

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

CÉDULA DE DATOS A									
INGRESOS POR VENTAS	DE LA ACTIVIDAD E IVA 16%	IVA 0%	EXENTOS	TOTAL DE INGRESOS	IVA TRASLADADO 0.16	INTERESES GANADOS y/o Prod. Financ.	VENTA DE ACTIVO	IVA TRASLADADO	RECUPERACION DE SEGURO
ENERO	1,009,150.00			1,009,150.00	161,464.00		La ganancia		
FEBRERO	2,090,651.00			2,090,651.00	334,504.16		en la venta		
MARZO		1,670,668.00		1,670,668.00			del activo		
ABRIL	1,970,355.00			1,970,355.00	315,256.80	45,657.00	fijo fue de		
MAYO	1,955,230.00			1,955,230.00	312,836.80		15,331.38		26,750.00
JUNIO	2,095,354.00			2,095,354.00	335,256.64				
JULIO		1,754,889.40		1,754,889.40			45,700.00	7,312.00	
AGOSTO	2,430,378.34			2,430,378.34	388,860.53	45,657.00			
SEPTIEMBRE	2,123,416.17			2,123,416.17	339,746.59				
OCTUBRE			2,335,757.79	2,335,757.79					
NOVIEMBRE	2,569,333.57			2,569,333.57	411,093.37				
DICIEMBRE	2,826,266.93			2,826,266.93	452,202.71				
SUMA	19,070,135.01	3,423,557.40	2,335,757.79	24,831,450.20	3,051,221.80	91,314.00	45,700.00	7,312.00	26,750.00

Dato: La ganancia por venta de activo fijo fue de	15,331.38
Dato: Otros Productos	72,450.00

EGRESOS	COMPRAS	IVA IDENTIFICADO 0.16	IVA IDENTIFICADO 0	EXENTOS	GASTOS DEDUCIBLES	IVA IDENTIFICADO 0.16	INTERESES PAGADOS	IVA IDENTIFICADO 0.16	TOTAL DE IVA ACREDITABLE
ENERO	679,455.00	108,712.80			271,782.00	43,485.12	1,358.91	217.43	152,415.35
FEBRERO	1,113,455.70	178,152.91			445,382.28	71,261.16	2,226.91	356.31	249,770.38
MARZO	1,169,467.60		187,114.82		467,787.04	74,845.93	2,338.94	374.23	282,334.98
ABRIL	1,379,248.50	220,679.76			551,699.40	88,271.90	2,758.50	441.36	309,393.02
MAYO	1,018,661.00	162,985.76			407,464.40	65,194.30	2,037.32	325.97	228,506.04
JUNIO	1,116,747.80	178,679.65			446,699.12	71,471.86	2,233.50	357.36	250,508.87
JULIO	1,228,422.58		196,547.61		491,369.03	78,619.04	2,456.85	393.10	275,559.75
AGOSTO	1,351,264.84	216,202.37			540,505.94	86,480.95	2,702.53	432.40	303,115.73
SEPTIEMBRE	1,486,391.32	237,822.61			594,556.53	95,129.04	2,972.78	475.64	333,427.30
OCTUBRE	1,635,030.45			245,254.57	327,006.09	52,320.97	1,635.03	261.60	52,582.58
NOVIEMBRE	1,798,533.50	287,765.36			719,413.40	115,106.14	3,597.07	575.53	403,447.04
DICIEMBRE	382,880.34	61,260.85			791,354.74	126,616.76	3,956.77	633.08	188,510.70
SUMA	14,389,588.63	1,852,262.08	383,682.43	245,254.57	6,055,019.97	988,803.20	30,275.11	4,844.02	3,009,571.72
Dato: EL ajuste anual por inflación deducible fue de	18,200.00								
Dato: La deducción por inversiones fue de	113,350.59								
Dato: IVA no acreditable por actividades exentas	282,115.72								

IVA ACREDITABLE	3,009,571.72
Menos:	
Dato: IVA Neto Acreditable	2,727,456.00
Dato: ISR	444,064.30
Dato: PTU	187,882.11
Dato: PTU PAGADA EN MAYO	270,000.00
Dato: Los pagos provisionales del ISR fueron de	326,280.00

