.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	180,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	573,500.00	(=)	Base del IETU	580,000.00
(-)	Deducciones personales	39,000.00	(1) El total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	534,500.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	534,500.00		Base del IETU	580,000.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17.00%
(=)	Excedente del límite inferior	141,658.03	(=)	IETU causado del ejercicio	98,600.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	98,600.00
(=)	Impuesto marginal	39,664.24	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(=)	ISR causado del ejercicio	109,326.64	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-)	Pagos provisionales del ISR	71,276.00	(2) Para efectos del acreditamiento en el IETU, al ser superior el ISR causado del ejercicio (109,326.64) que el IETU causado del ejercicio (98,600.00), en el campo ISR propio del ejercicio se capturará hasta el tope del IETU causado (98,600.00)		
(-)	Retención del ISR	26,000.00			
(=)	Impuesto a cargo	12,050.64			
(-)	Impuesto acreditable por depósitos en efectivo	1,460.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	10,591.00			

⁵³ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales no se incluirá dentro del monto que se capture en el campo pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

Información de los pagos provisionales del ISR por actividad profesional para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos	Deducciones	Base para ISR	Reten. del ISR	Pagos prov. del ISR
Enero	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Acumulado	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Febrero	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,166.00	4,973.00
Acumulado	95,000.00	20,000.00	75,000.00	4,333.00	9,945.00
Marzo	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,166.00	4,973.00
Acumulado	142,500.00	30,000.00	112,500.00	6,499.00	14,918.00
Abril	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,971.00
Acumulado	190,000.00	40,000.00	150,000.00	8,666.00	19,889.00
Mayo	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,166.00	4,973.00
Acumulado	237,500.00	50,000.00	187,500.00	10,832.00	24,862.00
Junio	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Acumulado	285,000.00	60,000.00	225,000.00	12,999.00	29,834.00
Julio	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,166.00	4,973.00
Acumulado	332,500.00	70,000.00	262,500.00	15,165.00	34,807.00
Agosto	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Acumulado	380,000.00	80,000.00	300,000.00	17,332.00	39,779.00
Septiembre	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Acumulado	427,500.00	90,000.00	337,500.00	19,499.00	44,751.00
Octubre	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Acumulado	475,000.00	100,000.00	375,000.00	21,666.00	49,723.00
Noviembre	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Acumulado	522,500.00	110,000.00	412,500.00	23,833.00	54,695.00
Diciembre	47,500.00	10,000.00	37,500.00	2,167.00	4,972.00
Acumulado	570,000.00	120,000.00	450,000.00	26,000.00	59,667.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos	Deducción opcional	Base para ISR	Reten. del ISR	Pagos prov. del ISR
Enero	15,833.00	5,542.00	10,291.00	0.00	1,089.00
Febrero	15,833.00	5,542.00	10,291.00	0.00	1,089.00
Marzo	15,833.00	5,542.00	10,291.00	0.00	1,089.00
Abril	15,833.00	5,542.00	10,291.00	0.00	1,089.00
Mayo	15,833.00	5,542.00	10,291.00	0.00	1,089.00
Junio	15,833.00	5,542.00	10,291.00	0.00	1,089.00
Julio	15,833.00	5,542.00	10,291.00	0.00	1,089.00
Agosto	15,833.00	5,541.00	10,292.00	0.00	1,089.00
Septiembre	15,833.00	5,541.00	10,292.00	0.00	1,089.00
Octubre	15,833.00	5,541.00	10,292.00	0.00	1,089.00
Noviembre	15,833.00	5,541.00	10,292.00	0.00	1,089.00
Diciembre	15,837.00	5,542.00	10,295.00	0.00	1,090.00
Acumulado	190,000.00	66,500.00	123,500.00	0.00	13,069.00

Información mensual del IDE para el ejercicio 2009				
Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	23,000.00	23,000.00	0.00	0.00
Febrero	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	37,000.00	25,000.00	12,000.00	240.00
Abril	42,000.00	25,000.00	17,000.00	340.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	0.00	0.00	0.00	0.00
Julio	11,000.00	11,000.00	0.00	0.00
Agosto	18,000.00	18,000.00	0.00	0.00
Septiembre	29,000.00	25,000.00	4,000.00	80.00
Octubre	0.00	0.00	0.00	0.00
Noviembre	40,000.00	25,000.00	15,000.00	300.00
Diciembre	50,000.00	25,000.00	25,000.00	500.00
Total	250,000.00	177,000.00	73,000.00	1,460.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones	Base para IETU	Reten. del ISR	Pagos prov. del ISR	Pagos prov. del IETU
Enero	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,061.00	0.00
Acumulado	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,061.00	0.00
Febrero	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,166.00	6,062.00	0.00
Acumulado	126,666.00	30,000.00	96,666.00	4,333.00	12,123.00	0.00
Marzo	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,166.00	6,062.00	0.00
Acumulado	189,999.00	45,000.00	144,999.00	6,499.00	18,185.00	0.00
Abril	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,060.00	0.00
Acumulado	253,332.00	60,000.00	193,332.00	8,666.00	24,245.00	0.00
Mayo	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,166.00	6,062.00	0.00
Acumulado	316,665.00	75,000.00	241,665.00	10,832.00	30,307.00	0.00
Junio	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,061.00	0.00
Acumulado	379,998.00	90,000.00	289,998.00	12,999.00	36,368.00	0.00
Julio	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,166.00	6,062.00	0.00
Acumulado	443,331.00	105,000.00	338,331.00	15,165.00	42,430.00	0.00
Agosto	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,061.00	0.00
Acumulado	506,664.00	120,000.00	386,664.00	17,332.00	48,491.00	0.00
Septiembre	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,061.00	0.00
Acumulado	569,997.00	135,000.00	434,997.00	19,499.00	54,552.00	0.00
Octubre	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,061.00	0.00
Acumulado	633,330.00	150,000.00	483,330.00	21,666.00	60,613.00	0.00
Noviembre	63,333.00	15,000.00	48,333.00	2,167.00	6,061.00	0.00
Acumulado	696,663.00	165,000.00	531,663.00	23,833.00	66,674.00	0.00
Diciembre	63,337.00	15,000.00	48,337.00	2,167.00	6,062.00	0.00
Acumulado	760,000.00	180,000.00	580,000.00	26,000.00	72,736.00	0.00

CASO 30

INGRESOS POR SALARIOS Y DIVIDENDOS

Salarios		Dividendos	
Total de ingresos por salarios	108,750.00	Dividendos obtenidos	17,378.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	ISR pagado por la sociedad	6,758.16
*Prima vacacional	822.00	*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios	
*Participación de utilidades (PTU)	822.00		
*Otros ingresos exentos	4,915.00	Deducciones personales	
Retención del ISR	16,700.00	Gastos médicos	4,200.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Retención del IDE ⁵⁴	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00		

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	4,915.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	8,203.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación del ISR acumulable pagado por la sociedad		
	Ingresos por dividendos	17,378.00
(x)	Factor de acumulación ⁵⁵	1.3889
(=)	Ingresos	24,136.30
(x)	Tasa del ISR	28%
(=)	ISR acumulable pagado por la sociedad	6,758.16

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		Determinación de los ingresos acumulables por dividendos			
	Ingresos por salarios	108,750.00	Ingresos por dividendos	17,378.00	
(-)	Ingresos exentos por salarios	8,203.00	(+)	ISR acumulable pagado por la sociedad	6,758.16
(=)	Ingresos acumulables por salarios	100,547.00	(=)	Ingresos acumulables por dividendos	24,136.16

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	100,547.00
(+)	Ingresos acumulables por dividendos	24,136.16
(=)	Total de ingresos acumulables	124,683.16
(-)	Deducciones personales	4,200.00
(=)	Base del ISR	120,483.16

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	120,483.16
(-)	Límite inferior	103,218.01
(=)	Excedente del límite inferior	17,265.15
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	17.92%
(=)	Impuesto marginal	3,093.91
(+)	Cuota fija	9,438.60
(=)	ISR causado del ejercicio	12,532.51
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00
(-)	Retención del ISR	16,700.00
(-)	ISR pagado por la sociedad	6,758.16
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	10,926.00

⁵⁴ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁵⁵ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CASO 31

INGRESOS POR SALARIOS DOS PATRONES, INDEMNIZACIÓN Y ACTIVIDAD PROFESIONAL

Salarios		Actividad profesional		
	PATRON "A"	PATRON "B"	Total de ingresos	
Total de ingresos	98,000.00	10,000.00	120,000.00	
*Aguinaldo	2,000.00	600.00	Persona moral	60,000.00
*Prima vacacional	822.00	400.00	Persona física	60,000.00
*Participación de utilidades	1,000.00	0.00	Deducciones autorizadas	
*Otros ingresos exentos	0.00	0.00	Pagos provisionales del ISR	
Retención del ISR	12,300.00	0.00	Pagos provisionales del IETU	
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	800.00	Retención del ISR	
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	600.00	Retención del IDE ⁵⁶	
			Retención del IVA	
			Pagos mensuales del IVA	
			IVA acreditable	
			IVA causado	
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.			Deducciones personales	
Ingresos por indemnización del patrón A		100,000.00	Honorarios médicos	
Último Sueldo Mensual Ordinario (USMO) (1)		4,000.00	9,000.00	
Retención del ISR		9,500.00		
Trabajo del 1 de enero de 1995 al 28 de agosto de 2009				

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	0.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	3,288.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional	
	Ingresos por salarios	108,000.00	Ingresos por A. Profesional
(-)	Ingresos exentos por salarios	3,288.00	Deducciones autorizadas
(=)	Ingresos acumulables por salarios	104,712.00	Ingresos acumulables por actividad profesional
			73,000.00

Determinación de los ingresos gravados por indemnización		
	Ingresos por indemnización	100,000.00
(-)	Ingresos exentos por indemnización (2)	73,980.00
(=)	Ingresos gravados por indemnización (1)	26,020.00
<p>(1) Los ingresos acumulables por indemnización, siempre será la cantidad menor entre el ingreso gravado y el último sueldo mensual ordinario (USMO), para efectos de este caso práctico el ingreso acumulable es el USMO (4,000.00) por ser menor que el ingreso gravado.</p> <p>(2) Ingresos exentos por indemnización 54.80 x 90 x 15 = 73,980.00</p> <p>(2) En la determinación de los ingresos exentos por indemnización, se consideran 15 años laborados, toda vez que del 1 de enero de 1995 al 1 de enero de 2009 son 14 años y del 1 de enero de 2009 al 28 de agosto de 2009 son 7 meses con 27 días y como lo establece el artículo 109, fracción X de la LISR, por esos meses se debe computar 1 año más, toda vez que establece que por toda fracción de más de 6 meses se considerará un año completo.</p>		

⁵⁶ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	104,712.00		Total de ingresos	120,000.00
(+)	Ingresos acumulables por actividad profesional	73,000.00	(-)	Deducciones autorizadas (3)	47,000.00
(+)	Ingresos acumulables por Indemnización (1)	4,000.00	(=)	Base del IETU	73,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	181,712.00	(3) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(-)	Deducciones personales	9,000.00			
(=)	Base del ISR	172,712.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	172,712.00		Base del IETU	73,000.00
(-)	Límite inferior	123,580.21	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	49,131.79	(=)	IETU causado del ejercicio	12,410.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	19.94%	(-)	ISR propio del ejercicio (5)	10,042.00
(=)	Impuesto marginal	9,796.87	(=)	Impuesto a cargo	2,368.00
(+)	Cuota fija	13,087.44	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	6,075.00
(=)	ISR determinado	22,884.31	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	3,707.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	800.00	(5) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 10,042.00, cantidad que deberá capturarse en el campo ISR propio del ejercicio.		
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	22,084.31			
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	2,915.44			
(=)	ISR causado del ejercicio	24,999.75			
(-)	Pagos provisionales del ISR	410.00			
(-)	Retención del ISR (4)	27,200.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	2,610.00			
(4) El total de las retenciones por salarios es de 21,800.00 (12,300.00 + 9,500.00), que al restarle los 600.00 de subsidio para el empleo que le fueron entregados en efectivo al trabajador, queda una retención neta de 21,200.00 que sumada a la retención por actividad profesional (6,000.00), se obtiene un total de Retención del ISR por la cantidad de 27,200.00					

Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables			Determinación de la tasa aplicable a los ingresos NO acumulables		
	Ingresos por indemnización	100,000.00		ISR determinado	22,884.31
(-)	Ingresos exentos por indemnización	73,980.00	(/)	Base del ISR	172,712.00
(=)	Ingresos gravados por indemnización	26,020.00	(=)	Tasa	0.1324
(-)	Ingresos acumulables por indemnización (USMO)	4,000.00	(x)	100	100
(=)	Ingresos no acumulables	22,020.00	(=)	Tasa expresada en %	13.24%
(x)	Tasa expresada en %	13.24%			
(=)	ISR sobre ingresos NO acumulables	2,915.44			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	73,000.00
(/)	Total de ingresos acumulables	181,712.00
(=)	Proporción	0.4017
(x)	ISR causado en el ejercicio	24,999.75
(=)	ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (5)	10,042.00

Información mensual del IVA del ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Cantidad pagada
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	1,500.00	500.00	675.00	325.00
Febrero	1,800.00	500.00	750.00	550.00
Marzo	1,650.00	500.00	450.00	700.00
Abril	1,350.00	500.00	450.00	400.00
Mayo	1,500.00	500.00	450.00	550.00
Junio	1,800.00	500.00	525.00	775.00
Julio	1,650.00	500.00	525.00	625.00
Agosto	1,650.00	500.00	900.00	250.00
Septiembre	1,800.00	500.00	750.00	550.00
Octubre	1,500.00	500.00	675.00	325.00
Noviembre	1,050.00	500.00	525.00	25.00
Diciembre	750.00	500.00	375.00	⁵⁷ (125.00)
Total	18,000.00	6,000.00	7,050.00	5,075.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009								
Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Retención del ISR	Pagos provisionales de ISR	Pagos provisionales de IETU
Enero	10,000.00	4,500.00	4,500.00	5,500.00	5,500.00	500.00	0.00	435.00
Acumulado	10,000.00	4,500.00	4,500.00	5,500.00	5,500.00	500.00	0.00	435.00
Febrero	12,000.00	5,000.00	5,000.00	7,000.00	7,000.00	500.00	0.00	690.00
Acumulado	22,000.00	9,500.00	9,500.00	12,500.00	12,500.00	1,000.00	0.00	1,125.00
Marzo	11,000.00	3,000.00	3,000.00	8,000.00	8,000.00	500.00	98.00	762.00
Acumulado	33,000.00	12,500.00	12,500.00	20,500.00	20,500.00	1,500.00	98.00	1,887.00
Abril	9,000.00	3,000.00	3,000.00	6,000.00	6,000.00	500.00	0.00	520.00
Acumulado	42,000.00	15,500.00	15,500.00	26,500.00	26,500.00	2,000.00	98.00	2,407.00
Mayo	10,000.00	3,000.00	3,000.00	7,000.00	7,000.00	500.00	0.00	690.00
Acumulado	52,000.00	18,500.00	18,500.00	33,500.00	33,500.00	2,500.00	98.00	3,097.00
Junio	12,000.00	3,500.00	3,500.00	8,500.00	8,500.00	500.00	206.00	739.00
Acumulado	64,000.00	22,000.00	22,000.00	42,000.00	42,000.00	3,000.00	304.00	3,836.00
Julio	11,000.00	3,500.00	3,500.00	7,500.00	7,500.00	500.00	106.00	669.00
Acumulado	75,000.00	25,500.00	25,500.00	49,500.00	49,500.00	3,500.00	410.00	4,505.00
Agosto	11,000.00	6,000.00	6,000.00	5,000.00	5,000.00	500.00	0.00	350.00
Acumulado	86,000.00	31,500.00	31,500.00	54,500.00	54,500.00	4,000.00	410.00	4,855.00
Septiembre	12,000.00	5,000.00	5,000.00	7,000.00	7,000.00	500.00	0.00	690.00
Acumulado	98,000.00	36,500.00	36,500.00	61,500.00	61,500.00	4,500.00	410.00	5,545.00
Octubre	10,000.00	4,500.00	4,500.00	5,500.00	5,500.00	500.00	0.00	435.00
Acumulado	108,000.00	41,000.00	41,000.00	67,000.00	67,000.00	5,000.00	410.00	5,980.00
Noviembre	7,000.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	3,500.00	500.00	0.00	95.00
Acumulado	115,000.00	44,500.00	44,500.00	70,500.00	70,500.00	5,500.00	410.00	6,075.00
Diciembre	5,000.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	2,500.00	500.00	0.00	0.00
Acumulado	120,000.00	47,000.00	47,000.00	73,000.00	73,000.00	6,000.00	410.00	6,075.00

⁵⁷ En el mes de diciembre el contribuyente obtuvo un saldo a favor de IVA por la cantidad de 125.00.

CASO 32

INGRESOS POR SALARIOS CON JUBILACIÓN EN PAGO ÚNICO, ACTIVIDAD PROFESIONAL Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	80,000.00	Total de ingresos por A. profesional	98,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	2,100.00	Persona moral	30,000.00
*Prima vacacional	1,100.00	Persona física	68,000.00
*Participación de utilidades (PTU)	900.00	Deducciones autorizadas	20,000.00
*Otros ingresos exentos	0.00	Retención del ISR	3,000.00
Retención del ISR	6,800.00	Pagos provisionales del ISR	2,956.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	1,800.00	Retención del IDE ⁵⁸	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	1,000.00	Pagos provisionales del IETU	16,744.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios		Arrendamiento de local comercial	
		Total de ingresos de persona física	90,000.00
Pago único por jubilación	2'350,000.00	Deducciones autorizadas	10,500.00
Último sueldo mensual ordinario (USMO)	15,000.00	Deducción opcional	31,500.00
ISR retenido por jubilación	100,000.00	Impuesto predial pagado en feb-09	2,500.00
Deducciones personales		Datos para IVA	
		IVA causado	28,200.00
Gastos médicos	6,000.00	IVA acreditable	4,575.00
		Retención del IVA	3,000.00
		Pagos mensuales de IVA	20,625.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 X 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	0.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	3,288.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por salarios	80,000.00	Ingresos por actividad profesional	98,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	3,288.00	(-) Deducciones autorizadas	20,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	76,712.00	(=) Ingresos acumulables por actividad profesional	78,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento de local comercial		
	Ingresos por arrendamiento de local comercial	90,000.00
(-)	Deducción opcional	31,500.00
(-)	Impuesto predial	2,500.00
(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento de local comercial	56,000.00

⁵⁸ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación de los ingresos acumulables por jubilación en pago único

Para determinar los ingresos acumulables por jubilación en pago único, siempre se deberá realizar la comparación entre el ingreso gravado con el último sueldo mensual ordinario (USMO), toda vez que el ingreso acumulable será la cantidad que resulte menor entre dichos conceptos.

	Ingresos por jubilación en pago único	2'350,000.00
(-)	Ingresos exentos por jubilación en pago único *	1'800,180.00
(=)	Ingreso gravado por jubilación en pago único	549,820.00
*Salario mínimo vigente en 2008 en el área geográfica "A" 54.80 (54.80 x 90 x 365 = 1'800,180.00)		

Comparación de conceptos

Ingreso gravado por jubilación en pago único: 549,820.00	Último sueldo mensual ordinario (USMO): 15,000.00
--	---

Derivado de lo anterior, para efectos de este caso práctico el ingreso acumulable por jubilación en pago único es el USMO por resultar menor que el ingreso gravado.