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

Ingresos por la actividad preponderante		24,831,450.20
Menos:		
Inventario Inicial	355,605.00	
Compras	14,359,558.63	
Inventario Final (Dato)	391,165.50	
Costo de Ventas		14,323,998.13
UTILIDAD BRUTA		10,507,452.07
Menos:		
Gatos generales (Dato)		8,506,199.52
UTILIDAD DE OPERACIÓN		2,001,252.55
Más:		
Productos Financieros		91,314.00
Menos:		
Gastos Financieros		30,275.11
UTILIDAD DESPUÉS DE GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS		2,062,291.44
Más:		
Otros Productos		72,450.00
Menos:		
Otros Gastos		282,115.72
UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU		1,852,625.72
Menos:		
ISR		444,064.30
PTU		187,882.11
UTILIDAD NETA		1,220,679.31

DATO: INTEGRACIÓN DEL COSTO DE VENTAS	Importe
Inventario Inicial	355,605.00
Más: COMPRAS	14,359,558.63
Materia Prima Disponible	14,715,163.63
Menos: Inventario Final	391,165.50
Costo de Ventas	14,323,998.13

OTROS GASTOS	MONTO 100%	NO DEDUCIBLE 53%	DEDUCIBLES
S. Y SALARIOS GRAVADOS			1,470,000.00
S. Y SALARIOS EXENTOS	337,365.00	178,803.45	158,561.55
SUMA			1,628,561.55
SE PAGÓ SEGURIDAD SOCIAL			367,500.00
CUOTAS AL IMSS			88,200.00
APORTACS. AL INFONAVIT			455,700.00
TOTAL			2,084,261.55

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

Las prestaciones del año anterior fueron menores a las del 2014			
ACTUALIZACIÓN DE LA PÉRDIDA FISCAL PARA EFECTOS DE SU AMORTIZACIÓN			
PÉRDIDA EN EL EJERCICIO 2012			285,650.00
Por:			
INPC DICIEMBRE 2012	102.704	=	1.0217
INPC JULIO 2012	100.521		
Actualización a diciembre del 2012			291,848.61
Por:			
INPC Junio 2013	104.040	=	1.0130
INPC DICIEMBRE 2012	102.704		
Actualización a junio del 2013			295,642.64
Por:			
INPC Junio 2014	108.1808		
INPC Junio 2013	104.040	=	1.0398
			307,409.24
			-0.03
PÉRDIDA FISCAL AMORTIZABLE APLICABLE EN EL EJERCICIO			307,409.21

DETERMINACIÓN DEL RESULTADO FISCAL BASE DEL ISR 2014			
INGRESOS ACUMULABLES			
Ingresos de la actividad preponderante		24,831,450.20	
Intereses Ganados		91,314.00	
Ganancia en Venta de Activo Fijo		15,331.38	
Cobro de Seguro		26,750.00	
			24,964,845.58
Menos: DEDUCCIONES AUTORIZADAS			
Costo de Ventas		14,323,998.13	
Gastos Deducibles		6,055,019.97	
Intereses Pagados		30,275.11	
Ajuste anual por Inflación Deducible		18,200.00	
Deducción por Inversiones		113,350.59	
Sueldos y Salarios		1,628,561.55	
Seguridad Social		455,700.00	
IVA no Acreditable por actividades exentas (28 F-XV)		282,115.72	
			22,907,221.07
RESULTADO OBTENIDO			2,057,624.51
Menos:			
PTU Pagada			270,000.00
UTILIDAD (PÉRDIDA FISCAL)			1,787,624.51
Menos:			
Pérdida Fiscal			307,409.21
RESULTADO FISCAL			1,480,215.30
Por:			
Tasa (artículo 9 LISR 30.00%)			0.30
ISR ANUAL CAUSADO			444,064.59
Menos:			
Pagos Provisionales 2014			326,280.00
ISR A CARGO			117,784.59

CONCEPTO	APORTACIÓN	LÍMITE	MONTO DEDUCIBLE
FONDO DE AHORRO CON LÍMITE DE PORCENTAJE			
SALARIO MENSUAL DEL TRABAJADOR	6,500.00	6,500.00	6,500.00
POR: % DE APORTACIÓN TOPE POR LEY	0.17	0.13	0.04
	1,105.00	845.00	260.00

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

C O N C E P T O	C A S O A	C A S O B
FONDO DE AHORRO CON LÍMITE DE SMG		
SALARIO MENSUAL DEL TRABAJADOR	6,500.00	25,000.00
POR: % DE APORTACIÓN TOPE POR LEY	0.13	0.13
	845.00	3,250.00
POR: NÚMERO DE MESES AL AÑO	12	12
APORTACIÓN AL FA ANUAL	10,140.00	39,000.00
MENOS: TOPE LISR		
LÍMITE (1.3x67.29x365)	31,929.10	31,929.10
TOTAL NO DEDUCIBLE	0.00	7,070.90
GASTOS NO DEDUCIBLES (DATO)		202,597.50