Ingresos acumulables por jubilación en pago único 15,000.00 (1)

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009

	Ingresos acumulables por salarios	76,712.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	78,000.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	56,000.00
(+)	Ingresos acumulables por jubilación en pago único (1)	15,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	225,712.00
(-)	Deducciones personales	6,000.00
(=)	Base del ISR	219,712.00

Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009

	Total de ingresos por A. Profesional y arrendamiento	188,000.00
(-)	Deducciones autorizadas (2)	33,000.00
(=)	Base del IETU	155,000.00

(2) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU incluyendo el impuesto predial pagado por arrendamiento en febrero 2009.

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)

	Base del ISR	219,712.00
(-)	Límite inferior	123,580.21
(=)	Excedente del límite inferior	96,131.79
(x)	% s/excedente del límite inferior	19.94%
(=)	Impuesto marginal	19,168.67
(+)	Cuota fija	13,087.44
(=)	ISR determinado	32,256.11
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	1,800.00
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	30,456.11
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	78,511.57
(=)	ISR causado del ejercicio	108,967.68
(-)	Pagos provisionales del ISR	6,606.00
(-)	Retención del ISR	109,800.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	7,438.00

Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)

	Base del IETU	155,000.00
(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	IETU causado del ejercicio	26,350.00
(-)	ISR propio del ejercicio (3)	26,350.00
(=)	Impuesto a cargo	0.00
(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	16,744.00
(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	16,744.00

(3) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resultó de 71,930.00, por lo que en el campo ISR propio del ejercicio, se capturará hasta el tope del IETU causado del ejercicio.

Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables			Determinación de la tasa aplicable a los ingresos NO acumulables		
	Ingresos por jubilación	2'350,000.00		ISR determinado	32,256.11
(-)	Ingresos exentos por jubilación	1'800,180.00	(/)	Base del ISR	219,712.00
(=)	Ingresos gravados por jubilación	549,820.00	(=)	Tasa	0.1468
(-)	Ingreso acumulable (USMO)	15,000.00	(x)	100	100
(=)	Ingreso NO acumulable	534,820.00	(=)	Tasa expresada en %	14.68%
(x)	Tasa expresada en %	14.68%			
(=)	ISR sobre ingresos NO acumulables	78,511.57			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	149,000.00
(/)	Total de ingresos acumulables	225,712.00
(=)	Proporción	0.6601
(x)	ISR causado en el ejercicio	108,967.68
(=)	ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (3)	71,930.00

Información de los pagos mensuales del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA Causado	IVA acreditable	IVA retenido	Pago mensual
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Febrero	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Marzo	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Abril	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Mayo	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Junio	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Julio	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Agosto	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Septiembre	2,350.00	381.00	250.00	1,719.00
Octubre	2,350.00	382.00	250.00	1,718.00
Noviembre	2,350.00	382.00	250.00	1,718.00
Diciembre	2,350.00	382.00	250.00	1,718.00
Total	28,200.00	4,575.00	3,000.00	20,625.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009				
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base para ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Febrero	7,500.00	5,125.00	2,375.00	130.00
Marzo	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Abril	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Mayo	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Junio	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Julio	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Agosto	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Septiembre	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Octubre	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Noviembre	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Diciembre	7,500.00	2,625.00	4,875.00	320.00
Totales	90,000.00	34,000.00	56,000.00	3,650.00

Información de los pagos provisionales del ISR por actividad profesional para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base para ISR	Retenciones del ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	8,166.00	1,666.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	8,166.00	1,666.00	6,500.00	250.00	246.00
Febrero	8,166.00	1,666.00	6,500.00	250.00	247.00
Acumulado	16,332.00	3,332.00	13,000.00	500.00	493.00
Marzo	8,166.00	1,666.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	24,498.00	4,998.00	19,500.00	750.00	739.00
Abril	8,166.00	1,666.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	32,664.00	6,664.00	26,000.00	1,000.00	985.00
Mayo	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	247.00
Acumulado	40,831.00	8,331.00	32,500.00	1,250.00	1,232.00
Junio	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	48,998.00	9,998.00	39,000.00	1,500.00	1,478.00
Julio	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	57,165.00	11,665.00	45,500.00	1,750.00	1,724.00
Agosto	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	247.00
Acumulado	65,332.00	13,332.00	52,000.00	2,000.00	1,971.00
Septiembre	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	73,499.00	14,999.00	58,500.00	2,250.00	2,217.00
Octubre	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	81,666.00	16,666.00	65,000.00	2,500.00	2,463.00
Noviembre	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	247.00
Acumulado	89,833.00	18,333.00	71,500.00	2,750.00	2,710.00
Diciembre	8,167.00	1,667.00	6,500.00	250.00	246.00
Acumulado	98,000.00	20,000.00	78,000.00	3,000.00	2,956.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009						
Mes	Ingresos para IETU	Deducciones para IETU	Base para IETU	Pagos provisionales del ISR	Retenciones del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	15,666.00	2,541.00	13,125.00	566.00	250.00	1,415.00
Acumulado	15,666.00	2,541.00	13,125.00	566.00	250.00	1,415.00
Febrero	15,666.00	5,041.00	10,625.00	377.00	250.00	1,179.00
Acumulado	31,332.00	7,582.00	23,750.00	943.00	500.00	2,594.00
Marzo	15,666.00	2,541.00	13,125.00	566.00	250.00	1,416.00
Acumulado	46,998.00	10,123.00	36,875.00	1,509.00	750.00	4,010.00
Abril	15,666.00	2,541.00	13,125.00	566.00	250.00	1,415.00
Acumulado	62,664.00	12,664.00	50,000.00	2,075.00	1,000.00	5,425.00
Mayo	15,667.00	2,542.00	13,125.00	567.00	250.00	1,414.00
Acumulado	78,331.00	15,206.00	63,125.00	2,642.00	1,250.00	6,839.00
Junio	15,667.00	2,542.00	13,125.00	566.00	250.00	1,415.00
Acumulado	93,998.00	17,748.00	76,250.00	3,208.00	1,500.00	8,254.00
Julio	15,667.00	2,542.00	13,125.00	566.00	250.00	1,416.00
Acumulado	109,665.00	20,290.00	89,375.00	3,774.00	1,750.00	9,670.00
Agosto	15,667.00	2,542.00	13,125.00	567.00	250.00	1,414.00
Acumulado	125,332.00	22,832.00	102,500.00	4,341.00	2,000.00	11,084.00
Septiembre	15,667.00	2,542.00	13,125.00	566.00	250.00	1,415.00
Acumulado	140,999.00	25,374.00	115,625.00	4,907.00	2,250.00	12,499.00
Octubre	15,667.00	2,542.00	13,125.00	566.00	250.00	1,415.00
Acumulado	156,666.00	27,916.00	128,750.00	5,473.00	2,500.00	13,914.00
Noviembre	15,667.00	2,542.00	13,125.00	567.00	250.00	1,415.00
Acumulado	172,333.00	30,458.00	141,875.00	6,040.00	2,750.00	15,329.00
Diciembre	15,667.00	2,542.00	13,125.00	566.00	250.00	1,415.00
Acumulado	188,000.00	33,000.00	155,000.00	6,606.00	3,000.00	16,744.00

CASO 33

INGRESOS POR SALARIOS, ACTIVIDAD PROFESIONAL Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	140,000.00	Total de ingresos por actividad profesional	96,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	6,500.00	Persona moral	60,000.00
*Prima vacacional	3,650.00	Persona física	36,000.00
*Participación de utilidades (PTU)	5,400.00	Deducciones autorizadas	36,000.00
*Otros ingresos exentos	12,000.00	Pagos provisionales del ISR	0.00
Retención del ISR	11,900.00	Retención del ISR	6,000.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Retención del IDE ⁵⁹	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.	

Arrendamiento de bienes inmuebles		Información del IVA	
Total de ingresos (local comercial) pagados por personas morales	144,000.00	IVA retenido	20,400.00
Deducciones opcional	50,400.00	IVA causado	36,000.00
Impuesto predial pagado en enero 2009	3,600.00	IVA acreditable	5,400.00
Retención del ISR	14,400.00	Pagos provisionales IVA	10,200.00
Pagos provisionales del ISR	0.00	Deducciones personales	
Pagos provisionales del IETU	13,668.00	Gastos médicos	4,000.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	12,000.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	15,288.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por salarios	140,000.00	Ingresos por actividad profesional	96,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	15,288.00	(-) Deducciones autorizadas	36,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	124,712.00	(=) Ingresos acumulables por actividad profesional	60,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento de bienes inmuebles		
	Ingresos por arrendamiento	144,000.00
(-)	Deducción opcional	50,400.00
(-)	Impuesto predial ⁶⁰	3,600.00
(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	90,000.00

⁵⁹ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁶⁰ Los contribuyentes que obtengan ingresos por arrendamiento de bienes inmuebles que en la determinación del ISR apliquen la deducción opcional, además podrán deducir el pago que por concepto del impuesto predial hayan realizado durante el ejercicio que declaren.

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	124,712.00		Total de ingresos	240,000.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	60,000.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	39,600.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	90,000.00	(=)	Base del IETU	200,400.00
(=)	Total de ingresos acumulables	274,712.00	(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU incluyendo el pago por concepto del impuesto predial realizado en arrendamiento.		
(-)	Deducciones personales	4,000.00			
(=)	Base del ISR	270,712.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	270,712.00		Base del IETU	200,400.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17 %
(=)	Excedente del límite inferior	21,468.51	(=)	IETU causado del ejercicio	34,068.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	23,397.00
(=)	Impuesto marginal	4,712.33	(=)	Impuesto a cargo	10,671.00
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	13,668.00
(=)	ISR determinado	42,851.93	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	2,997.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(2) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resultó de 23,397.00, cantidad que se deberá capturar en el campo ISR propio del ejercicio.		
(=)	ISR causado en el ejercicio	42,851.93			
(-)	Pagos provisionales del ISR	0.00			
(-)	Retención del ISR	32,300.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	10,552.00			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	150,000.00
(/)	Total de ingresos acumulables	274,712.00
(=)	Proporción	0.5460
(x)	ISR causado en el ejercicio	42,851.93
(=)	ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (2)	23,397.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Cantidad pagada
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Febrero	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Marzo	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Abril	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Mayo	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Junio	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Julio	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Agosto	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Septiembre	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Octubre	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Noviembre	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Diciembre	3,000.00	1,700.00	450.00	850.00
Total	36,000.00	20,400.00	5,400.00	10,200.00

Información de los pagos provisionales del ISR por Honorarios para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos	Deducciones	Base para ISR	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Febrero	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	16,000.00	6,000.00	10,000.00	1,000.00	0.00
Marzo	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	24,000.00	9,000.00	15,000.00	1,500.00	0.00
Abril	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	32,000.00	12,000.00	20,000.00	2,000.00	0.00
Mayo	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	40,000.00	15,000.00	25,000.00	2,500.00	0.00
Junio	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	48,000.00	18,000.00	30,000.00	3,000.00	0.00
Julio	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	56,000.00	21,000.00	35,000.00	3,500.00	0.00
Agosto	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	64,000.00	24,000.00	40,000.00	4,000.00	0.00
Septiembre	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	72,000.00	27,000.00	45,000.00	4,500.00	0.00
Octubre	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	80,000.00	30,000.00	50,000.00	5,000.00	0.00
Noviembre	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	88,000.00	33,000.00	55,000.00	5,500.00	0.00
Diciembre	8,000.00	3,000.00	5,000.00	500.00	0.00
Acumulado	96,000.00	36,000.00	60,000.00	6,000.00	0.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones opcional y predio	Base para ISR	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	12,000.00	7,800.00	4,200.00	1,200.00	0.00
Febrero	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Marzo	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Abril	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Mayo	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Junio	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Julio	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Agosto	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Septiembre	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Octubre	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Noviembre	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Diciembre	12,000.00	4,200.00	7,800.00	1,200.00	0.00
Acumulado	144,000.00	54,000.00	90,000.00	14,400.00	0.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones	Base para IETU	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	20,000.00	6,600.00	13,400.00	1,700.00	0.00	578.00
Acumulado	20,000.00	6,600.00	13,400.00	1,700.00	0.00	578.00
Febrero	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	40,000.00	9,600.00	30,400.00	3,400.00	0.00	1,768.00
Marzo	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	60,000.00	12,600.00	47,400.00	5,100.00	0.00	2,958.00
Abril	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	80,000.00	15,600.00	64,400.00	6,800.00	0.00	4,148.00
Mayo	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	100,000.00	18,600.00	81,400.00	8,500.00	0.00	5,338.00
Junio	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	120,000.00	21,600.00	98,400.00	10,200.00	0.00	6,528.00
Julio	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	140,000.00	24,600.00	115,400.00	11,900.00	0.00	7,718.00
Agosto	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	160,000.00	27,600.00	132,400.00	13,600.00	0.00	8,908.00
Septiembre	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	180,000.00	30,600.00	149,400.00	15,300.00	0.00	10,098.00
Octubre	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	200,000.00	33,600.00	166,400.00	17,000.00	0.00	11,288.00
Noviembre	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	220,000.00	36,600.00	183,400.00	18,700.00	0.00	12,478.00
Diciembre	20,000.00	3,000.00	17,000.00	1,700.00	0.00	1,190.00
Acumulado	240,000.00	39,600.00	200,400.00	20,400.00	0.00	13,668.00

CASO 34

INGRESOS POR ACTIVIDAD PROFESIONAL Y ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES

Arrendamiento de bienes inmuebles		Actividad profesional (honorarios médicos)	
Total de ingresos casa habitación PF's	121,000.00	Total de ingresos pagados por PF's	55,000.00
Deducciones autorizadas	20,160.00	Deducciones autorizadas	22,400.00
Deducciones opcional	42,350.00	Pagos provisionales del ISR	1,820.00
Pagos provisionales del ISR	6,024.00	Retención del ISR	0.00
Pagos provisionales del IETU	14,841.00	Retención del IDE ⁶¹	0.00

Deducciones personales	
Gasto médicos	2,500.00

Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por arrendamiento	121,000.00		Ingresos por A. Profesional	55,000.00
(-)	Deducción opcional	42,350.00	(-)	Deducciones autorizadas	22,400.00
(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	78,650.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	32,600.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por arrendamiento	78,650.00		Total de ingresos	176,000.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	32,600.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	42,560.00
(=)	Total de ingresos acumulables	111,250.00	(=)	Base del IETU	133,440.00
(-)	Deducciones personales	2,500.00	(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Base del ISR	108,750.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	108,750.00		Base del IETU	133,440.00
(-)	Límite inferior	103,218.01	(x)	Tasa de impuesto	17.00%
(=)	Excedente del límite inferior	5,531.99	(=)	IETU causado del ejercicio	22,684.80
(x)	% s/excedente del límite inferior	17.92%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	10,430.00
(=)	Impuesto marginal	991.33	(=)	Impuesto a cargo	12,254.80
(+)	Cuota fija	9,438.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	14,841.00
(=)	ISR causado en el ejercicio (2)	10,429.93	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	2,586.00
(-)	Pagos provisionales del ISR	7,844.00	(2) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, el ISR causado resultó de 10,430.00, cantidad que se deberá capturar en el campo ISR propio del ejercicio.		
(-)	Retención del ISR	0.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	2,586.00			

⁶¹ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Información de los pagos provisionales del ISR por actividad profesional para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos	Deducciones	Base para ISR	Reten. del ISR	Pagos prov. del ISR
Enero	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	152.00
Acumulado	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	152.00
Febrero	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	151.00
Acumulado	9,166.00	3,734.00	5,432.00	0.00	303.00
Marzo	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	152.00
Acumulado	13,749.00	5,601.00	8,148.00	0.00	455.00
Abril	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	151.00
Acumulado	18,332.00	7,468.00	10,864.00	0.00	606.00
Mayo	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	152.00
Acumulado	22,915.00	9,335.00	13,580.00	0.00	758.00
Junio	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	152.00
Acumulado	27,498.00	11,202.00	16,296.00	0.00	910.00
Julio	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	151.00
Acumulado	32,081.00	13,069.00	19,012.00	0.00	1,061.00
Agosto	4,583.00	1,867.00	2,716.00	0.00	152.00
Acumulado	36,664.00	14,936.00	21,728.00	0.00	1,213.00
Septiembre	4,583.00	1,866.00	2,717.00	0.00	151.00
Acumulado	41,247.00	16,802.00	24,445.00	0.00	1,364.00
Octubre	4,583.00	1,866.00	2,717.00	0.00	152.00
Acumulado	45,830.00	18,668.00	27,162.00	0.00	1,516.00
Noviembre	4,583.00	1,866.00	2,717.00	0.00	152.00
Acumulado	50,413.00	20,534.00	29,879.00	0.00	1,668.00
Diciembre	4,587.00	1,866.00	2,721.00	0.00	152.00
Acumulado	55,000.00	22,400.00	32,600.00	0.00	1,820.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos	Deducción opcional	Base para ISR	Reten. del ISR	P.P. del ISR
Enero	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Febrero	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Marzo	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Abril	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Mayo	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Junio	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Julio	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Agosto	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Septiembre	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Octubre	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Noviembre	10,083.00	3,529.00	6,554.00	0.00	502.00
Diciembre	10,087.00	3,531.00	6,556.00	0.00	502.00
Acumulado	121,000.00	42,350.00	78,650.00	0.00	6,024.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009						
Mes	Ingresos	Deducciones	Base para IETU	Reten. del ISR	Pagos prov. del ISR	Pagos prov. del IETU
Enero	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	654.00	1,236.00
Acumulado	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	654.00	1,236.00
Febrero	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	653.00	1,237.00
Acumulado	29,332.00	7,094.00	22,238.00	0.00	1,307.00	2,473.00
Marzo	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	654.00	1,237.00
Acumulado	43,998.00	10,641.00	33,357.00	0.00	1,961.00	3,710.00
Abril	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	653.00	1,237.00
Acumulado	58,664.00	14,188.00	44,476.00	0.00	2,614.00	4,947.00
Mayo	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	654.00	1,236.00
Acumulado	73,330.00	17,735.00	55,595.00	0.00	3,268.00	6,183.00
Junio	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	654.00	1,236.00
Acumulado	87,996.00	21,282.00	66,714.00	0.00	3,922.00	7,419.00
Julio	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	653.00	1,238.00
Acumulado	102,662.00	24,829.00	77,833.00	0.00	4,575.00	8,657.00
Agosto	14,666.00	3,547.00	11,119.00	0.00	654.00	1,236.00
Acumulado	117,328.00	28,376.00	88,952.00	0.00	5,229.00	9,893.00
Septiembre	14,666.00	3,546.00	11,120.00	0.00	653.00	1,237.00
Acumulado	131,994.00	31,922.00	100,072.00	0.00	5,882.00	11,130.00
Octubre	14,666.00	3,546.00	11,120.00	0.00	654.00	1,237.00
Acumulado	146,660.00	35,468.00	111,192.00	0.00	6,536.00	12,367.00
Noviembre	14,666.00	3,546.00	11,120.00	0.00	654.00	1,236.00
Acumulado	161,326.00	39,014.00	122,312.00	0.00	7,190.00	13,603.00
Diciembre	14,674.00	3,546.00	11,128.00	0.00	654.00	1,238.00
Acumulado	176,000.00	42,560.00	133,440.00	0.00	7,844.00	14,841.00

CASO 35

INGRESOS POR SALARIOS, ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES E INTERESES