C R É D I T O S	NO SE INCLUYE A				CÁLCULO
	BANCO	BANCO	CLIENTES	DEUDORES	DEL
	BANORTE	IXE		DIVERSOS	TOTAL DE
ENERO	345,650.00	103,695.00	560,350.00	112,070.00	1,121,765.00
FEBRERO	380,215.00	114,064.50	616,385.00	123,277.00	1,233,941.50
MARZO	418,236.50	125,470.95	678,023.50	135,604.70	1,357,335.65
ABRIL	460,060.15	138,018.05	745,825.85	149,165.17	1,493,069.22
MAYO	506,066.17	151,819.85	820,408.44	164,081.69	1,642,376.15
JUNIO	556,672.78	167,001.83	902,449.28	180,489.86	1,806,613.75
JULIO	573,372.96	172,011.89	992,694.21	198,538.84	1,936,617.90
AGOSTO	516,035.67	154,810.70	794,155.37	158,831.07	1,623,832.81
SEPTIEMBRE	419,909.45	125,972.83	635,324.29	127,064.86	1,308,271.43
OCTUBRE	461,900.39	138,570.12	508,259.43	101,651.89	1,210,381.83
NOVIEMBRE	508,090.43	152,427.13	406,607.55	81,321.51	1,148,446.62
DICIEMBRE	780,406.00	600,912.43	325,286.04	65,057.21	1,771,661.68
				TOTAL DE CR.	17,654,313.54
				ENTRE (meses)	12
				PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	1,471,192.80

D E U D A S	PROVEEDORES	ACREEDORES	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	Total de Deudas
ENERO	532,332.50	53,233.25	335,209.50	920,775.25
FEBRERO	585,656.75	58,556.58	335,209.50	979,422.83
MARZO	644,122.33	64,412.23	335,209.50	1,043,744.06
ABRIL	708,534.56	70,853.56	335,209.50	1,114,597.62
MAYO	779,388.01	77,938.80	335,209.50	1,192,536.31
JUNIO	857,326.81	85,732.68	335,209.50	1,278,268.99
JULIO	685,861.45	68,586.15	335,209.50	1,089,657.10
AGOSTO	548,689.16	54,868.92	335,209.50	938,767.58
SEPTIEMBRE	438,951.33	43,595.13	335,209.50	817,755.96
OCTUBRE	351,161.06	35,116.11	335,209.50	721,486.67
NOVIEMBRE	280,928.85	28,092.89	335,209.50	644,231.24
DICIEMBRE	224,746.08	22,474.31	335,209.50	582,429.89
				11,323,673.50

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

	11,323,673.50		
Entre	12		
Prom. Anual de Deudas	943,639.46		
Prom. Anual de Créditos			1,471,192.80
Menos:			
Prom. Anual de Deudas			-943,639.46
			527,553.34
INPC DIC/2014	115.01	-1	0.0345
INPC DIC/2013	111.17		
Ajuste anual por inflación deducible 2014			18,222.26

LA POLÍTICA DE LA EMPRESA ESTABLECIÓ DEDUCIR LAS INVERSIONES A PARTIR DEL SIGUIENTE EJERCICIO AL DE SU USO POR TODAS AQUELLAS INVERSIONES HECHAS A DICIEMBRE DEL 2013
CONTABILIDAD DECIDIÓ POR COMODIDAD UTILIZAR LOS MISMOS PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN QUE LOS DE ISR

LOS SALDOS DE LAS SIGUIENTES CUENTAS SON COMO SIGUE:	
PÉRDIDA FISCAL A DICIEMBRE DEL 2012	285,650.00
CUENTA DE UTILIDAD FISCAL (CUFIN)	86,530.00
CUENTA DE CAPITAL DEL APORTACION (CUCA)	260,000.00
PAGO DE PTU EN MAYO	270,000.00
PAGOS PROVISIONALES DE ISR	326,280.00