Salarios		Arrendamiento de bienes inmuebles	
Total de ingresos por salarios	184,200.00	Total de ingresos por local comercial	316,500.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	Persona moral	150,000.00
*Prima vacacional	822.00	Persona física	166,500.00
*Participación de utilidades (PTU)	822.00	Deducciones autorizadas	130,000.00
*Otros ingresos exentos	16,000.00	Impuesto predial pagado en enero 2009	2,500.00
Retención del ISR	30,700.00	Deducción opcional	110,775.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Pagos provisionales del ISR	10,133.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Pagos provisionales del IETU	6,147.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.		Retención del ISR	15,000.00
		Pagos mensuales del IVA	12,975.00
Retención del IDE ⁶²	0.00	Retenciones del IVA	15,000.00
		IVA causado	47,475.00
		IVA acreditable	19,500.00

Intereses del sistema financiero		Deducciones personales	
Total de intereses nominales	55,000.00	Gastos médicos	13,000.00
Total de intereses reales	32,500.00		
Retención del ISR	6,800.00		

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	16,000.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	19,288.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento		
	Ingresos por salarios	184,200.00		Ingresos por arrendamiento	316,500.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	19,288.00	(-)	Deducciones autorizadas	130,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	164,912.00	(-)	Impuesto predial pagado	2,500.00
Determinación de los ingresos acumulables por intereses			(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	184,000.00
	Intereses reales	32,500.00			
(=)	Ingresos acumulables por intereses	32,500.00			

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	164,912.00		Total de ingresos	316,500.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	184,000.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	130,000.00
(+)	Ingresos acumulables por intereses	32,500.00	(-)	Impuesto predial pagado (1)	2,500.00
(=)	Total de ingresos acumulables	381,412.00	(=)	Base del IETU	184,000.00
(-)	Deducciones personales	13,000.00	(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU incluyendo el impuesto predial pagado en arrendamiento.		
(=)	Base del ISR	368,412.00			

⁶² El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	368,412.00		Base del IETU	184,000.00
(-)	Límite inferior	249,243.49	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	119,168.51	(=)	IETU causado del ejercicio	31,280.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	21.95%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	31,280.00
(=)	Impuesto marginal	26,157.48	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	38,139.60	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	6,147.00
(=)	ISR determinado	64,297.08	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	6,147.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(2) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resultó de 36,495.00, por lo que en el campo ISR propio del ejercicio se capturará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		
(=)	ISR causado en el ejercicio	64,297.08			
(-)	Pagos provisionales del ISR	10,133.00			
(-)	Retención del ISR	52,500.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	1,664.08			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	216,500.00
(/)	Total de ingresos acumulables	381,412.00
(=)	Proporción	.5676
(x)	ISR causado en el ejercicio	64,297.08
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (2)	36,495.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Cantidad pagada
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,082.00
Febrero	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,082.00
Marzo	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Abril	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Mayo	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Junio	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Julio	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,082.00
Agosto	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Septiembre	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Octubre	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Noviembre	3,956.25	1,250.00	1,624.95	1,081.00
Diciembre	3,956.25	1,250.00	1,625.55	1,081.00
Total	47,475.00	15,000.00	19,500.00	12,975.00

Información de los pagos provisionales de ISR y IETU de Arrendamiento para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Retenciones del ISR	Pagos provisionales de ISR	Pagos provisionales de IETU
Enero	26,375.00	13,333.00	13,333.00	13,042.00	13,042.00	1,250.00	388.00	579.00
Acumulado	26,375.00	13,333.00	13,333.00		13,042.00	1,250.00		579.00
Febrero	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	52,750.00	24,166.00	24,166.00		28,584.00	2,500.00		1,085.00
Marzo	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	79,125.00	34,999.00	34,999.00		44,126.00	3,750.00		1,591.00
Abril	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	507.00
Acumulado	105,500.00	45,832.00	45,832.00		59,668.00	5,000.00		2,098.00
Mayo	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	131,875.00	56,665.00	56,665.00		75,210.00	6,250.00		2,604.00
Junio	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	158,250.00	67,498.00	67,498.00		90,752.00	7,500.00		3,110.00
Julio	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	184,625.00	78,331.00	78,331.00		106,294.00	8,750.00		3,616.00
Agosto	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	211,000.00	89,164.00	89,164.00		121,836.00	10,000.00		4,122.00
Septiembre	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	237,375.00	99,997.00	99,997.00		137,378.00	11,250.00		4,628.00
Octubre	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	506.00
Acumulado	263,750.00	110,830.00	110,830.00		152,920.00	12,500.00		5,134.00
Noviembre	26,375.00	10,833.00	10,833.00	15,542.00	15,542.00	1,250.00	886.00	507.00
Acumulado	290,125.00	121,663.00	121,663.00		168,462.00	13,750.00		5,641.00
Diciembre	26,375.00	10,837.00	10,837.00	15,538.00	15,538.00	1,250.00	885.00	506.00
Acumulado	316,500.00	132,500.00	132,500.00	184,000.00	184,000.00	15,000.00	10,133.00	6,147.00

CASO 36

INGRESOS POR INTERESES, PREMIOS Y DIVIDENDOS

Intereses del sistema financiero ⁶³		Premios ⁶⁴	
Intereses nominales	226,300.00	Ingresos por premios	1,275,000.00
Intereses reales	112,657.00	Retención del ISR	267,750.00
Retención del ISR	5,640.00		
Dividendos			
Ingresos por dividendos	617,493.00		
ISR pagado por la sociedad	240,138.00	(+)	
		(=)	
		Deducciones personales	
		Gasto médicos	29,300.00
		Donativos	12,000.00
		Total de deducciones personales	41,300.00

Determinación del ISR acumulable pagado por la sociedad que repartió los dividendos		
	Ingresos por dividendos	617,493.00
(x)	Factor de acumulación ⁶⁵	1.3889
(=)	Ingresos	857,636.02
(x)	Tasa del ISR	28%
(=)	ISR acumulable pagado por la sociedad	240,138.08

Determinación de los ingresos acumulables por dividendos		
	Ingresos por dividendos	617,493.00
(+)	ISR acumulable pagado por la sociedad	240,138.08
(=)	Ingresos acumulables por dividendos	857,631.08

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por intereses	112,657.00
(+)	Ingresos acumulables por premios	1'275,000.00
(+)	Ingresos acumulables por dividendos	857,631.08
(=)	Total de ingresos acumulables	2'245,288.08
(-)	Deducciones personales	41,300.00
(=)	Base del ISR	2'203,988.08

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
	Base del ISR	2'203,988.08
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	1'811,146.11
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28%
(=)	Impuesto marginal	507,120.91
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	576,783.31
(-)	Retención del ISR	273,390.00
(-)	ISR pagado por la sociedad	240,138.00
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	63,255.00

⁶³ Las inversiones que tuvo el contribuyente fueron del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

⁶⁴ En este caso práctico se consideró que en la Entidad Federativa donde obtuvo el premio el contribuyente, existe impuesto local superior al 6%, por lo tanto la retención del premio obtenido fue del 21%.

⁶⁵ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

CASO 37

INGRESOS POR SALARIOS, RÉGIMEN INTERMEDIO, PREMIOS Y DE LOS DEMÁS INGRESOS

Salarios		Intermedio	
Total de ingresos por salarios	198,000.00	Total de ingresos por intermedio	522,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	2,500.00	Deducciones autorizadas	236,400.00
*Prima vacacional	1,250.00	Retención del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	1,250.00	Retención del IDE ⁶⁶	2,190.00
*Otros ingresos exentos	9,500.00	Pagos provisionales del IETU	2,210.00
Retención del ISR	25,600.00	Pagos provisionales del ISR a la Entidad	14,055.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Pagos provisionales del ISR a la Federación (sin incluir IDE acreditado)	30,358.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00		
		Información del IVA	
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.		Pagos mensuales del IVA	42,840.00
		Retención del IVA	0.00
		IVA causado	78,300.00
		IVA acreditable	35,460.00

Premios		Demás ingresos	
Total de ingresos por premios	30,000.00	Demás ingresos	16,500.00
Retención del ISR	6,300.00	Retención del ISR	3,300.00

Deducciones personales	
Gastos médicos	11,850.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	9,500.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	12,788.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por intermedio		
	Ingresos por salarios	198,000.00		Ingresos por intermedio	522,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	12,788.00	(-)	Deducciones autorizadas	236,400.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	185,212.00	(=)	Ingresos acumulables por intermedio	285,600.00

Determinación de los ingresos acumulables por premios			Determinación de los demás ingresos acumulables		
	Ingresos por premios	30,000.00		Demás ingresos	16,500.00
(=)	Ingresos acumulables por premios	30,000.00	(=)	Demás ingresos acumulables	16,500.00

⁶⁶ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales, no se incluirá dentro del monto que se capture en el campo de pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	185,212.00		Total de ingresos	522,000.00
(+)	Ingresos acumulables por intermedio	285,600.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	236,400.00
(+)	Ingresos acumulables por premios	30,000.00	(=)	Base del IETU	285,600.00
(+)	Demás ingresos acumulables	16,500.00	(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Total de ingresos acumulables	517,312.00			
(-)	Deducciones personales	11,850.00			
(=)	Base del ISR	505,462.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	505,462.00		Base del IETU	285,600.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	112,620.03	(=)	IETU causado del ejercicio	48,552.00
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	48,552.00
(=)	Impuesto marginal	31,533.60	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	2,210.00
(=)	ISR determinado	101,196.00	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	2,210.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(2) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio . Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resultó de 64,958.00, por lo que en el campo ISR propio del ejercicio se capturará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		
(=)	ISR causado en el ejercicio	101,196.00			
(-)	Pagos provisionales del ISR	44,413.00			
(-)	Retención del ISR	35,200.00			
(-)	Impuesto acreditable por depósitos en efectivo	2,190.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	19,393.00			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	332,100.00
(/)	Total de ingresos acumulables	517,312.00
(=)	Proporción	0.6419
(x)	ISR causado en el ejercicio	101,196.00
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (2)	64,958.00

Información mensual del IDE para el ejercicio 2009				
Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	0.00	0.00	0.00	0.00
Febrero	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	40,000.00	25,000.00	15,000.00	300.00
Abril	0.00	0.00	0.00	0.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	0.00	0.00	0.00	0.00
Julio	0.00	0.00	0.00	0.00
Agosto	55,000.00	25,000.00	30,000.00	600.00
Septiembre	60,000.00	25,000.00	35,000.00	700.00
Octubre	50,000.00	25,000.00	25,000.00	500.00
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	29,500.00	25,000.00	4,500.00	90.00
Total	234,500.00	125,000.00	109,500.00	2,190.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009			
Mes	IVA causado	IVA acreditable	Cantidad pagada
	(A)	(B)	(A-B)
Enero	5,250.00	2,250.00	3,000.00
Febrero	7,500.00	3,000.00	4,500.00
Marzo	6,000.00	1,950.00	4,050.00
Abril	5,640.00	1,500.00	4,140.00
Mayo	4,485.00	2,100.00	2,385.00
Junio	4,800.00	3,000.00	1,800.00
Julio	6,450.00	3,300.00	3,150.00
Agosto	9,000.00	5,250.00	3,750.00
Septiembre	11,250.00	3,750.00	7,500.00
Octubre	7,500.00	2,970.00	4,530.00
Noviembre	6,000.00	2,640.00	3,360.00
Diciembre	4,425.00	3,750.00	675.00
Total	78,300.00	35,460.00	42,840.00

Información de los pagos provisionales del IETU e ISR a la Federación (SAT) y a la Entidad Federativa para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones Para ISR	Deducciones Para IETU	Base para ISR	Base para IETU	ISR 127 antes de P.P.	ISR Determinado	5% antes de P.P.	5% Determinado	Pago al SAT	Pago Entidad Federativa	Pago Provisional IETU
Enero	35,000.00	15,000.00	15,000.00	20,000.00	20,000.00		3,025.00		1,000.00	2,025.00	1,000.00	375.00
Acumulado	35,000.00	15,000.00	15,000.00	20,000.00	20,000.00	3,025.00		1,000.00		2,025.00	1,000.00	375.00
Febrero	50,000.00	20,000.00	20,000.00	30,000.00	30,000.00		5,188.00		1,500.00	3,688.00	1,500.00	0.00
Acumulado	85,000.00	35,000.00	35,000.00	50,000.00	50,000.00	8,213.00		2,500.00		5,713.00	2,500.00	375.00
Marzo	40,000.00	13,000.00	13,000.00	27,000.00	27,000.00		4,546.00		1,350.00	3,196.00	1,350.00	0.00
Acumulado	125,000.00	48,000.00	48,000.00	77,000.00	77,000.00	12,759.00		3,850.00		8,909.00	3,850.00	375.00
Abril	37,600.00	10,000.00	10,000.00	27,600.00	27,600.00		4,677.00		1,380.00	3,298.00	1,380.00	0.00
Acumulado	162,600.00	58,000.00	58,000.00	104,600.00	104,600.00	17,437.00		5,230.00		12,207.00	5,230.00	375.00
Mayo	29,900.00	14,000.00	14,000.00	15,900.00	15,900.00		2,109.00		795.00	1,314.00	795.00	564.00
Acumulado	192,500.00	72,000.00	72,000.00	120,500.00	120,500.00	19,546.00		6,025.00		13,521.00	6,025.00	939.00
Junio	32,000.00	20,000.00	20,000.00	12,000.00	12,000.00		1,253.00		600.00	653.00	600.00	787.00
Acumulado	224,500.00	92,000.00	92,000.00	132,500.00	132,500.00	20,799.00		6,625.00		14,174.00	6,625.00	1,726.00
Julio	43,000.00	22,000.00	22,000.00	21,000.00	21,000.00		3,229.00		1,050.00	2,179.00	1,050.00	341.00
Acumulado	267,500.00	114,000.00	114,000.00	153,500.00	153,500.00	24,028.00		7,675.00		16,353.00	7,675.00	2,067.00
Agosto	60,000.00	35,000.00	35,000.00	25,000.00	25,000.00		4,107.00		1,250.00	2,857.00	1,250.00	143.00
Acumulado	327,500.00	149,000.00	149,000.00	178,500.00	178,500.00	28,135.00		8,925.00		19,210.00	8,925.00	2,210.00
Septiembre	75,000.00	25,000.00	25,000.00	50,000.00	50,000.00		9,594.00		2,500.00	7,094.00	2,500.00	0.00
Acumulado	402,500.00	174,000.00	174,000.00	228,500.00	228,500.00	37,729.00		11,425.00		26,304.00	11,425.00	2,210.00
Octubre	50,000.00	19,800.00	19,800.00	30,200.00	30,200.00		5,248.00		1,510.00	3,738.00	1,510.00	0.00
Acumulado	452,500.00	193,800.00	193,800.00	258,700.00	258,700.00	42,977.00		12,935.00		30,042.00	12,935.00	2,210.00
Noviembre	40,000.00	17,600.00	17,600.00	22,400.00	22,400.00		3,536.00		1,120.00	2,416.00	1,120.00	0.00
Acumulado	492,500.00	211,400.00	211,400.00	281,100.00	281,100.00	46,513.00		14,055.00		32,458.00	14,055.00	2,210.00
Diciembre	29,500.00	25,000.00	25,000.00	4,500.00	4,500.00		0.00		225.00	0.00	0.00	0.00
Acumulado	522,000.00	236,400.00	236,400.00	285,600.00	285,600.00	46,120.00		14,280.00		32,458.00	14,055.00	2,210.00

Total de ISR e IETU pagado durante el ejercicio 2009		
	Pagos efectuados a la Federación (SAT) durante el 2009	32,458.00
(+)	Pagos efectuados a la Entidad Federativa durante el 2009	14,055.00
(=)	Total de ISR pagado durante el ejercicio 2009	46,513.00
	Total de IETU pagado durante el ejercicio 2009	2,210.00

CASO 38

INGRESOS POR SALARIOS, ACTIVIDAD PROFESIONAL, INTERESES Y PREMIOS

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	265,000.00	Total de ingresos por actividad profesional pagados por personas físicas	404,900.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,950.00	Deducciones autorizadas	161,200.00
*Prima vacacional	870.00	Retención del IDE ⁶⁷	1,584.00
*Participación de utilidades (PTU)	870.00	Excedente de pagos provisionales del IETU ⁶⁸ (1)	585.00
*Otros ingresos exentos	14,950.00	Pagos provisionales del IETU (2)	4,390.00
Retención del ISR	53,500.00	Pagos provisionales del ISR (sin incluir IDE acreditado)	34,870.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Pagos mensuales del IVA	36,555.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	IVA causado	60,735.00
		IVA acreditable	24,180.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.		Premios	
		Total de ingresos por premios	52,000.00
		Retención del ISR	10,920.00

Información del IETU para el ejercicio 2009		
	Pagos provisionales del IETU	4,975.00
(-)	Excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (1)	585.00
(=)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	4,390.00
(1) Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de julio y agosto se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad en el mismo ejercicio (163.00 en julio y 422.00 en agosto).		

Intereses del sistema financiero		Deducciones personales	
Total de intereses nominales	78,594.00	Gastos médicos	35,450.00
Total de intereses reales	22,038.00		
Retención del ISR	1,746.00		

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	14,950.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	18,238.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por salarios	265,000.00		Ingresos por A. Profesional	404,900.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	18,238.00	(-)	Deducciones autorizadas	161,200.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	246,762.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	243,700.00

⁶⁷ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales, no se incluirá dentro del monto que se capture en el campo de pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

⁶⁸ Cantidad derivada de la aplicación del Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009.

Determinación de los ingresos acumulables por intereses			Determinación de los ingresos acumulables por premios		
	Intereses reales	22,038.00		Ingresos por premios	52,000.00
(=)	Ingresos acumulables por intereses	22,038.00	(=)	Ingresos acumulables por premios	52,000.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	246,762.00		Total de ingresos	404,900.00
(+)	Ingresos acumulables por actividad profesional	243,700.00	(-)	Deducciones autorizadas (3)	161,200.00
(+)	Ingresos acumulables por intereses	22,038.00	(=)	Base del IETU	243,700.00
(+)	Ingresos acumulables por premios	52,000.00	(3) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(=)	Total de ingresos acumulables	564,500.00			
(-)	Deducciones personales	35,450.00			
(=)	Base del ISR	529,050.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	529,050.00		Base del IETU	243,700.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	136,208.03	(=)	IETU causado del ejercicio	41,429.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.00%	(-)	ISR propio del ejercicio (4)	41,429.00
(=)	Impuesto marginal	38,138.24	(=)	Resultado	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU en el ejercicio (2)	4,390.00
(=)	ISR determinado	107,800.64	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	4,390.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(4) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado acreditable contra el IETU resulta de 60,670.00, por lo que en el apartado de ISR propio del ejercicio se anotará hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		
(=)	ISR causado en el ejercicio	107,800.64			
(-)	Pagos provisionales a la Federación ⁶⁹	35,455.00			
(-)	Retención del ISR	66,166.00			
(-)	Impuesto acreditable por depósitos en efectivo	1,584.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	4,596.00			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	317,738.00
(/)	Total de ingresos acumulables	564,500.00
(=)	Proporción	0.5628
(x)	ISR causado en el ejercicio	107,800.64
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (4)	60,670.00

⁶⁹ Este campo se integra sumando los pagos provisionales efectivamente pagados a la Federación más los excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (34,870.00 + 585.00 = 35,455.00)

Información mensual del IVA del ejercicio 2009			
Mes	IVA causado	IVA acreditable	IVA pagado
	(A)	(B)	(A-B)
Enero	3,750.00	1,635.00	2,115.00
Febrero	3,225.00	2,430.00	795.00
Marzo	3,900.00	1,725.00	2,175.00
Abril	3,735.00	2,325.00	1,410.00
Mayo	4,110.00	2,640.00	1,470.00
Junio	5,565.00	1,665.00	3,900.00
Julio	7,425.00	1,680.00	5,745.00
Agosto	8,640.00	1,575.00	7,065.00
Septiembre	5,565.00	2,100.00	3,465.00
Octubre	5,250.00	1,785.00	3,465.00
Noviembre	4,935.00	2,085.00	2,850.00
Diciembre	4,635.00	2,535.00	2,100.00
Total	60,735.00	24,180.00	36,555.00

Información mensual del IDE para el ejercicio 2009				
Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
Febrero	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	0.00	0.00	0.00	0.00
Abril	10,000.00	10,000.00	0.00	0.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Julio	49,500.00	25,000.00	24,500.00	490.00
Agosto	57,600.00	25,000.00	32,600.00	652.00
Septiembre	37,100.00	25,000.00	12,100.00	242.00
Octubre	0.00	0.00	0.00	0.00
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Total	224,200.00	145,000.00	79,200.00	1,584.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU por honorarios para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	25,000.00	10,900.00	10,900.00	14,100.00	14,100.00	1,849.00	548.00
Acumulado	25,000.00	10,900.00	10,900.00	14,100.00	14,100.00	1,849.00	548.00
Febrero	21,500.00	16,200.00	16,200.00	5,300.00	5,300.00	118.00	783.00
Acumulado	46,500.00	27,100.00	27,100.00	19,400.00	19,400.00	1,967.00	1,331.00
Marzo	26,000.00	11,500.00	11,500.00	14,500.00	14,500.00	1,904.00	561.00
Acumulado	72,500.00	38,600.00	38,600.00	33,900.00	33,900.00	3,871.00	1,892.00
Abril	24,900.00	15,500.00	15,500.00	9,400.00	9,400.00	912.00	686.00
Acumulado	97,400.00	54,100.00	54,100.00	43,300.00	43,300.00	4,783.00	2,578.00
Mayo	27,400.00	17,600.00	17,600.00	9,800.00	9,800.00	991.00	675.00
Acumulado	124,800.00	71,700.00	71,700.00	53,100.00	53,100.00	5,774.00	3,253.00
Junio	37,100.00	11,100.00	11,100.00	26,000.00	26,000.00	4,221.00	199.00
Acumulado	161,900.00	82,800.00	82,800.00	79,100.00	79,100.00	9,995.00	3,452.00
Julio	49,500.00	11,200.00	11,200.00	38,300.00	38,300.00	6,674.00	0.00
Acumulado	211,400.00	94,000.00	94,000.00	117,400.00	117,400.00	16,669.00	3,289.00
Agosto	57,600.00	10,500.00	10,500.00	47,100.00	47,100.00	8,429.00	0.00
Acumulado	269,000.00	104,500.00	104,500.00	164,500.00	164,500.00	25,098.00	2,867.00
Septiembre	37,100.00	14,000.00	14,000.00	23,100.00	23,100.00	3,653.00	274.00
Acumulado	306,100.00	118,500.00	118,500.00	187,600.00	187,600.00	28,751.00	3,141.00
Octubre	35,000.00	11,900.00	11,900.00	23,100.00	23,100.00	3,690.00	237.00
Acumulado	341,100.00	130,400.00	130,400.00	210,700.00	210,700.00	32,441.00	3,378.00
Noviembre	32,900.00	13,900.00	13,900.00	19,000.00	19,000.00	2,790.00	440.00
Acumulado	374,000.00	144,300.00	144,300.00	229,700.00	229,700.00	35,231.00	3,818.00
Diciembre	30,900.00	16,900.00	16,900.00	14,000.00	14,000.00	1,808.00	572.00
Acumulado	404,900.00	161,200.00	161,200.00	243,700.00	243,700.00	37,039.00	4,390.00

*Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de julio y agosto se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (163.00 en julio y 422.00 en agosto), derivado de lo anterior, efectivamente se realizaron pagos del ISR por la cantidad de 36,454.00 y los 585.00 restantes se pagaron vía acreditamiento del IETU en exceso.

CASO 39

INGRESOS POR ACTIVIDAD PROFESIONAL, ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES, DIVIDENDOS Y DE LOS DEMÁS INGRESOS

Actividad profesional		Arrendamiento de bienes inmuebles	
Total de ingresos por actividad profesional pagados por persona moral	168,000.00	Total de ingresos por local comercial	
		Persona moral	54,000.00
Deducciones autorizadas	97,200.00	Persona física	30,000.00
Retención del ISR	16,800.00	Deducciones autorizadas	24,000.00
Pagos provisionales del ISR	0.00	Impuesto predial pagado en enero 2009	3,000.00
Retención del IDE ⁷⁰	0.00	Deducción opcional para ISR	29,400.00
Pagos provisionales del IETU	0.00	Retención del ISR	5,400.00
		Pagos provisionales del ISR	0.00

Dividendos		Demás ingresos	
Total de ingresos por dividendos	600,000.00	Total demás ingresos	20,000.00
ISR pagado por la sociedad	233,335.00	Retención del ISR	4,000.00

Información de IVA			Deducciones personales	
IVA causado	37,800.00		Gastos médicos	4,700.00
IVA acreditable	18,180.00	(+)	Gasto en compra de aparatos de rehabilitación	40,000.00
Retención del IVA	22,200.00	(=)	Total de deducciones personales	44,700.00
Pagos mensuales del IVA	0.00			
Saldo a favor del IVA	2,580.00			

Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional			Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento de bienes inmuebles		
	Ingresos por actividad profesional	168,000.00		Ingresos por arrendamiento	84,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	97,200.00	(-)	Deducción opcional	29,400.00
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	70,800.00	(-)	Impuesto predial	3,000.00
			(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	51,600.00

Determinación de los demás ingresos acumulables			Determinación del ISR acumulable pagado por la sociedad en dividendos		
	Demás ingresos	20,000.00		Ingresos por dividendos	600,000.00
(=)	Demás ingresos acumulables	20,000.00	(x)	Factor de acumulación ⁷¹	1.3889
			(=)	Ingresos	833,340.00
			(x)	Tasa de ISR	28%
			(=)	ISR acumulable pagado por la sociedad	233,335.00
Determinación de los ingresos acumulables por dividendos					
	Ingresos por dividendos	600,000.00			
(+)	ISR acumulable pagado por la sociedad	233,335.00			
(=)	Ingresos acumulables por dividendos	833,335.00			

⁷⁰ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁷¹ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009				Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables actividad profesional		70,800.00		Total de ingresos	252,000.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento		51,600.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	121,200.00
(+)	Ingresos acumulables por dividendos		833,335.00	(-)	Impuesto predial (1)	3,000.00
(+)	Demás ingresos acumulables		20,000.00	(=)	Base del IETU	127,800.00
(=)	Total de ingresos acumulables		975,735.00	(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas para el ISR, son aplicables para la determinación del IETU incluyendo el pago del impuesto predial realizado en arrendamiento.		
(-)	Deducciones personales		44,700.00			
(=)	Base del ISR		931,035.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	931,035.00		Base del IETU	127,800.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	538,193.03	(=)	IETU causado del ejercicio	21,726.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.00%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	21,726.00
(=)	Impuesto marginal	150,694.04	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(=)	ISR causado en el ejercicio (2)	220,356.44	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-)	Pagos provisionales del ISR	0.00	(2) Para la determinación del IETU, al ser el ISR causado en el ejercicio mayor que el IETU causado del ejercicio, en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará únicamente la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		
(-)	Retención del ISR	259,535.00			
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	39,179.00			
Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, ante la falta de aclaración en la LIETU, puede considerarse el total del ISR para llevar a cabo el acreditamiento correspondiente.					

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Saldo a favor de IVA
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Febrero	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Marzo	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Abril	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Mayo	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Junio	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Julio	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Agosto	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Septiembre	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Octubre	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Noviembre	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Diciembre	3,150.00	1,850.00	1,515.00	215.00
Total	37,800.00	22,200.00	18,180.00	2,580.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Base para ISR	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	7,000.00	5,450.00	1,550.00	450.00	0.00
Febrero	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Marzo	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Abril	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Mayo	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Junio	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Julio	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Agosto	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Septiembre	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Octubre	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Noviembre	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Diciembre	7,000.00	2,450.00	4,550.00	450.00	0.00
Acumulado	84,000.00	32,400.00	51,600.00	5,400.00	0.00

En la determinación de los pagos mensuales del ISR por arrendamiento, las deducciones se integran por el 35% de los ingresos obtenidos (deducción opcional) más el impuesto predial correspondiente al ejercicio 2009, pagado en enero del mismo año.

Información de los pagos provisionales del ISR por actividad profesional para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Base para ISR	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Febrero	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	28,000.00	16,200.00	11,800.00	2,800.00	0.00
Marzo	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	42,000.00	24,300.00	17,700.00	4,200.00	0.00
Abril	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	56,000.00	32,400.00	23,600.00	5,600.00	0.00
Mayo	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	70,000.00	40,500.00	29,500.00	7,000.00	0.00
Junio	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	84,000.00	48,600.00	35,400.00	8,400.00	0.00
Julio	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	98,000.00	56,700.00	41,300.00	9,800.00	0.00
Agosto	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	112,000.00	64,800.00	47,200.00	11,200.00	0.00
Septiembre	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	126,000.00	72,900.00	53,100.00	12,600.00	0.00
Octubre	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	140,000.00	81,000.00	59,000.00	14,000.00	0.00
Noviembre	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	154,000.00	89,100.00	64,900.00	15,400.00	0.00
Diciembre	14,000.00	8,100.00	5,900.00	1,400.00	0.00
Acumulado	168,000.00	97,200.00	70,800.00	16,800.00	0.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para IETU	Base para IETU	Retención de ISR	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	21,000.00	13,100.00	7,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	21,000.00	13,100.00	7,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Febrero	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	42,000.00	23,200.00	18,800.00	3,700.00	0.00	0.00
Marzo	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	63,000.00	33,300.00	29,700.00	5,550.00	0.00	0.00
Abril	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	84,000.00	43,400.00	40,600.00	7,400.00	0.00	0.00
Mayo	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	105,000.00	53,500.00	51,500.00	9,250.00	0.00	0.00
Junio	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	126,000.00	63,600.00	62,400.00	11,100.00	0.00	0.00
Julio	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	147,000.00	73,700.00	73,300.00	12,950.00	0.00	0.00
Agosto	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	168,000.00	83,800.00	84,200.00	14,800.00	0.00	0.00
Septiembre	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	189,000.00	93,900.00	95,100.00	16,650.00	0.00	0.00
Octubre	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	210,000.00	104,000.00	106,000.00	18,500.00	0.00	0.00
Noviembre	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	231,000.00	114,100.00	116,900.00	20,350.00	0.00	0.00
Diciembre	21,000.00	10,100.00	10,900.00	1,850.00	0.00	0.00
Acumulado	252,000.00	124,200.00	127,800.00	22,200.00	0.00	0.00

CASO 40

INGRESOS POR SALARIOS, REGIMEN INTERMEDIO, ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES, INTERESES Y ADQUISICIÓN DE BIENES

Salarios		Intermedio	
Total de ingresos	175,500.00	Total de ingresos por intermedio	380,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,950.00	Deducciones autorizadas	210,900.00
*Prima vacacional	950.00	Retención del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	950.00	Retención del IDE ⁷²	0.00
*Otros ingresos exentos	7,500.00	Pagos del ISR a la Entidad	8,420.00
Retención del ISR	21,800.00	Pagos de ISR a la Federación	13,744.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Pagos provisionales del IETU	16,383.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Información del IVA	
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.		Pagos mensuales del IVA	35,565.00
		Retención del IVA	4,200.00
		IVA causado	75,000.00
		IVA acreditable	35,235.00
Arrendamiento de bienes inmuebles		Intereses del sistema financiero	
Total de ingresos por local comercial	120,000.00	Total de intereses nominales	195,200.00
Persona física	78,000.00	Total de intereses reales	101,500.00
Persona moral	42,000.00	Retención del ISR	17,250.00
Deducción opcional para ISR	42,000.00	Adquisición de bienes	
Deducciones autorizadas	24,000.00	Inmueble por prescripción con valor de avalúo	890,000.00
Impuesto predial pagado en enero 2009	4,200.00	Deducciones (gastos notariales)	85,000.00
Pagos provisionales del ISR	1,606.00	ISR pagado por terceros	178,000.00
Retención del ISR	4,200.00		
Deducciones personales			
Gastos médicos	80,500.00		

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	7,500.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	10,788.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por intermedio		
	Ingresos por salarios	175,500.00		Ingresos por intermedio	380,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	10,788.00	(-)	Deducciones autorizadas	210,900.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	164,712.00	(=)	Ingresos acumulables por intermedio	169,100.00

Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento			Determinación de los ingresos acumulables por adquisición de bienes		
	Ingresos por arrendamiento	120,000.00		Ingresos por adquisición	890,000.00
(-)	Deducción opcional	42,000.00	(-)	Deducciones	85,000.00
(-)	Impuesto predial	4,200.00	(=)	Ingresos acumulables por adquisición de bienes	805,000.00
(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	73,800.00			

⁷² El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación de los ingresos acumulables por intereses		
	Ingresos por intereses (reales)	101,500.00
(=)	Ingresos acumulables por intereses	101,500.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	164,712.00		Total de ingresos	500,000.00
(+)	Ingresos acumulables por intermedio	169,100.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	239,100.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	73,800.00	(=)	Base del IETU	260,900.00
(+)	Ingresos acumulables por intereses	101,500.00	<p>(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas, son aplicables para la determinación del IETU incluyendo el pago del impuesto predial efectuado en arrendamiento de bienes inmuebles.</p>		
(+)	Ingresos acumulables por adquisición de bienes	805,000.00			
(=)	Total de ingresos acumulables	1'314,112.00			
(-)	Deducciones personales	80,500.00			
(=)	Base del ISR	1'233,612.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	1'233,612.00		Base del IETU	260,900.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	840,770.03	(=)	IETU causado del ejercicio	44,353.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.00%	(-)	ISR propio del ejercicio (2)	44,353.00
(=)	Impuesto marginal	235,415.60	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	16,383.00
(=)	ISR determinado	305,078.00	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	16,383.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	<p>(2) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 266,821.00, por lo que en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.</p>		
(=)	ISR causado en el ejercicio	305,078.00			
(-)	Pagos provisionales del ISR	23,770.00			
(-)	Retención del ISR	221,250.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	60,058.00			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	1'149,400.00
(/)	Total de ingresos acumulables	1'314,112.00
(=)	Proporción	0.8746
(x)	ISR causado en el ejercicio	305,078.00
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (2)	266,821.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009				
Mes	IVA causado	IVA retenido	IVA acreditable	Cantidad pagada
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	5,850.00	350.00	2,400.00	3,100.00
Febrero	6,300.00	350.00	2,520.00	3,430.00
Marzo	5,520.00	350.00	2,145.00	3,025.00
Abril	6,945.00	350.00	2,850.00	3,745.00
Mayo	5,355.00	350.00	2,400.00	2,605.00
Junio	5,925.00	350.00	2,970.00	2,605.00
Julio	6,240.00	350.00	2,715.00	3,175.00
Agosto	7,050.00	350.00	3,270.00	3,430.00
Septiembre	5,250.00	350.00	2,610.00	2,290.00
Octubre	6,210.00	350.00	3,000.00	2,860.00
Noviembre	6,855.00	350.00	5,550.00	955.00
Diciembre	7,500.00	350.00	2,805.00	4,345.00
Total	75,000.00	4,200.00	35,235.00	35,565.00

Información de los pagos provisionales del ISR del Régimen Intermedio para el ejercicio 2009									
Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Base para ISR	ISR 127 antes de P.P.	ISR Determinado	5% antes de P.P.	5% Determinado	Pago al SAT	Pago Entidad Federativa
Enero	29,000.00	14,000.00	15,000.00		2,028.00		750.00	1,278.00	750.00
Acumulado	29,000.00	14,000.00	15,000.00	2,028.00	2,028.00	750.00		1,278.00	750.00
Febrero	32,000.00	14,800.00	17,200.00		2,467.00		860.00	1,607.00	860.00
Acumulado	61,000.00	28,800.00	32,200.00	4,495.00	4,495.00	1,610.00		2,885.00	1,610.00
Marzo	26,800.00	12,300.00	14,500.00		1,928.00		725.00	1,203.00	725.00
Acumulado	87,800.00	41,100.00	46,700.00	6,423.00	6,423.00	2,335.00		4,088.00	2,335.00
Abril	36,300.00	17,000.00	19,300.00		2,886.00		965.00	1,921.00	965.00
Acumulado	124,100.00	58,100.00	66,000.00	9,309.00	9,309.00	3,300.00		6,009.00	3,300.00
Mayo	25,700.00	14,000.00	11,700.00		1,370.00		585.00	785.00	585.00
Acumulado	149,800.00	72,100.00	77,700.00	10,679.00	10,679.00	3,885.00		6,794.00	3,885.00
Junio	29,500.00	17,800.00	11,700.00		1,370.00		585.00	785.00	585.00
Acumulado	179,300.00	89,900.00	89,400.00	12,049.00	12,049.00	4,470.00		7,579.00	4,470.00
Julio	31,600.00	16,100.00	15,500.00		2,128.00		775.00	1,353.00	775.00
Acumulado	210,900.00	106,000.00	104,900.00	14,177.00	14,177.00	5,245.00		8,932.00	5,245.00
Agosto	37,000.00	19,800.00	17,200.00		2,467.00		860.00	1,607.00	860.00
Acumulado	247,900.00	125,800.00	122,100.00	16,644.00	16,644.00	6,105.00		10,539.00	6,105.00
Septiembre	25,000.00	15,400.00	9,600.00		951.00		480.00	471.00	480.00
Acumulado	272,900.00	141,200.00	131,700.00	17,595.00	17,595.00	6,585.00		11,010.00	6,585.00
Octubre	31,400.00	18,000.00	13,400.00		1,709.00		670.00	1,039.00	670.00
Acumulado	304,300.00	159,200.00	145,100.00	19,304.00	19,304.00	7,255.00		12,049.00	7,255.00
Noviembre	35,700.00	35,000.00	700.00		0.00		35.00	0.00	0.00
Acumulado	340,000.00	194,200.00	145,800.00	18,481.00	19,304.00	7,290.00		12,049.00	7,255.00
Diciembre	40,000.00	16,700.00	23,300.00		2,860.00		1,165.00	1,695.00	1,165.00
Acumulado	380,000.00	210,900.00	169,100.00	22,164.00	22,164.00	8,455.00		13,744.00	8,420.00