INPC UTILIZADOS	
JUNIO 2008	88.34932
DICIEMBRE 2008	92.24070
JUNIO 2010	96.86718
AGOSTO 2010	97.34713
MAYO 2010	96.89752
JUNIO 2011	100.04100
JULIO 2012	104.96400
DICIEMBRE 2012	107.24600
DICIEMBRE 2013	108.64500
DICIEMBRE 2013	111.17200
JUNIO 2014	112.07200
JULIO 2014	113.51200
DICIEMBRE 2014	115.01200

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

INTEGRACIÓN DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	MOI	% Tope ISR	Deducción Anual histórica	INPC del último mes de la 1a. Mitad del Ej. Jun. 2011	INPC del mes	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	Deduc. Anual	Deduc. Anual	Meses	Deducción	Meses completos	Deducción
								histórica	Autorizada ISR	del año	mensual	de uso	Anual
EQUIPO DE CÓMPUTO:													
PC 1	MAYO 2010	15,000.00	0.30	4,500.00	112.972	96.89751953	1.1658	4,500.00	5,246.10	12	437.18	3	1,311.53
PC 2	JUNIO 2011	15,700.00	0.30	4,710.00	112.972	100.04100000	1.1292	4,710.00	5,318.53	12	443.21	12	5,318.53
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA:													
ESCRITORIOS 10	JUNIO 2008	123,000.00	0.10	12,300.00	112.972	88.34932041	1.2786	12,300.00	15,726.78	12	1,310.57	12	15,726.78
EQUIPO DE REPARTO													
CAMIONETA DE 2 TONELADAS QUE SE VENDE EN JUNIO	JUNIO 2010	105,000.00	0.25	26,250.00	112.972	96.86717743	1.1569	26,250.00	30,368.63	12	2,530.72	0	0.00
CAMIONETA DE 3 TONELADAS	AGOSTO 2010	150,000.00	0.25	37,500.00	112.972	97.34713439	1.1605	37,500.00	43,518.75	12	3,626.56	12	43,518.75
AUTOMÓVIL	MARZO 2014	250,000.00	0.25	62,500.00	113.512	112.07200000	1.0128	62,500.00	63,300.00	12	5,275.00	9	47,475.00
TOTAL		658,700.00		147,760.00				147,760.00	163,478.79				113,350.59

INTEGRACIÓN DEL ACTIVO FIJO	FECHA DE COMPRA	MOI	% Tope ISR	Deducción Anual histórica	MESES COMPLETOS	DEPRECIACIÓN
					DE USO	DEL EJERCICIO
EQUIPO DE CÓMPUTO:						
PC 1	MAYO 2010	15,000.00	0.30	4,500.00	3	1,125
PC 2	JUNIO 2011	15,700.00	0.30	4,710.00	12	4,710
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA:						
ESCRITORIOS 10	JUNIO 2008	123,000.00	0.10	12,300.00	12	12,300
EQUIPO DE REPARTO						
CAMIONETA DE 2 TONELADAS QUE SE VENDE EN JUNIO	JUNIO 2010	105,000.00	0.25	26,250.00	0	0
CAMIONETA DE 3 TONELADAS	AGOSTO 2010	150,000.00	0.25	37,500.00	12	37,500
AUTOMÓVIL	MARZO 2014	250,000.00	0.25	62,500.00	9	46,875
TOTAL		658,700.00		147,760.00		102,510.00

CÁLCULO DE LA GANANCIA POR ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO					
Venta de camioneta de 2 toneladas en Junio 2014				45,700.00	
Precio de Venta				105,000	
Menos:					
Monto ya deducido en 2011 (0.25% x MOI \$105,000)		26,250			
Monto ya deducido en 2012		26,250			
Monto ya deducido en 2013		26,250		78,750	
Saldo pendiente de depreciar del último año (de 4 años 25% anual)				26,250	
Por:					
INPC de Marzo 2014	112.06565600 =			1.1569	
INPC de Junio 2010	96.86717743				
Saldo pendiente por deducir de ISR ACTUALIZADO				30,368.63	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO				15,331.37	

CÁLCULO DE LA UTILIDAD CONTABLE	
PRECIO DE VENTA	45,700.00
MENOS:	
SALDO PENDIENTE DE DEDUCIR	26,250
UTILIDAD CONTABLE	19,450