Total de ISR pagado durante el 2009		
	Pagos efectuados a la Federación (SAT) durante el 2009	13,744.00
(+)	Pagos efectuados a la Entidad Federativa durante el 2009	8,420.00
(=)	Total de ISR pagado durante el 2009	22,164.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Base para ISR	Retención ISR	Pagos provisionales de ISR
Enero	10,000.00	7,700.00	2,300.00	350.00	0.00
Febrero	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Marzo	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Abril	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Mayo	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Junio	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Julio	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Agosto	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Septiembre	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Octubre	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Noviembre	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Diciembre	10,000.00	3,500.00	6,500.00	350.00	146.00
Acumulado	120,000.00	46,200.00	73,800.00	4,200.00	1,606.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para IETU	Base para IETU	Retención del ISR	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	39,000.00	20,200.00	18,800.00	350.00	2,028.00	818.00
Acumulado	39,000.00	20,200.00	18,800.00	350.00	2,028.00	818.00
Febrero	42,000.00	16,800.00	25,200.00	350.00	2,613.00	1,321.00
Acumulado	81,000.00	37,000.00	44,000.00	700.00	4,641.00	2,139.00
Marzo	36,800.00	14,300.00	22,500.00	350.00	2,074.00	1,401.00
Acumulado	117,800.00	51,300.00	66,500.00	1,050.00	6,715.00	3,540.00
Abril	46,300.00	19,000.00	27,300.00	350.00	3,032.00	1,259.00
Acumulado	164,100.00	70,300.00	93,800.00	1,400.00	9,747.00	4,799.00
Mayo	35,700.00	16,000.00	19,700.00	350.00	1,516.00	1,483.00
Acumulado	199,800.00	86,300.00	113,500.00	1,750.00	11,263.00	6,282.00
Junio	39,500.00	19,800.00	19,700.00	350.00	1,516.00	1,483.00
Acumulado	239,300.00	106,100.00	133,200.00	2,100.00	12,779.00	7,765.00
Julio	41,600.00	18,100.00	23,500.00	350.00	2,274.00	1,371.00
Acumulado	280,900.00	124,200.00	156,700.00	2,450.00	15,053.00	9,136.00
Agosto	47,000.00	21,800.00	25,200.00	350.00	2,613.00	1,321.00
Acumulado	327,900.00	146,000.00	181,900.00	2,800.00	17,666.00	10,457.00
Septiembre	35,000.00	17,400.00	17,600.00	350.00	1,097.00	1,545.00
Acumulado	362,900.00	163,400.00	199,500.00	3,150.00	18,763.00	12,002.00
Octubre	41,400.00	20,000.00	21,400.00	350.00	1,855.00	1,433.00
Acumulado	404,300.00	183,400.00	220,900.00	3,500.00	20,618.00	13,435.00
Noviembre	45,700.00	37,000.00	8,700.00	350.00	146.00	983.00
Acumulado	450,000.00	220,400.00	229,600.00	3,850.00	20,764.00	14,418.00
Diciembre	50,000.00	18,700.00	31,300.00	350.00	3,006.00	1,965.00
Acumulado	500,000.00	239,100.00	260,900.00	4,200.00	23,770.00	16,383.00

CASO 41

INGRESOS POR SALARIOS, ACTIVIDAD PROFESIONAL, ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES, PREMIOS Y DE LOS DEMAS INGRESOS

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	245,600.00	Total de ingresos por actividad profesional	180,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	Persona física	50,000.00
*Prima vacacional	822.00	Persona moral	130,000.00
*Participación de utilidades (PTU)	822.00	Deducciones autorizadas	42,000.00
*Otros ingresos exentos	9,230.00	Pagos provisionales del ISR	2,963.00
Retención del ISR	42,653.00	Pagos provisionales del IETU	18,196.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Retención del ISR	13,000.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Información del IVA	
		Pagos mensuales del IVA	30,800.00
		Retención del IVA	13,000.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos.		IVA causado	57,600.00
		IVA acreditable	13,800.00
		Retención del IDE ⁷³	0.00
Deducciones personales			
Gastos dentales	24,000.00		

Arrendamiento de local comercial		Premios	
Total de ingresos pagados por persona física	204,000.00	Total de ingresos	540,000.00
Deducciones autorizadas	50,000.00	Retención del ISR	81,000.00
Deducción opcional	71,400.00	De los demás ingresos	
Impuesto predial pagado en febrero 2009	10,800.00	Total de ingresos	180,000.00
Pagos provisionales del ISR	13,645.00	Retención del ISR	36,000.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 X 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	9,230.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	12,518.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		
	Ingresos por salarios	245,600.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	12,518.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	233,082.00

Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por actividad profesional	180,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	42,000.00
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	138,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por premios		
	Ingresos por premios	540,000.00
(=)	Ingresos acumulables por premios	540,000.00

De los demás ingresos acumulables		
	De los demás ingresos	180,000.00
(=)	De los demás ingresos acumulables	180,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento de local comercial		
	Ingresos por arrendamiento	204,000.00
(-)	Deducción opcional	71,400.00
(-)	Impuesto predial	10,800.00
(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	121,800.00

⁷³ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	233,082.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	138,000.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	121,800.00
(+)	Ingresos acumulables por premios	540,000.00
(+)	De los demás ingresos acumulables	180,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	1'212,882.00
(-)	Deducciones personales	24,000.00
(=)	Base del ISR	1'188,882.00

Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos (A. Profesional y arrendamiento)	384,000.00
(-)	Deducciones autorizadas (1)	102,800.00
(=)	Base para IETU	281,200.00
(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU, mismas que incluyen el pago del impuesto predial realizado en arrendamiento.		

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
(=)	Base del ISR	1'188,882.00
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	796,040.10
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto Marginal	222,891.22
(+)	Cuota Fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	292,553.62
(-)	Pagos provisionales de ISR	16,608.00
(-)	Retenciones del ISR	172,653.00
(=)	ISR a cargo del ejercicio	103,293.00

Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del IETU	281,200.00
(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	IETU causado del ejercicio	47,804.00
(-)	ISR propio del ejercicio (2)	47,804.00
(=)	Impuesto a cargo	0.00
(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	18,196.00
(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	18,196.00
(2) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio resulta de 236,325.00, por lo que en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	979,800.00
(/)	Total de ingresos acumulables	1'212,882.00
(=)	Proporción	0.8078
(x)	ISR causado en el ejercicio	292,553.62
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (2)	236,325.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009				
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base para ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Febrero	17,000.00	16,750.00	250.00	5.00
Marzo	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Abril	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Mayo	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Junio	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Julio	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Agosto	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Septiembre	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Octubre	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Noviembre	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Diciembre	17,000.00	5,950.00	11,050.00	1,240.00
Totales	204,000.00	82,200.00	121,800.00	13,645.00

Información de los pagos provisionales del ISR por actividad profesional para el ejercicio 2009					
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base para ISR	Retenciones del ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Febrero	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	30,000.00	7,000.00	23,000.00	2,166.00	494.00
Marzo	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	248.00
Acumulado	45,000.00	10,500.00	34,500.00	3,249.00	742.00
Abril	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	60,000.00	14,000.00	46,000.00	4,332.00	989.00
Mayo	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	75,000.00	17,500.00	57,500.00	5,415.00	1,236.00
Junio	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	90,000.00	21,000.00	69,000.00	6,498.00	1,483.00
Julio	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	248.00
Acumulado	105,000.00	24,500.00	80,500.00	7,581.00	1,731.00
Agosto	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	120,000.00	28,000.00	92,000.00	8,664.00	1,978.00
Septiembre	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	135,000.00	31,500.00	103,500.00	9,747.00	2,225.00
Octubre	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	247.00
Acumulado	150,000.00	35,000.00	115,000.00	10,830.00	2,472.00
Noviembre	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,083.00	248.00
Acumulado	165,000.00	38,500.00	126,500.00	11,913.00	2,720.00
Diciembre	15,000.00	3,500.00	11,500.00	1,087.00	243.00
Acumulado	180,000.00	42,000.00	138,000.00	13,000.00	2,963.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009						
Mes	Ingresos para IETU	Deducciones para IETU	Base para IETU	Retenciones del ISR	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales de IETU
Enero	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,487.00	1,567.00
Acumulado	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,487.00	1,567.00
Febrero	32,000.00	18,466.00	13,534.00	1,083.00	252.00	966.00
Acumulado	64,000.00	26,132.00	37,868.00	2,166.00	1,739.00	2,533.00
Marzo	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,488.00	1,565.00
Acumulado	96,000.00	33,798.00	62,202.00	3,249.00	3,227.00	4,098.00
Abril	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,487.00	1,567.00
Acumulado	128,000.00	41,464.00	86,536.00	4,332.00	4,714.00	5,665.00
Mayo	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,487.00	1,567.00
Acumulado	160,000.00	49,130.00	110,870.00	5,415.00	6,201.00	7,232.00
Junio	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,487.00	1,567.00
Acumulado	192,000.00	56,796.00	135,204.00	6,498.00	7,688.00	8,799.00
Julio	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,488.00	1,565.00
Acumulado	224,000.00	64,462.00	159,538.00	7,581.00	9,176.00	10,364.00
Agosto	32,000.00	7,666.00	24,334.00	1,083.00	1,487.00	1,567.00
Acumulado	256,000.00	72,128.00	183,872.00	8,664.00	10,663.00	11,931.00
Septiembre	32,000.00	7,667.00	24,333.00	1,083.00	1,487.00	1,567.00
Acumulado	288,000.00	79,795.00	208,205.00	9,747.00	12,150.00	13,498.00
Octubre	32,000.00	7,667.00	24,333.00	1,083.00	1,487.00	1,566.00
Acumulado	320,000.00	87,462.00	232,538.00	10,830.00	13,637.00	15,064.00
Noviembre	32,000.00	7,667.00	24,333.00	1,083.00	1,488.00	1,566.00
Acumulado	352,000.00	95,129.00	256,871.00	11,913.00	15,125.00	16,630.00
Diciembre	32,000.00	7,671.00	24,329.00	1,087.00	1,483.00	1,566.00
Acumulado	384,000.00	102,800.00	281,200.00	13,000.00	16,608.00	18,196.00

Información de los pagos mensuales del IVA para el ejercicio 2009

Mes	IVA Causado	IVA acreditable	IVA retenido	Pago mensual
	(A)	(B)	(C)	(A-B-C)
Enero	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Febrero	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Marzo	4,800.00	1,150.00	1,084.00	2,566.00
Abril	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Mayo	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Junio	4,800.00	1,150.00	1,084.00	2,566.00
Julio	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Agosto	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Septiembre	4,800.00	1,150.00	1,084.00	2,566.00
Octubre	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Noviembre	4,800.00	1,150.00	1,083.00	2,567.00
Diciembre	4,800.00	1,150.00	1,084.00	2,566.00
Total	57,600.00	13,800.00	13,000.00	30,800.00

CASO 42

INGRESOS POR SALARIOS, ACTIVIDAD PROFESIONAL, PREMIOS, DIVIDENDOS Y ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	320,000.00	Total de ingresos por actividad profesional de personas físicas	275,900.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,750.00	Deducciones autorizadas	195,500.00
*Prima vacacional	900.00	Pagos provisionales del ISR	6,217.00
*Participación de utilidades (PTU)	900.00	Pagos provisionales del IETU	7,451.00
*Otros ingresos exentos	25,000.00	Retención del ISR	0.00
Retención del ISR	47,950.00	Retención del IDE ⁷⁴	0.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Pagos mensuales del IVA	12,060.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Retención del IVA	0.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.		IVA causado	41,385.00
		IVA acreditable	29,325.00

Premios		Enajenación de bienes inmuebles	
Total de ingresos por premios	605,300.00	Costo de adquisición del inmueble	250,000.00
Retención del ISR	6,053.00	Fecha de adquisición	30-Abr-2003
		Ingreso por enajenación	1,150,000.00
		Fecha de enajenación	01-junio-09
		Gasto de mejora	5,950.00
		Fecha del gasto de mejora	10-agosto-03
		Gasto notarial	29,800.00
		Fecha del gasto notarial	30-abril-2003
		ISR pagado por terceros	24,350.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	25,000.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	28,288.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por salarios	320,000.00		Ingresos por actividad profesional	275,900.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	28,288.00	(-)	Deducciones autorizadas	195,500.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	291,712.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	80,400.00

Determinación del ISR acumulable pagado por la sociedad		
	Ingresos por dividendos	210,500.00
(x)	Factor de acumulación ⁷⁵	1.3889
(=)	Ingresos	292,363.45
(x)	Tasa de ISR	28%
(=)	ISR acumulable pagado por la sociedad	81,862.00

⁷⁴ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁷⁵ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Determinación de los ingresos acumulables por dividendos			Determinación de los ingresos acumulables por premios		
	Ingresos por dividendos	210,500.00		Ingresos por premios	605,300.00
(+)	ISR acumulable pagado por la sociedad	81,862.00	(-)	Ingresos acumulables por premios	605,300.00
(=)	Ingresos acumulables por dividendos	292,362.00			

Determinación de la ganancia o ingreso acumulable por enajenación de bienes inmuebles		
	Ingresos por enajenación	1,150,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	322,182.15
(=)	Ganancia por enajenación	827,817.90
(/)	No. de años transcurridos desde la adquisición hasta la enajenación	6
(=)	Ganancia o ingreso acumulable por enajenación	137,969.65

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	291,712.00		Total de ingresos	275,900.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	80,400.00	(-)	Deducciones autorizadas (2)	195,500.00
(+)	Ingresos acumulables por dividendos	292,362.00	(=)	Base del IETU	80,400.00
(+)	Ingreso acumulable por premios	605,300.00	(2) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(+)	Ingreso acumulable por enajenación	137,969.65			
(=)	Total de ingresos acumulables	1'407,743.60			
(-)	Deducciones personales	85,950.00			
(=)	Base del ISR (1)	1'321,793.60			

Determinación del ISR sin deducciones personales de las fracciones I, II y III del artículo 176 de la LISR		
	Total de ingresos acumulables	1,407,743.60
(-)	Deducciones personales	0.00
(=)	Base del ISR (3)	1,407,743.60
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	1,014,901.70
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	284,172.47
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR determinado	353,834.87

Determinación de la tasa aplicable a los ingresos NO acumulables por enajenación de bienes			Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables por enajenación de bienes		
	ISR determinado	353,834.87		Ganancia por enajenación	827,817.90
(/)	Base del ISR (3)	1'407,743.60	(-)	Ganancia o ingreso acumulable	137,969.65
(=)	Tasa para ingreso no acumulable	0.2513	(=)	Ingreso NO acumulable	689,848.25
(x)	100	100	(x)	Tasa expresada en %	25.13%
(=)	Tasa expresada en %	25.13%	(=)	ISR s/ingresos NO acumulables	173,358.86

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR (1)	1'321,793.60		Base del IETU	80,400.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	928,951.70	(=)	IETU causado del ejercicio	13,668.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.00%	(-)	ISR propio del ejercicio (4)	13,668.00
(=)	Impuesto marginal	260,106.47	(-)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	7,451.00
(=)	ISR determinado	329,768.87	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	7,451.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(4) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 398,829.00, por lo que en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		
(=)	ISR s/ingresos acumulables	329,768.87			
(+)	ISR s/ingresos NO acumulables	173,358.86			
(=)	ISR causado en el ejercicio	503,127.73			
(-)	Pagos provisionales del ISR	6,217.00			
(-)	Retención del ISR	54,003.00			
(-)	ISR pagado por la sociedad	81,862.00			
(-)	ISR pagado por terceros	24,350.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	336,696.00			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	1'116,031.60
(/)	Total de ingresos acumulables	1'407,743.60
(=)	Proporción	0.7927
(x)	ISR causado en el ejercicio	503,127.73
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (4)	398,829.00

Determinación del total de deducciones autorizadas					
1.- Determinación del costo comprobado de adquisición actualizado del terreno			2.- Determinación del costo de adquisición actualizado de la construcción		
	Costo de adquisición del inmueble	250,000.00		Costo de adquisición del inmueble	250,000.00
(x)	% para el terreno	20%	(x)	% de la construcción	80%
(=)	Costo del terreno	50,000.00	(=)	Costo de la construcción	200,000.00
(x)	Factor de actualización (5)	1.2947	(-)	Depreciación acumulada (6)	36,000.00
(=)	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	64,375.00	(=)	Costo por depreciar	164,000.00
			(x)	Factor de actualización (5)	1.2947
			(=)	Costo de adquisición actualizado de la construcción	212,330.80
(6) $(6 \text{ años} \times 3\%) = 18\% \times 200,000 = 36,000.00$					

Factor de actualización			Determinación del costo comprobado de adquisición actualizado		
	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (mayo - 2009)	135.218		Costo de adquisición actualizado de la construcción	212,330.80
(/)	INPC mes de adquisición (abril - 2003)	104.439	(+)	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	64,735.00
(=)	Factor de actualización (5)	1.2947	(=)	Costo comprobado de adquisición actualizado	277,065.80

3.- Determinación del gasto de mejora actualizado			4.- Determinación del gasto notarial actualizado		
	Gasto de la mejora	5,950.00		Gasto notarial	29,800.00
(-)	Depreciación acumulada (7)	892.50	(x)	Factor de actualización (9)	1,2947
(=)	Monto por depreciar de la mejora	5,057.50	(=)	Gasto notarial actualizado	38,582.06
(x)	Factor de actualización (8)	1.2920	(7) 5 años x 3%= 15% x 5,950 = 892.50		
(=)	Gasto de mejora actualizado	6,534.29			

Factor de actualización			Factor de actualización		
	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (mayo – 2009)	135.218		INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (mayo - 2009)	135.218
(/)	INPC mes en que se realizó el gasto de mejora (agosto - 2003)	104.652	(/)	INPC mes en que se realizó el gasto notarial (abril - 2003)	104.439
(=)	Factor de actualización (8)	1.2920	(=)	Factor de actualización (9)	1.2947

5.- Determinación del total de deducciones autorizadas		
	Costo comprobado de adquisición actualizado	277,065.80
(+)	Gasto de mejora actualizado	6,534.29
(+)	Gastos notariales actualizados	38,582.06
(=)	Total de deducciones autorizadas	322,182.15

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009			
Mes	IVA causado	IVA acreditable	Cantidad pagada
	(A)	(B)	(A-B)
Enero	2,790.00	1,920.00	870.00
Febrero	3,210.00	2,085.00	1,125.00
Marzo	2,820.00	2,205.00	615.00
Abril	2,985.00	2,340.00	645.00
Mayo	3,255.00	2,145.00	1,110.00
Junio	3,375.00	2,160.00	1,215.00
Julio	3,450.00	2,505.00	945.00
Agosto	2,775.00	2,295.00	480.00
Septiembre	3,555.00	2,850.00	705.00
Octubre	3,960.00	2,715.00	1,245.00
Noviembre	4,335.00	2,880.00	1,455.00
Diciembre	4,875.00	3,225.00	1,650.00
Total	41,385.00	29,325.00	12,060.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU para el ejercicio 2009							
Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Pagos provisionales de ISR	Pagos provisionales de IETU
Enero	18,600.00	12,800.00	12,800.00	5,800.00	5,800.00	420.00	566.00
Acumulado	18,600.00	12,800.00	12,800.00	5,800.00	5,800.00	420.00	566.00
Febrero	21,400.00	13,900.00	13,900.00	7,500.00	7,500.00	605.00	670.00
Acumulado	40,000.00	26,700.00	26,700.00	13,300.00	13,300.00	1,025.00	1,236.00
Marzo	18,800.00	14,700.00	14,700.00	4,100.00	4,100.00	236.00	461.00
Acumulado	58,800.00	41,400.00	41,400.00	17,400.00	17,400.00	1,261.00	1,697.00
Abril	19,900.00	15,600.00	15,600.00	4,300.00	4,300.00	257.00	474.00
Acumulado	78,700.00	57,000.00	57,000.00	21,700.00	21,700.00	1,518.00	2,171.00
Mayo	21,700.00	14,300.00	14,300.00	7,400.00	7,400.00	594.00	664.00
Acumulado	100,400.00	71,300.00	71,300.00	29,100.00	29,100.00	2,112.00	2,835.00
Junio	22,500.00	14,400.00	14,400.00	8,100.00	8,100.00	670.00	707.00
Acumulado	122,900.00	85,700.00	85,700.00	37,200.00	37,200.00	2,782.00	3,542.00
Julio	23,000.00	16,700.00	16,700.00	6,300.00	6,300.00	475.00	596.00
Acumulado	145,900.00	102,400.00	102,400.00	43,500.00	43,500.00	3,257.00	4,138.00
Agosto	18,500.00	15,300.00	15,300.00	3,200.00	3,200.00	137.00	407.00
Acumulado	164,400.00	117,700.00	117,700.00	46,700.00	46,700.00	3,394.00	4,545.00
Septiembre	23,700.00	19,000.00	19,000.00	4,700.00	4,700.00	301.00	498.00
Acumulado	188,100.00	136,700.00	136,700.00	51,400.00	51,400.00	3,695.00	5,043.00
Octubre	26,400.00	18,100.00	18,100.00	8,300.00	8,300.00	692.00	719.00
Acumulado	214,500.00	154,800.00	154,800.00	59,700.00	59,700.00	4,387.00	5,762.00
Noviembre	28,900.00	19,200.00	19,200.00	9,700.00	9,700.00	844.00	805.00
Acumulado	243,400.00	174,000.00	174,000.00	69,400.00	69,400.00	5,231.00	6,567.00
Diciembre	32,500.00	21,500.00	21,500.00	11,000.00	11,000.00	986.00	884.00
Acumulado	275,900.00	195,500.00	195,500.00	80,400.00	80,400.00	6,217.00	7,451.00

CASO 43

INGRESOS POR SALARIOS, ACTIVIDAD PROFESIONAL, ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES, INTERESES, DIVIDENDOS Y PREMIOS

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	250,000.00	Total de ingresos por actividad profesional de persona moral	100,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00	Deducciones autorizadas	75,000.00
*Prima vacacional	822.00	Pagos provisionales del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	822.00	Pagos provisionales del IETU	0.00
*Otros ingresos exentos	22,471.00	Retención del ISR	10,000.00
Retención del ISR	42,200.00	Información del IVA	
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Saldo a favor del IVA	3,700.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Retención del IVA	10,000.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.		IVA causado	19,500.00
		IVA acreditable	13,200.00

Arrendamiento de local comercial		Intereses del sistema Financiero	
Total de ingresos pagados por persona física	30,000.00	Intereses nominales	20,000.00
Deducciones autorizadas	13,000.00	Intereses reales	15,200.00
Deducción opcional	10,500.00	Retención del ISR	850.00
Impuesto predial pagado en febrero 2009	1,750.00	Premios	
Pagos provisionales del ISR	723.00	Total de ingresos	50,000.00
Retención del IDE ⁷⁶	0.00	Retención del ISR	7,500.00
Dividendos		Deducciones personales	
Total de ingresos	1,000,000.00	Gastos dentales	15,200.00
ISR pagado por la sociedad	388,892.00		

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 X 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	22,471.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	25,759.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios		
	Ingresos por salarios	250,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	25,759.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	224,241.00

Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por actividad profesional	100,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	75,000.00
(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	25,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por intereses		
	Ingresos por intereses reales	15,200.00
(=)	Ingresos acumulables por intereses	15,200.00

Determinación de los ingresos acumulables por premios		
	Ingresos por premios	50,000.00
(=)	Ingresos acumulables por premios	50,000.00

⁷⁶ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento de local comercial		
	Ingresos por arrendamiento	30,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	13,000.00
(-)	Impuesto predial	1,750.00
(=)	Ingresos acumulables por arrendamiento	15,250.00

Determinación de los ingresos acumulables por dividendos		
	Ingresos por dividendos	1,000,000.00
(+)	ISR acumulable	388,892.00
(=)	Ingresos acumulables por dividendos	1,388,892.00

Determinación del ISR acumulable por dividendos pagado por la sociedad		
	Ingresos por dividendos	1,000,000.00
(x)	Factor de acumulación ⁷⁷	1.3889
(=)	Ingresos	1,388,900.00
(x)	Tasa del ISR	28%
(=)	ISR acumulable por dividendos pagado por la sociedad	388,892.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	224,241.00
(+)	Ingresos acumulables por A. Profesional	25,000.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	15,250.00
(+)	Ingresos acumulables por dividendos	1,388,892.00
(+)	Ingresos acumulables por intereses	15,200.00
(+)	Ingresos acumulables por premios	50,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	1,718,583.00
(-)	Deducciones personales	15,200.00
(=)	Base del ISR	1,703,383.00

Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos (A. Profesional y arrendamiento)	130,000.00
(-)	Deducciones autorizadas (1)	89,750.00
(=)	Base para IETU	40,250.00

(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU, mismas que incluyen el pago del impuesto predial realizado en arrendamiento.

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
(=)	Base del ISR	1,703,383.00
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	1,310,541.03
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.0%
(=)	Impuesto Marginal	366,951.49
(+)	Cuota Fija	69,662.40
(=)	ISR causado del ejercicio	436,613.89
(-)	Pagos provisionales de ISR	723.00
(-)	ISR pagado por la sociedad	388,892.00
(-)	Retenciones de ISR	60,550.00
(=)	ISR a favor del ejercicio	13,551.00

Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del IETU	40,250.00
(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	IETU causado del ejercicio	6,842.50
(-)	ISR propio del ejercicio (2)	6,842.50
(=)	Impuesto a cargo	0.00
(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	0.00
(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00

(2) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 379,636.00, por lo que en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	1'494,342.00
(/)	Total de ingresos acumulables	1'718,583.00
(=)	Proporción	0.8695
(x)	ISR causado en el ejercicio	436,613.89
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (2)	379,636.00

⁷⁷ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Información de los pagos provisionales del ISR por actividad profesional para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base del ISR	Retenciones del ISR	Pago provisional del ISR
Enero	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Febrero	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	16,600.00	12,400.00	4,200.00	1,660.00	0.00
Marzo	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	24,900.00	18,600.00	6,300.00	2,490.00	0.00
Abril	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	33,200.00	24,800.00	8,400.00	3,320.00	0.00
Mayo	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	41,500.00	31,000.00	10,500.00	4,150.00	0.00
Junio	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	49,800.00	37,200.00	12,600.00	4,980.00	0.00
Julio	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	58,100.00	43,400.00	14,700.00	5,810.00	0.00
Agosto	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	66,400.00	49,600.00	16,800.00	6,640.00	0.00
Septiembre	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	74,700.00	55,800.00	18,900.00	7,470.00	0.00
Octubre	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	83,000.00	62,000.00	21,000.00	8,300.00	0.00
Noviembre	8,300.00	6,200.00	2,100.00	830.00	0.00
Acumulado	91,300.00	68,200.00	23,100.00	9,130.00	0.00
Diciembre	8,700.00	6,800.00	1,900.00	870.00	0.00
Acumulado	100,000.00	75,000.00	25,000.00	10,000.00	0.00

Información de los pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base del ISR	Pago provisional del ISR
Enero	2,500.00	1,000.00	1,500.00	74.00
Febrero	2,500.00	2,250.00	250.00	5.00
Marzo	2,500.00	1,500.00	1,000.00	42.00
Abril	2,500.00	1,000.00	1,500.00	74.00
Mayo	2,500.00	1,000.00	1,500.00	74.00
Junio	2,500.00	1,200.00	1,300.00	61.00
Julio	2,500.00	1,500.00	1,000.00	42.00
Agosto	2,500.00	800.00	1,700.00	87.00
Septiembre	2,500.00	1,000.00	1,500.00	74.00
Octubre	2,500.00	1,200.00	1,300.00	61.00
Noviembre	2,500.00	800.00	1,700.00	87.00
Diciembre	2,500.00	1,500.00	1,000.00	42.00
Totales	30,000.00	14,750.00	15,250.00	723.00

Información de los pagos mensuales del IVA para el ejercicio 2009

Mes	IVA Causado (A)	IVA retenido (B)	IVA acreditable (C)	Saldo a favor (A-B-C)
Enero	1,620.00	830.00	1,080.00	290.00
Febrero	1,620.00	830.00	1,005.00	215.00
Marzo	1,620.00	830.00	1,155.00	365.00
Abril	1,620.00	830.00	1,080.00	290.00
Mayo	1,620.00	830.00	1,080.00	290.00
Junio	1,620.00	830.00	1,110.00	320.00
Julio	1,620.00	830.00	1,155.00	365.00
Agosto	1,620.00	830.00	1,050.00	260.00
Septiembre	1,620.00	830.00	1,080.00	290.00
Octubre	1,620.00	830.00	1,110.00	320.00
Noviembre	1,620.00	830.00	1,050.00	260.00
Diciembre	1,680.00	870.00	1,245.00	435.00
Total	19,500.00	10,000.00	13,200.00	3,700.00

Información de los pagos provisionales del IETU para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos para IETU	Deducciones para IETU	Base del IETU	Retenciones de ISR.	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisional del IETU
Enero	10,800.00	7,200.00	3,600.00	830.00	74.00	0.00
Acumulado	10,800.00	7,200.00	3,600.00	830.00	74.00	0.00
Febrero	10,800.00	8,450.00	2,350.00	830.00	5.00	0.00
Acumulado	21,600.00	15,650.00	5,950.00	1,660.00	79.00	0.00
Marzo	10,800.00	7,700.00	3,100.00	830.00	42.00	0.00
Acumulado	32,400.00	23,350.00	9,050.00	2,490.00	121.00	0.00
Abril	10,800.00	7,200.00	3,600.00	830.00	74.00	0.00
Acumulado	43,200.00	30,550.00	12,650.00	3,320.00	195.00	0.00
Mayo	10,800.00	7,200.00	3,600.00	830.00	74.00	0.00
Acumulado	54,000.00	37,750.00	16,250.00	4,150.00	269.00	0.00
Junio	10,800.00	7,400.00	3,400.00	830.00	61.00	0.00
Acumulado	64,800.00	45,150.00	19,650.00	4,980.00	330.00	0.00
Julio	10,800.00	7,700.00	3,100.00	830.00	42.00	0.00
Acumulado	75,600.00	52,850.00	22,750.00	5,810.00	372.00	0.00
Agosto	10,800.00	7,000.00	3,800.00	830.00	87.00	0.00
Acumulado	86,400.00	59,850.00	26,550.00	6,640.00	459.00	0.00
Septiembre	10,800.00	7,200.00	3,600.00	830.00	74.00	0.00
Acumulado	97,200.00	67,050.00	30,150.00	7,470.00	533.00	0.00
Octubre	10,800.00	7,400.00	3,400.00	830.00	61.00	0.00
Acumulado	108,000.00	74,450.00	33,550.00	8,300.00	594.00	0.00
Noviembre	10,800.00	7,000.00	3,800.00	830.00	87.00	0.00
Acumulado	118,800.00	81,450.00	37,350.00	9,130.00	681.00	0.00
Diciembre	11,200.00	8,300.00	2,900.00	870.00	42.00	0.00
Acumulado	130,000.00	89,750.00	40,250.00	10,000.00	723.00	0.00

CASO 44

INGRESOS POR SALARIOS, ACTIVIDAD PROFESIONAL, INTERESES, DIVIDENDOS Y ADQUISICIÓN DE BIENES

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	265,000.00	Total de ingresos por actividad profesional pagados por personas físicas	379,300.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,650.00	Deducciones autorizadas	113,900.00
*Prima vacacional	850.00	Retención del ISR	0.00
*Participación de utilidades (PTU)	850.00	Retención del IDE ⁷⁸	692.00
*Otros ingresos exentos	16,690.00	Excedente de pagos provisionales del IETU ⁷⁹ (1)	264.00
Retención del ISR	33,200.00	Pagos provisionales del IETU (2)	3,432.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	Pagos provisionales del ISR (sin incluir IDE acreditado)	40,730.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Pagos mensuales del IVA	39,810.00
		Retención del IVA	0.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.		IVA causado	56,895.00
		IVA acreditable	17,085.00

Información del IETU para el ejercicio 2009		
	Pagos provisionales del IETU	3,696.00
(-)	Excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (1)	264.00
(=)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	3,432.00
<p>(1) Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de junio y agosto se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (11.00 en junio y 253.00 en agosto).</p>		

Intereses del sistema financiero		Dividendos	
Intereses nominales	14,000.00	Total de ingresos por dividendos	900,000.00
Intereses reales	3,600.00	ISR pagado por la sociedad	350,003.00
Retención del ISR	500.00		

Adquisición de bienes		Deducciones personales	
Ingresos por adquisición de bienes	200,000.00	Gastos médicos	27,950.00
Deducciones autorizadas	25,000.00		
ISR pagado por terceros	40,000.00		

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos por salarios	16,690.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	19,978.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por salarios	265,000.00		Ingresos por actividad profesional	379,300.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	19,978.00	(-)	Deducciones autorizadas	113,900.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	245,022.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	265,400.00

⁷⁸ Para efectos del cálculo anual del ISR, el ISR pagado vía acreditamiento del IDE en pagos provisionales, no se incluirá dentro del monto que se capture en el campo de pagos provisionales del ISR efectuados a la Federación.

⁷⁹ Cantidad derivada de la aplicación del Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009.

Determinación de los ingresos acumulables por intereses			Determinación de los ingresos acumulables por adquisición de bienes		
	Ingresos por intereses	3,600.00		Ingresos por adquisición de bienes	200,000.00
(=)	Ingresos acumulables por intereses	3,600.00	(-)	Deducciones autorizadas	25,000.00
			(=)	Ingresos acumulables por adquisición de bienes	175,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por dividendos			Determinación del ISR acumulable pagado por la sociedad		
	Ingresos por dividendos	900,000.00		Ingresos por dividendos	900,000.00
(+)	ISR acumulable pagado por la sociedad	350,003.00	(x)	Factor de acumulación ⁸⁰	1.3889
(=)	Ingresos acumulables por dividendos	1'250,003.00	(=)	Ingresos	1'250,010.00
			(x)	Tasa del ISR	28%
			(=)	ISR acumulable pagado por la sociedad	350,003.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	245,022.00		Total de ingresos	379,300.00
(+)	Ingresos acumulables actividad profesional	265,400.00	(-)	Deducciones autorizadas (3)	113,900.00
(+)	Ingresos acumulables por intereses	3,600.00	(=)	Base del IETU	265,400.00
(+)	Ingresos acumulables por dividendos	1'250,003.00	(3) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU.		
(+)	Ingresos acumulables por adquisición de bienes	175,000.00			
(=)	Total de ingresos acumulables	1'939,025.00			
(-)	Deducciones personales	27,950.00			
(=)	Base del ISR	1,911,075.00			

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR	1'911,075.00		Base del IETU	265,400.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	1'518,233.10	(=)	IETU causado del ejercicio	45,118.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	28%	(-)	ISR propio del ejercicio (4)	45,118.00
(=)	Impuesto marginal	425,105.26	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados (2)	3,432.00
(=)	ISR determinado	494,767.66	(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	3,432.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(4) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 432,229.00, por lo que en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		
(=)	ISR causado en el ejercicio	494,767.66			
(-)	Pagos provisionales a la Federación ⁸¹	40,994.00			
(-)	ISR pagado por la sociedad	350,003.00			
(-)	Retención del ISR	73,700.00			
(-)	Impuesto acreditable por depósitos en efectivo	692.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	29,379.00			

⁸⁰ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

⁸¹ Este campo se integra sumando los pagos provisionales efectivamente pagados a la Federación más los excedentes de pagos provisionales del IETU acreditados contra pagos provisionales del ISR del mismo periodo (40,730.00 + 264.00 = 40,994.00).

**Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU
(Artículo 8 de la LIETU)**

	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	1'694,003.00
(/)	Total de ingresos acumulables	1'939,025.00
(=)	Proporción	0.8736
(x)	ISR causado en el ejercicio	494,767.66
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (4)	432,229.00

Información mensual del IVA del ejercicio 2009

Mes	IVA causado (A)	IVA acreditable (B)	Cantidad pagada (A-B)
Enero	3,375.00	1,065.00	2,310.00
Febrero	2,970.00	795.00	2,175.00
Marzo	3,525.00	1,170.00	2,355.00
Abril	4,335.00	1,065.00	3,270.00
Mayo	4,770.00	1,125.00	3,645.00
Junio	5,925.00	960.00	4,965.00
Julio	5,715.00	1,545.00	4,170.00
Agosto	6,885.00	1,935.00	4,950.00
Septiembre	6,030.00	2,100.00	3,930.00
Octubre	4,125.00	1,545.00	2,580.00
Noviembre	3,960.00	1,845.00	2,115.00
Diciembre	5,280.00	1,935.00	3,345.00
Total	56,895.00	17,085.00	39,810.00

Información mensual del IDE del ejercicio 2009

Mes	Depósitos en efectivo	Monto exento	Monto gravado	IDE retenido
Enero	22,500.00	22,500.00	0.00	0.00
Febrero	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	0.00	0.00	0.00	0.00
Abril	28,900.00	25,000.00	3,900.00	78.00
Mayo	0.00	0.00	0.00	0.00
Junio	35,000.00	25,000.00	10,000.00	200.00
Julio	30,000.00	25,000.00	5,000.00	100.00
Agosto	30,500.00	25,000.00	5,500.00	110.00
Septiembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Octubre	0.00	0.00	0.00	0.00
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	35,200.00	25,000.00	10,200.00	204.00
Total	182,100.00	147,500.00	34,600.00	692.00

Información de los pagos provisionales del ISR y IETU por honorarios para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	22,500.00	7,100.00	7,100.00	15,400.00	15,400.00	2,108.00	510.00
Acumulado	22,500.00	7,100.00	7,100.00	15,400.00	15,400.00	2,108.00	510.00
Febrero	19,800.00	5,300.00	5,300.00	14,500.00	14,500.00	1,928.00	537.00
Acumulado	42,300.00	12,400.00	12,400.00	29,900.00	29,900.00	4,036.00	1,047.00
Marzo	23,500.00	7,800.00	7,800.00	15,700.00	15,700.00	2,168.00	501.00
Acumulado	65,800.00	20,200.00	20,200.00	45,600.00	45,600.00	6,204.00	1,548.00
Abril	28,900.00	7,100.00	7,100.00	21,800.00	21,800.00	3,384.00	322.00
Acumulado	94,700.00	27,300.00	27,300.00	67,400.00	67,400.00	9,588.00	1,870.00
Mayo	31,800.00	7,500.00	7,500.00	24,300.00	24,300.00	3,883.00	248.00
Acumulado	126,500.00	34,800.00	34,800.00	91,700.00	91,700.00	13,471.00	2,118.00
Junio	39,500.00	6,400.00	6,400.00	33,100.00	33,100.00	*5,638.00	0.00
Acumulado	166,000.00	41,200.00	41,200.00	124,800.00	124,800.00	19,109.00	2,107.00
Julio	38,100.00	10,300.00	10,300.00	27,800.00	27,800.00	4,721.00	5.00
Acumulado	204,100.00	51,500.00	51,500.00	152,600.00	152,600.00	23,830.00	2,112.00
Agosto	45,900.00	12,900.00	12,900.00	33,000.00	33,000.00	*5,863.00	0.00
Acumulado	250,000.00	64,400.00	64,400.00	185,600.00	185,600.00	29,693.00	1,859.00
Septiembre	40,200.00	14,000.00	14,000.00	26,200.00	26,200.00	4,370.00	84.00
Acumulado	290,200.00	78,400.00	78,400.00	211,800.00	211,800.00	34,063.00	1,943.00
Octubre	27,500.00	10,300.00	10,300.00	17,200.00	17,200.00	2,395.00	529.00
Acumulado	317,700.00	88,700.00	88,700.00	229,000.00	229,000.00	36,458.00	2,472.00
Noviembre	26,400.00	12,300.00	12,300.00	14,100.00	14,100.00	1,714.00	683.00
Acumulado	344,100.00	101,000.00	101,000.00	243,100.00	243,100.00	38,172.00	3,155.00
Diciembre	35,200.00	12,900.00	12,900.00	22,300.00	22,300.00	3,514.00	277.00
Acumulado	379,300.00	113,900.00	113,900.00	265,400.00	265,400.00	41,686.00	3,432.00

* Conforme a lo establecido en el Decreto por el que se otorgan beneficios fiscales a los contribuyentes que se indican, con motivo de la situación de contingencia sanitaria provocada por el virus de influenza publicado en el DOF el 07 mayo 2009, en los meses de junio y agosto se acreditó contra el pago provisional del ISR el excedente de los pagos provisionales del IETU efectuados con anterioridad del mismo ejercicio (11.00 en junio y 253.00 en agosto), derivado de lo anterior, efectivamente se realizaron pagos del ISR por la cantidad de 41,422.00 y los 264.00 restantes se pagaron vía acreditamiento del IETU en exceso.