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL		
UTILIDAD CONTABLE NETA		1,220,679.31
MÁS: Ingresos Fiscales NO contables		15,331.37
Ganancia en enajenación de Activo Fijo	15,331.37	
MÁS: deducción contable NO fiscal		15,296,612.54
Compras	14,359,558.63	
Depreciación y Amortización	102,510.00	
Partidas no deducibles Art.32 LISR	202,597.50	
Gastos que no reúnen los requisitos fiscales	0.00	
ISR y PTU	631,946.41	
MENOS: Deducciones Fiscales NO Contables		14,725,570.97
Ajuste anual por inflación deducible	18,222.26	
Costo de Ventas FISCAL	14,323,998.13	
Deducción de Inversiones	113,350.59	
PTU pagada en Mayo	270,000.00	
MENOS: Ingresos Contables NO fiscales		19,450.00
Utilidad contable en enajenación de Activo	19,450.00	
UTILIDAD FISCAL		1,787,602.25
CÁLCULO DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EFECTOS DE HACER LOS PAGOS PROVISIONALES DEL EJERCICIO 2015		
UTILIDAD FISCAL	1,787,602.25	7.16 %
INGRESOS NOMINALES	24,964,845.58	

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA		
ACTIVO		
CIRCULANTE		
Bancos		1,381,318.43
Clientes		325,286.04
Deudores Diversos		65,057.21
INVENTARIOS		391,165.50
Funcionarios y Empleados		53,520.00
IVA por Acreditar		162,248.00
Saldo a favor de ISR		0.00
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE		2,378,595.18
FIJO		
Equipo de Cómputo		30,700.00
Depreciación de Equipo de Cómputo		-22,920.00
Mobiliario y Equipo		123,000.00
Depreciación de Mobiliario y Equipo		-12,300.00
Equipo de Transporte		400,000.00
Depreciación de Equipo de Transporte		-91,875.00
TOTAL DE ACTIVO FIJO		426,605.00
TOTAL DE ACTIVO		2,805,200.18
PASIVO		
A CORTO PLAZO		
Proveedores		224,743.08
Acreedores Diversos		22,474.31
ISR anual por pagar		117,784.59
PTU POR PAGAR		187,882.11
TOTAL DE PASIVO A CORTO PLAZO		552,884.09
TOTAL DE PASIVO		552,884.09
CAPITAL CONTABLE		
Capital Social		240,000.00
Aportaciones pendientes de capitalizar		335,209.50
Resultado de ejercicios anteriores		456,427.56
Resultado del ejercicio		1,220,679.03
TOTAL DEL CAPITAL CONTABLE		2,252,316.09
TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL		2,805,200.18

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

ESTADO DE RESULTADOS		
INGRESOS POR ACTIVIDAD PREPONDERANTE		24,831,450.20
Menos:		
Inventario Inicial	355,605.00	
Compras	14,359,558.63	
Inventario Final	391,165.50	
COSTO DE VENTAS		14,323,998.13
UTILIDA BRUTA		10,507,452.07
Menos:		
Gastos Generales		8,506,199.52
UTILIDAD DE OPERACIÓN		2,001,252.55
Más:		
Productos Financieros		91,314.00
Menos:		
Gastos Financieros		30,275.10
UTILIDAD DESPUÉS DE GASTOS Y PRODUCTOS FINANCIEROS		2,062,291.45
Más:		
Otros Productos		72,450.00
Menos:		
Otros Gastos		282,115.72
UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU		1,852,625.73
Menos:		
ISR		444,064.69
PTU		187,882.11
UTILIDAD NETA		1,220,678.93

INVENTARIO INICIAL		355,605.00
COMPRAS		14,359,558.63
MATERIA PRIMA DISPONIBLE		14,715,163.63
INVENTARIO FINAL		391,165.50
COSTO DE VENTAS		14,323,998.13

CÁLCULO DE PTU		
Ingresos Acumulables		24,964,845.58
Menos:		
Salarios exentos NO deducibles		178,803.45
Menos:		
Deducciones autorizadas por la LISR		22,907,221.05
BASE DE REPARTO		1,878,821.08
Por: 10%		
PTU A REPARTIR		187,882.11

DETERMINACIÓN DE LA CUCA			
CUCA AL 1o DE ENERO			260,000.00
POR:	INPC 2014	115.01	1.0345
	INPC 2013	111.17	
CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN			268,970.00

Modelos de Negocios (Aspectos Fiscales)

SALDO DE CUFIN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			89,515.29
MAS:			
U F I N 2014			
RESULTADO FISCAL		1,480,215.30	
MENOS:			
ISR A CARGO		444,064.30	
NO DEDUCIBLE		202,597.79	833,553.21
CUFIN A DICIEMBRE 2014			923,068.50