CASO 45

INGRESOS POR SALARIOS, REGIMEN INTERMEDIO, ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES, ENAJENACIÓN DE BIENES INMUEBLES, PREMIOS Y DE LOS DEMAS INGRESOS

Salarios	
Total de ingresos por salarios	325,500.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,644.00
*Prima vacacional	822.00
*Participación de utilidades (PTU)	822.00
*Otros ingresos exentos	72,721.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.	
Retención del ISR	72,500.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00

Régimen intermedio	
Total de ingresos intermedio	230,500.00
Deducciones autorizadas	185,400.00
Pagos provisionales del ISR	2,620.00
Pagos provisionales del IETU	11,486.00
Información del IVA e IDE	
Pagos mensuales del IVA	15,765.00
IVA causado	47,325.00
IVA acreditable	31,560.00
Retención del IDE ⁸²	0.00
Deducciones personales	
Gastos dentales	52,500.00

Arrendamiento de local comercial	
Total de ingresos pagados por personas físicas	85,000.00
Deducciones opcional	29,750.00
Deducciones autorizadas	25,000.00
Impuesto predial pagado en febrero 2009	2,800.00
Pagos provisionales del ISR	3,285.00
Premios	
Total de ingresos	70,000.00
Retención del ISR	10,500.00
Demás ingresos	
Total de ingresos	300,000.00
Retención del ISR	55,000.00

Enajenación de bienes inmuebles	
Costo de adquisición del inmueble	350,000.00
Fecha de adquisición	01-Feb-1998
Precio de enajenación	1,300,000.00
Fecha de enajenación	01-Abr-2009
Gastos notariales	25,000.00
Fecha del gasto notariales	03-May-1998
Gastos de mejoras	115,000.00
Fecha del gasto de mejoras	10-May-2002
ISR pagados por terceros	14,687.89

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 X 30 = 1,644.00)	1,644.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 X 15 = 822.00)	822.00
(+)	Otros ingresos exentos	72,721.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	76,009.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por régimen intermedio		
	Ingresos por salarios	325,500.00		Ingresos por intermedio	230,500.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	76,009.00	(-)	Deducciones autorizadas	185,400.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	249,491.00	(=)	Ingresos acumulables por régimen intermedio	45,100.00

Determinación de los ingresos acumulables por premios			Determinación de los demás ingresos acumulables		
	Ingresos por premios	70,000.00		Demás Ingresos	300,000.00
(-)	Ingresos acumulables por premios	70,000.00	(-)	Demás ingresos acumulables	300,000.00

⁸² El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

Determinación de los ingresos acumulables por arrendamiento			Determinación de los ingresos acumulables por enajenación de bienes		
	Ingresos por salarios	85,000.00		Ingresos por enajenación	1'300,000.00
(-)	Deducción opcional	29,750.00	(-)	Deducciones autorizadas	698,536.00
(-)	Impuesto predial	2,800.00	(=)	Ganancia por enajenación	601,464.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	52,450.00	(/)	Años transcurridos (desde la adquisición hasta la enajena)	11
			(=)	Ingresos o ganancia acumulable por enajenación	54,679.00

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	249,491.00
(+)	Ingresos acumulables R. Intermedio	45,100.00
(+)	Ingresos acumulables por arrendamiento	52,450.00
(+)	Ingresos acumulables por enajenación	54,679.00
(+)	Ingresos acumulables por premios	70,000.00
(+)	De los demás ingresos acumulables	300,000.00
(=)	Total de ingresos acumulables	771,720.00
(-)	Deducciones personales	52,500.00
(=)	Base del ISR (1)	719,220.00

Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Total de ingresos para IETU (intermedio y arrendamiento)	315,500.00
(-)	Deducciones autorizadas (2)	213,200.00
(=)	Base del IETU	102,300.00
(2) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU, incluyendo el pago del impuesto predial realizado en arrendamiento.		

Determinación del ISR sin deducciones personales de las fracciones I, II y III del artículo 176 de la LISR		
	Total de ingresos acumulables	771,720.00
(-)	Deducciones personales	0.00
(=)	Base del ISR (3)	771,720.00
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	378,878.03
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	106,085.84
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR determinado	175,748.24

Determinación de la tasa aplicable a los ingresos NO acumulables por enajenación de bienes		
	ISR determinado	175,748.24
(/)	Base del ISR (3)	771,720.00
(=)	Tasa para ingreso no acumulable	0.2277
(x)	100	100
(=)	Tasa expresada en %	22.27%

Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables por enajenación de bienes		
	Ganancia por enajenación	601,464.00
(-)	Ganancia acumulable	54,679.00
(=)	Ingreso NO acumulable	546,785.00
(x)	Tasa expresada en %	22.77%
(=)	ISR s/ing. NO acumulables	124,502.94

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)		
(=)	Base del ISR (1)	719,220.00
(-)	Límite Inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	326,378.03
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto Marginal	91,385.84
(+)	Cuota Fija	69,662.40
(=)	ISR s/ingresos acumulables	161,048.24
(+)	ISR s/ingresos NO acumulables	124,502.94
(=)	ISR causado en el ejercicio	285,551.18
(-)	Pagos provisionales del ISR	5,905.00
(-)	Retenciones de ISR	152,687.89
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	126,959.00

Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base de IETU	102,300.00
(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	IETU causado del ejercicio	17,391.00
(-)	ISR propio del ejercicio (4)	17,391.00
(=)	Impuesto a cargo	0.00
(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	11,486.00
(=)	IETU a favor del ejercicio 2009	11,486.00
(4) Para la determinación del IETU, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 193,999.00, por lo que en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		

(4) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio.

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)

	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	522,654.87
(/)	Total de ingresos acumulables	772,145.87
(=)	Proporción	0.6768
(x)	ISR causado en el ejercicio	286,641.29
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (4)	193,999.00

Determinación del total de deducciones autorizadas

1.- Determinación del costo comprobado de adquisición actualizado del terreno			2.- Determinación del costo de adquisición actualizado de la construcción		
	Costo de adquisición del inmueble	350,000.00		Costo de adquisición del inmueble	350,000.00
(x)	% para el terreno	20%	(x)	% de la construcción	80%
(=)	Costo del terreno	70,000.00	(=)	Costo de la construcción	280,000.00
(x)	Factor de actualización (5)	2.0234	(-)	Depreciación acumulada (6)	92,400.00
(=)	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	141,638.00	(=)	Costo por depreciar	187,600.00
			(x)	Factor de actualización (5)	2.0234
			(=)	Costo de adquisición actualizado de la construcción	379,589.84
	(6) (11 años x 3%) = 33% x 280,000 = 92,400.00				

Factor de actualización

	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (marzo 2009)	135.140
(/)	INPC mes de adquisición (febrero 1998)	66.787
(=)	Factor de actualización (5)	2.0234

Determinación del costo comprobado de adquisición actualizado

	Costo de adquisición actualizado de la construcción	379,589.84
(+)	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	141,638.00
(=)	Costo comprobado de adquisición actualizado	521,227.84

3.- Determinación del gasto de mejora actualizado

	Gasto de la mejora	115,000.00
(-)	Depreciación acumulada (7)	20,700.00
(=)	Monto por depreciar de la mejora	94,300.00
(x)	Factor de actualización (8)	1.3591
(=)	Gasto de mejora actualizado	128,163.00

4.- Determinación del gasto notarial actualizado

	Gasto notarial	25,000.00
(x)	Factor de actualización (9)	1.9658
(=)	Gasto notarial actualizado	49,145.00
	(7) 6 años x 3%= 18% x 115,000 = 20,700.00	

Factor de actualización

	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (marzo 2009)	135.140
(/)	INPC mes en que se realizó el gasto de mejora (mayo 2002)	99.432
(=)	Factor de actualización (8)	1.3591

Factor de actualización

	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (marzo 2009)	135.140
(/)	INPC mes en que se realizó el gasto notarial (mayo 1998)	68.745
(=)	Factor de actualización (9)	1.9658

5.- Determinación del total de deducciones autorizadas

	Costo comprobado de adquisición actualizado	521,227.84
(+)	Gasto de mejora actualizado	128,163.00
(+)	Gastos notariales actualizados	49,145.00
(=)	Total de deducciones autorizadas	698,536.00

Información de los pagos provisionales del ISR a la entidad federativa y la federación (régimen intermedio 2009)									
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base para ISR	ISR artículo 127 antes de p.p.	ISR determinado	5% antes de p.p.	5% determinado	Pago a la federación	Pago a la entidad federativa
Enero	14,000.00	16,100.00	0.00		0.00		0.00	0.00	0.00
Acumulado	14,000.00	16,100.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00
Febrero	15,000.00	14,000.00	1,000.00		0.00		0.00	0.00	0.00
Acumulado	29,000.00	30,100.00	0.00	0.00		0.00		0.00	0.00
Marzo	18,000.00	16,200.00	1,800.00		13.00		35.00	0.00	13.00
Acumulado	47,000.00	46,300.00	700.00	13.00		35.00		0.00	13.00
Abril	20,000.00	14,100.00	5,900.00		320.00		295.00	25.00	295.00
Acumulado	67,000.00	60,400.00	6,600.00	333.00		330.00		25.00	308.00
Mayo	18,000.00	12,000.00	6,000.00		362.00		300.00	62.00	300.00
Acumulado	85,000.00	72,400.00	12,600.00	695.00		630.00		87.00	608.00
Junio	22,000.00	17,000.00	5,000.00		298.00		250.00	48.00	250.00
Acumulado	107,000.00	89,400.00	17,600.00	993.00		880.00		135.00	858.00
Julio	20,000.00	18,000.00	2,000.00		106.00		100.00	6.00	100.00
Acumulado	127,000.00	107,400.00	19,600.00	1,099.00		980.00		141.00	958.00
Agosto	19,000.00	14,000.00	5,000.00		298.00		250.00	48.00	250.00
Acumulado	146,000.00	121,400.00	24,600.00	1,397.00		1,230.00		189.00	1,208.00
Septiembre	20,000.00	13,000.00	7,000.00		425.00		350.00	75.00	350.00
Acumulado	166,000.00	134,400.00	31,600.00	1,822.00		1,580.00		264.00	1,558.00
Octubre	20,000.00	18,000.00	2,000.00		106.00		100.00	6.00	100.00
Acumulado	186,000.00	152,400.00	33,600.00	1,928.00		1,680.00		270.00	1,658.00
Noviembre	22,000.00	16,000.00	6,000.00		362.00		300.00	62.00	300.00
Acumulado	208,000.00	168,400.00	39,600.00	2,290.00		1,980.00		332.00	1,958.00
Diciembre	22,500.00	17,000.00	5,500.00		330.00		275.00	55.00	275.00
Acumulado	230,500.00	185,400.00	45,100.00	2,620.00		2,255.00		387.00	2,233.00

Pagos provisionales del ISR por arrendamiento para el ejercicio 2009				
Mes	Ingresos para ISR	Deducciones para ISR	Base para ISR	Pagos provisionales del ISR
Enero	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Febrero	7,000.00	5,250.00	1,750.00	90.00
Marzo	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Abril	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Mayo	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Junio	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Julio	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Agosto	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Septiembre	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Octubre	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Noviembre	7,000.00	2,450.00	4,550.00	284.00
Diciembre	8,000.00	2,800.00	5,200.00	355.00
Acumulado	85,000.00	32,550.00	52,450.00	3,285.00

Para efectos de la determinación del IETU, se consideraron los pagos del ISR realizados por régimen intermedio y por arrendamiento.

Pagos provisionales del IETU

Mes	Ingresos para IETU	Deducciones para IETU	Base para IETU	Pagos provisionales del ISR	Pagos provisionales del IETU
Enero	21,000.00	18,100.00	2,900.00	284.00	209.00
Acumulado	21,000.00	18,100.00	2,900.00	284.00	209.00
Febrero	22,000.00	18,800.00	3,200.00	90.00	454.00
Acumulado	43,000.00	36,900.00	6,100.00	374.00	663.00
Marzo	25,000.00	18,200.00	6,800.00	297.00	859.00
Acumulado	68,000.00	55,100.00	12,900.00	671.00	1,522.00
Abril	27,000.00	16,100.00	10,900.00	604.00	1,249.00
Acumulado	95,000.00	71,200.00	23,800.00	1,275.00	2,771.00
Mayo	25,000.00	14,000.00	11,000.00	646.00	1,224.00
Acumulado	120,000.00	85,200.00	34,800.00	1,921.00	3,995.00
Junio	29,000.00	19,000.00	10,000.00	582.00	1,118.00
Acumulado	149,000.00	104,200.00	44,800.00	2,503.00	5,113.00
Julio	27,000.00	20,000.00	7,000.00	390.00	800.00
Acumulado	176,000.00	124,200.00	51,800.00	2,893.00	5,913.00
Agosto	26,000.00	16,000.00	10,000.00	582.00	1,118.00
Acumulado	202,000.00	140,200.00	61,800.00	3,475.00	7,031.00
Septiembre	27,000.00	15,000.00	12,000.00	709.00	1,331.00
Acumulado	229,000.00	155,200.00	73,800.00	4,184.00	8,362.00
Octubre	27,000.00	20,000.00	7,000.00	390.00	800.00
Acumulado	256,000.00	175,200.00	80,800.00	4,574.00	9,162.00
Noviembre	29,000.00	18,000.00	11,000.00	646.00	1,224.00
Acumulado	285,000.00	193,200.00	91,800.00	5,220.00	10,386.00
Diciembre	30,500.00	20,000.00	10,500.00	685.00	1,100.00
Acumulado	315,500.00	213,200.00	102,300.00	5,905.00	11,486.00

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009

Mes	IVA causado (A)	IVA acreditable (B)	Pago mensual (A-B-C)
Enero	3,150.00	2,727.45	423.00
Febrero	3,300.00	2,412.45	887.00
Marzo	3,750.00	2,742.45	1,007.00
Abril	4,050.00	2,427.45	1,623.00
Mayo	3,750.00	2,112.45	1,638.00
Junio	4,350.00	2,862.45	1,488.00
Julio	4,050.00	3,012.45	1,037.00
Agosto	3,900.00	2,412.45	1,487.00
Septiembre	4,050.00	2,262.45	1,788.00
Octubre	4,050.00	3,012.45	1,038.00
Noviembre	4,350.00	2,712.45	1,637.00
Diciembre	4,575.00	2,863.05	1,712.00
Total	47,325.00	31,560.00	15,765.00

CASO 46

INGRESOS POR SALARIOS, ACTIVIDAD PROFESIONAL, ENAJENACIÓN DE BIENES (TERRENO), ADQUISICIÓN DE BIENES, INTERESES, PREMIOS, DIVIDENDOS Y DE LOS DEMÁS INGRESOS

Salarios		Actividad profesional	
Total de ingresos por salarios	172,000.00	Total de ingresos A. Profesional pagados por personas físicas	350,000.00
*Gratificación anual (aguinaldo)	1,600.00	Deducciones autorizadas	195,000.00
*Prima vacacional	800.00	Pagos provisionales del ISR	19,353.00
*Participación de utilidades (PTU)	0.00	Pagos provisionales del IETU	0.00
*Otros ingresos exentos	7,850.00	Retención del IDE ⁸³	0.00
Retención del ISR	22,000.00	Retención del IVA	0.00
Subsidio para el empleo entregado (diferencias)	0.00	Pagos mensuales del IVA	23,250.00
Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	IVA causado	52,500.00
		IVA acreditable	29,250.00
*Estas cantidades ya se encuentran incluidas en el total de ingresos por salarios.			

Demás ingresos		Premios	
Total de los demás ingresos	400,000.00	Total de ingresos por premios	70,000.00
Retención del ISR	80,000.00	Retención del ISR	700.00

Enajenación de bienes inmuebles (terreno)		Adquisición de bienes	
Costo de adquisición del inmueble	95,500.00	Total de ingresos por adquisición	200,000.00
Fecha de adquisición	10-mayo-04	Pago provisional del ISR	40,000.00
Precio de enajenación	1'550,000.00		
Fecha de enajenación	27-jul-09	Dividendos	
Gastos notariales	9,000.00	Total de ingresos por dividendos	700,000.00
Fecha del gasto	12-dic-2004	ISR pagado por la sociedad	272,224.40
ISR pagado por terceros	254,370.00		

Intereses		
	Sistema financiero	Sistema no financiero
Intereses nominales	448.00	13,099.00
Intereses reales	(Pérdida) (-) 4,996.00	3,673.00
Retención del ISR	247.00	291.00

Deducciones personales		
	Donativos otorgados ⁸⁴	120,600.00
(+)	Gasto Médicos	120,000.00
(+)	Gasto Funerarios por 25,000.00 ⁸⁵	20,002.00
(+)	Gastos dentales	25,000.00
(+)	Intereses reales por crédito hipotecario	115,950.00
(=)	Total de deducciones personales	401,552.00

Determinación de los ingresos exentos por salarios		
	Gratificación anual exenta (*54.80 x 30 = 1,644.00)	1,600.00
(+)	Prima vacacional exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	800.00
(+)	Participación de utilidades exenta (*54.80 x 15 = 822.00)	0.00
(+)	Otros ingresos exentos	7,850.00
(=)	Total de ingresos exentos por salarios	10,250.00
*Salario mínimo vigente en 2009 en el área geográfica "A" 54.80		

⁸³ El contribuyente no realizó ni le realizaron depósitos en efectivo mayores a 25,000.00 en cada uno de los meses del 2009.

⁸⁴ El monto de los donativos realizados durante el ejercicio 2009 no excede del 7% de los ingresos acumulables que sirvieron de base para calcular el ISR del ejercicio 2008 antes de disminuir las deducciones personales.

⁸⁵ Tope 1 salario mínimo elevado al año (54.80 x 365 = 20,002.00) área geográfica "A".

Determinación de los ingresos acumulables por salarios			Determinación de los ingresos acumulables por actividad profesional		
	Ingresos por salarios	172,000.00		Ingresos por A. Profesional	350,000.00
(-)	Ingresos exentos por salarios	10,250.00	(-)	Deducciones autorizadas	195,000.00
(=)	Ingresos acumulables por salarios	161,750.00	(=)	Ingresos acumulables por actividad profesional	155,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por premios			Determinación de los ingresos acumulables por adquisición de bienes		
	Ingresos por premios	70,000.00		Ingresos por adquisición	200,000.00
(=)	Ingresos acumulables por premios	70,000.00	(=)	Ingresos acumulables por adquisición	200,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por intereses			Determinación de los demás ingresos acumulables		
Por intereses no hay ingresos acumulables, hay pérdida por 1,323.00				Demás ingresos	400,000.00
			(=)	Demás ingresos acumulables	400,000.00

Determinación de los ingresos acumulables por dividendos			Determinación del ISR acumulable pagado por la sociedad		
	Ingresos por dividendos	700,000.00		Ingresos por dividendos	700,000.00
(+)	ISR acumulable pagado por la sociedad	272,224.40	(x)	Factor de acumulación ⁸⁶	1.3889
			(=)	Ingresos	972,230.00
(=)	Ingresos acumulables por dividendos	972,224.40	(x)	Tasa del ISR	28%
			(=)	ISR acumulable pagado por la sociedad	272,224.40

Determinación de la ganancia o ingreso acumulable por enajenación de bienes inmuebles		
	Ingresos por enajenación	1'550,000.00
(-)	Deducciones autorizadas	165,832.40
(=)	Ganancia por enajenación	1'384,167.60
(/)	Número de años transcurridos desde la adquisición hasta la enajenación	5
(=)	Ganancia o ingreso acumulable por enajenación	276,833.52

Determinación de la base del ISR para el ejercicio 2009			Determinación de la base del IETU para el ejercicio 2009		
	Ingresos acumulables por salarios	161,750.00		Total de ingresos	350,000.00
(+)	Ingresos acumulables por actividad profesional	155,000.00	(-)	Deducciones autorizadas (1)	195,000.00
(+)	Ingresos acumulables por enajenación	276,833.52	(-)	Donativos otorgados (2)	120,600.00
(+)	Ingreso acumulable por adquisición	200,000.00	(=)	Base del IETU	34,400.00
(+)	Ingreso acumulable por intereses	0.00	(1) Se considera que el total de deducciones autorizadas son aplicables para la determinación del IETU. (2) Para efectos de la LIETU los donativos realizados son deducción autorizada con la misma limitante que establece la LISR (El monto de los donativos realizados durante el ejercicio no excede del 7% de los ingresos acumulables que sirvieron de base para calcular el ISR del ejercicio 2008 antes de disminuir las deducciones personales).		
(+)	Ingreso acumulable por premios	70,000.00			
(+)	Ingreso acumulable por dividendos	972,224.40			
(+)	Demás ingresos acumulables	400,000.00			
(=)	Ingresos acumulables	2'235,807.92			
(-)	Perdida en intereses	1,323.00			
(=)	Total de ingresos acumulables	2'234,484.92			
(-)	Deducciones personales	401,552.00			
(=)	Base del ISR (3)	1'832,932.92			

⁸⁶ Factor que establece el artículo 165 de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Determinación del ISR sin deducciones personales de las fracciones I, II y III del art. 176 de la LISR		
	Total de ingresos acumulables	2'234,484.92
(-)	Deducciones personales	115,950.00
(=)	Base del ISR (4)	2'118,534.92
(-)	Límite inferior	392,841.97
(=)	Excedente del límite inferior	1'725,692.95
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	28.00%
(=)	Impuesto marginal	483,194.02
(+)	Cuota fija	69,662.40
(=)	ISR determinado	552,856.42

Determinación de la tasa aplicable a los ingresos NO acumulables por enajenación de bienes			Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables por enajenación de bienes		
	ISR determinado	552,856.42		Ganancia por enajenación	1'384,167.60
(/)	Base del ISR (4)	2'118,534.92	(-)	Ganancia acumulable	276,833.52
(=)	Tasa para ingreso no acumulable	0.2609	(=)	Ingreso NO acumulable	1'107,334.08
(x)	100	100	(x)	Tasa expresada en %	26.09%
(=)	Tasa expresada en %	26.09%	(=)	ISR s/ing. NO acumulables	288,903.46

Determinación del ISR del ejercicio 2009 (Artículo 177 de la LISR)			Determinación del IETU del ejercicio 2009 (Artículo 8 de la LIETU)		
	Base del ISR (3)	1'832,932.92		Base del IETU	34,400.00
(-)	Límite inferior	392,841.97	(x)	Tasa de impuesto	17%
(=)	Excedente del límite inferior	1'440,090.95	(=)	IETU causado del ejercicio	5,848.00
(x)	% s/excedente del límite inferior	28.00%	(-)	ISR propio del ejercicio (5)	5,848.00
(=)	Impuesto marginal	403,225.46	(=)	Impuesto a cargo	0.00
(+)	Cuota fija	69,662.40	(-)	Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados	00.00
(=)	ISR determinado	472,887.86	(=)	IETU a cargo del ejercicio 2009	0.00
(-)	Subsidio para el empleo correspondiente en el ejercicio	0.00	(5) Para el acreditamiento del ISR propio del ejercicio contra el IETU causado del ejercicio, las personas físicas sujetas al pago del IETU y que además perciban ingresos por salarios, considerarán el ISR propio en la proporción que representen el total de ingresos acumulables, para efectos del ISR, obtenidos por el contribuyente, sin considerar los percibidos por concepto de salarios en el ejercicio, respecto del total de los ingresos acumulables obtenidos en el mismo ejercicio. Derivado de lo anterior, el ISR proporcional efectivamente pagado resulta de 706,638.00, por lo que en el campo de ISR propio del ejercicio se anotará la cantidad hasta el tope del IETU causado del ejercicio.		
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	472,887.86			
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	288,903.46			
(=)	ISR causado en el ejercicio	761,791.32			
(-)	Pagos provisionales del ISR	59,353.00			
(-)	Retención del ISR	103,238.00			
(-)	ISR pagado por la sociedad	272,224.40			
(-)	ISR pagado por terceros	254,370.00			
(=)	ISR a cargo del ejercicio 2009	72,606.00			

Determinación del ISR efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (Artículo 8 de la LIETU)		
	Total de ingresos acumulables sin incluir salarios	2'072,734.92
(/)	Total de ingresos acumulables	2'234,484.92
(=)	Proporción	0.9276
(x)	ISR causado en el ejercicio	761,791.32
(=)	ISR proporcional efectivamente pagado en el ejercicio acreditable contra el IETU (5)	706,638.00

Determinación del total de deducciones autorizadas por la enajenación de bienes inmuebles

1.- Determinación del Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno

2.- Determinación de los gastos notariales actualizados

	Costo de adquisición del inmueble	95,500.00		Gastos notariales	9,000.00
(x)	Factor de actualización (6)	1.2478	(x)	Factor de actualización (7)	1.2036
(=)	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno	119,164.90	(=)	Gastos notariales actualizados	10,832.40

Factor de actualización			Factor de actualización		
	INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (junio - 2009)	135.467		INPC mes inmediato anterior al que se efectúa la enajenación (junio - 2009)	135.467
(/)	INPC mes de adquisición (mayo-2004)	108.563	(/)	INPC mes del gasto notarial (diciembre - 2004)	112.550
(=)	Factor de actualización (6)	1.2478	(=)	Factor de actualización (7)	1.2036

3.- determinación del total de deducciones autorizadas

	Costo comprobado de adquisición actualizado del terreno (8)	155,000.00
(+)	Gastos notariales actualizados	10,832.40
(=)	Total de deducciones autorizadas	165,832.40

(8) De conformidad con la fracción I del artículo 148 de la LISR, el costo comprobado de adquisición actualizado será cuando menos el 10% del monto de la enajenación (1,550,000.00 x 10% = 155,000.00), por lo que al resultar en este caso práctico de 119,164.90, para efectos de determinar el total de las deducciones autorizadas se tomará por este concepto la cantidad de 155,000.00.

Información mensual del IVA para el ejercicio 2009

Mes	IVA causado (A)	IVA acreditable (C)	IVA pagado (A-B)
Enero	3,300.00	2,325.00	975.00
Febrero	3,900.00	2,520.00	1,380.00
Marzo	3,450.00	2,310.00	1,140.00
Abril	3,900.00	2,415.00	1,485.00
Mayo	4,950.00	2,400.00	2,550.00
Junio	4,800.00	2,430.00	2,370.00
Julio	4,500.00	2,505.00	1,995.00
Agosto	4,350.00	2,565.00	1,785.00
Septiembre	4,650.00	2,040.00	2,610.00
Octubre	4,800.00	2,670.00	2,130.00
Noviembre	4,500.00	2,280.00	2,220.00
Diciembre	5,400.00	2,790.00	2,610.00
Total	52,500.00	29,250.00	23,250.00

Información de los pagos provisionales del ISR e IETU por honorarios para el ejercicio 2009

Mes	Ingresos	Deducciones para ISR	Deducciones para IETU	Base para ISR	Base para IETU	Pagos provisionales de ISR	Pagos provisionales de IETU
Enero	22,000.00	15,500.00	25,550.00	6,500.00	0.00	496.00	0.00
Acumulado	22,000.00	15,500.00	25,550.00	6,500.00	0.00	496.00	0.00
Febrero	26,000.00	16,800.00	26,850.00	9,200.00	0.00	837.00	0.00
Acumulado	48,000.00	32,300.00	52,400.00	15,700.00	0.00	1,333.00	0.00
Marzo	23,000.00	15,400.00	25,450.00	7,600.00	0.00	626.00	0.00
Acumulado	71,000.00	47,700.00	77,850.00	23,300.00	0.00	1,959.00	0.00
Abril	26,000.00	16,100.00	26,150.00	9,900.00	0.00	994.00	0.00
Acumulado	97,000.00	63,800.00	104,000.00	33,200.00	0.00	2,953.00	0.00
Mayo	33,000.00	16,000.00	26,050.00	17,000.00	6,950.00	2,269.00	0.00
Acumulado	130,000.00	79,800.00	130,050.00	50,200.00	0.00	5,222.00	0.00
Junio	32,000.00	16,200.00	26,250.00	15,800.00	5,750.00	2,076.00	0.00
Acumulado	162,000.00	96,000.00	156,300.00	66,000.00	5,700.00	7,298.00	0.00
Julio	30,000.00	16,700.00	26,750.00	13,300.00	3,250.00	1,774.00	0.00
Acumulado	192,000.00	112,700.00	183,050.00	79,300.00	8,950.00	9,072.00	0.00
Agosto	29,000.00	17,100.00	27,150.00	11,900.00	1,850.00	1,410.00	0.00
Acumulado	221,000.00	129,800.00	210,200.00	91,200.00	10,800.00	10,482.00	0.00
Septiembre	31,000.00	13,600.00	23,650.00	17,400.00	7,350.00	2,507.00	0.00
Acumulado	252,000.00	143,400.00	233,850.00	108,600.00	18,150.00	12,989.00	0.00
Octubre	32,000.00	17,800.00	27,850.00	14,200.00	4,150.00	1,869.00	0.00
Acumulado	284,000.00	161,200.00	261,700.00	122,800.00	22,300.00	14,858.00	0.00
Noviembre	30,000.00	15,200.00	25,250.00	14,800.00	4,750.00	1,988.00	0.00
Acumulado	314,000.00	176,400.00	286,950.00	137,600.00	27,050.00	16,846.00	0.00
Diciembre	36,000.00	18,600.00	28,650.00	17,400.00	7,350.00	2,507.00	0.00
Acumulado	350,000.00	195,000.00	315,600.00	155,000.00	34,400.00	19,353.00	0.00

CASO 47 INGRESOS POR ENAJENACIÓN DE ACCIONES

DATOS GENERALES:

Melina Gutiérrez Lara tiene un total de 28 acciones en la empresa "La Mexicana, S.A. de C.V.", de las cuales enajenó 17.

Para efectos de que no le retuvieran el 20%, dictaminó la enajenación de las 17 acciones, y proporciona la siguiente información para realizar el cálculo anual:

Fecha de adquisición	Número de acciones	Costo de adquisición
20 de enero de 2001	20	(21,000 x acción) 420,000.00
18 de mayo de 2002	8 (1)	(21,000 x acción) 168,000.00
Total	28	588,000.00
(1) Acciones adquiridas vía capitalización de utilidades.		

Fecha de enajenación	Número de acciones	Valor de venta
8 de abril de 2009	17	(45,000 x acción) 765,000.00

Información proporcionada por la empresa "La Mexicana, S.A. de C. V.":

Movimientos accionarios en la empresa				
Fecha de movimiento	Conceptos	Número de acciones	Valor nominal por acción	Capital social
06 de enero de 2000	Constitución	50	21,000.00	1'050,000.00
18 de mayo de 2002	Capitalización	15	21,000.00	315,000.00
01 de septiembre 2004	Incremento de capital	15	21,000.00	315,000.00
21 de mayo de 2006	Incremento de capital	20	21,000.00	420,000.00
Total		100	21,000.00	2'100,000.00

Pérdida fiscal			
Ejercicio	Pérdida fiscal	Partidas No deducibles	UFIN por ejercicio
2006	100,000.00	6,000.00	6,000.00

Saldos de CUFIN actualizados	
A la fecha de adquisición (enero de 2001)	524,630.00
A la fecha de enajenación (abril de 2009)	935,832.00

DESARROLLO

Artículo 24 de la LISR. Para determinar la ganancia por enajenación de acciones cuyo periodo de tenencia haya sido superior a 12 meses, los contribuyentes disminuirán del ingreso obtenido por acción, el costo promedio por acción de las acciones que enajenen, conforme a lo siguiente:

I. El costo promedio por acción, incluirá todas las acciones que el contribuyente tenga de la misma persona moral en la fecha de la enajenación, aun cuando no enajene todas ellas. **Dicho costo se obtendrá dividiendo el monto original ajustado de las acciones entre el número total de acciones que tenga el contribuyente a la fecha de la enajenación.**

Determinación del costo promedio por acción		
	Monto original ajustado de las acciones propiedad del enajenante	986,301.70
(/)	Número total de acciones del enajenante a la fecha de enajenación	28
(=)	Costo promedio por acción	35,225.06

II. Se obtendrá el monto original ajustado de las acciones conforme a lo siguiente:

- a) Se sumará al costo comprobado de adquisición actualizado de las acciones que tenga el contribuyente de la misma persona moral, la diferencia que resulte de restar al saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta.

Determinación del costo comprobado de adquisición actualizado (Art. 24, fracción IV LISR)						
Fecha de Adquisición	Número de Acciones	Costo de Adquisición	INPC de Enajenación	INPC de Adquisición	F.A.	Costo de Adquisición
			Abril-09	Enero 01		
20/01/2001	20	420,000.00	135.613	93.765	1.4463	607,446.00
18/05/2002	8					
Total	28					607,446.00

Diferencia de CUFIN a la fecha de enajenación y de adquisición		
	Proporción de CUFIN actualizada por acción del contribuyente a la fecha de enajenación	935,832.00
(-)	Proporción de CUFIN actualizada por acción del contribuyente a la fecha de adquisición	524,630.00
(=)	Diferencias de CUFIN actualizadas	411,202.00

- b) Al resultado que se obtenga conforme al inciso anterior, se le restarán, las pérdidas fiscales pendientes de disminuir.

Determinación de las pérdidas fiscales pendientes de disminuir a la fecha de enajenación						
Factor de actualización				Actualización de pérdidas		
1er	INPC último mes del mismo ejercicio (diciembre - 2006)	121.015	1.0309		Pérdida	100,000.00
(/)	INPC 1er mes de la 2a mitad del ejercicio (julio - 2006)	117.380		(x)	1er factor de actualización	1.0309
				(=)	Pérdida actualizada	103,090.00
				(x)	2do factor de actualización	1.1206
				(=)	Pérdida actualizada	115,522.65
2do	INPC fecha de enajenación (abril - 2009)	135.613	1.1206			
(/)	INPC último mes del mismo ejercicio (diciembre - 2006)	121.015				

Determinación de la proporción de acciones del enajenante		
	Número de acciones del enajenante a la fecha de la enajenación	28
(/)	Número de acciones de la empresa	100
(=)	Proporción de acciones del enajenante	0.28

Determinación de la proporción de la pérdida pendiente de amortizar		
	Pérdida actualizada	115,522.65
(x)	Proporción de acciones del enajenante	0.28
(=)	Proporción de la pérdida pendiente de amortizar	32,346.34

Determinación del monto original ajustado de las acciones propiedad del enajenante		
	Costo comprobado de adquisición actualizado	607,446.00
(+)	Diferencias de CUFIN actualizadas	411,202.00
(-)	Proporción de pérdidas fiscales actualizadas pendientes de disminuir a la fecha de enajenación	32,346.34
(-)	Reembolsos pagados actualizados	0.00
(-)	UFIN negativa a la fecha de enajenación	0.00
(+)	Pérdida fiscal a la fecha de adquisición actualizada y disminuida de utilidades fiscales	0.00
(=)	Monto original ajustado de las acciones propiedad del enajenante	986,301.70

Determinación de la ganancia por la enajenación de las 17 acciones		
	Precio de venta por acción	45,000.00
(-)	Costo promedio por acción	35,225.06
(=)	Resultado por acción	9,774.94
(x)	Acciones enajenadas	17
(=)	Ganancia por enajenación de las 17 acciones	166,173.98

Determinación de la ganancia o ingresos acumulables		
	Ganancia por enajenación de acciones	166,173.98
(/)	Años transcurridos desde la adquisición y hasta la enajenación	8
(=)	Ganancia o ingresos acumulables	20,771.74

Determinación del ISR del ejercicio 2009 por enajenación de acciones (Artículo 177 de la LISR)		
	Ingresos acumulables	20,771.74
(-)	Deducciones Personales	0.00
(=)	Base del ISR	20,771.74
(-)	Límite inferior	5,952.85
(=)	Excedente del límite inferior	14,818.89
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	6.40%
(=)	Impuesto marginal	948.40
(+)	Cuota fija	114.24
(=)	ISR sobre ingresos acumulables	1,062.64
(+)	ISR sobre ingresos NO acumulables	7,430.05
(=)	ISR causado en el ejercicio	8,492.69
(-)	Pago provisional del ISR enterado por dictamen	8,501.19
(-)	Retención del ISR	0.00
(=)	ISR a favor del ejercicio 2009	8.00

Determinación de la tasa aplicable a los ingresos NO acumulables por enajenación de acciones			Determinación del ISR sobre ingresos NO acumulables por enajenación de acciones		
	ISR sobre ingresos acumulables	1,062.64		Ganancia por enajenación	166,173.98
(/)	Base del ISR	20,771.74	(-)	Ganancia acumulable	20,771.74
(=)	Tasa para ingreso NO acumulable	0.0511	(=)	Ganancia NO acumulable	145,402.24
(x)	100	100	(x)	Tasa	5.11%
(=)	Tasa expresada en %	5.11%	(=)	ISR sobre ingresos NO acumulables	7,430.05

Determinación del pago provisional del ISR determinado por dictamen		
	Ganancia por enajenación de acciones acumulable	20,771.74
(-)	Límite inferior	5,952.85
(=)	Excedente del límite inferior	14,818.89
(x)	% sobre el excedente del límite inferior	6.40%
(=)	Impuesto marginal	948.40
(+)	Cuota fija	114.24
(=)	ISR determinado	1,062.64
(x)	Número de años de tenencia accionaria	8
(=)	Pago provisional del ISR enterado por dictamen	8,501.19