

ICCAF

**INSTITUTO DE CONSULTORÍA,
CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN
FISCAL, S.C.**

**“Curso-Taller del Tratamiento Fiscal de las Personas
Morales con Fines Lucrativos”**

Edición 2019

Ponente L.C. y E.F. Arturo Moreno Rivera

"Anexos del Curso-Taller

del Tratamiento

Fiscal de las

Personas Morales

con Fines

Lucrativos"



ANEXO 1



Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

MI CURSO S.A. DE C.V.
RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

ANEXO 1

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MOI	FECHA DE ADQUISICIÓN	INICIA USO EN:
TRACTOCAMIÓN	1,200,000.00	23-may-15	23-may-15
AUTOMÓVIL VW	200,000.00	08-ene-15	08-ene-15
EDIFICIO	3,000,000.00	16-mar-10	15-feb-12
EQUIPO DE OFICINA	800,000.00	30-ene-15	30-ene-15
EQUIPOS DE OFICINA 2	525,000.00	05-ene-16	05-ene-16
AUTOMÓVIL FORD	300,000.00	18-abr-18	18-abr-18
EQUIPO DE CÓMPUTO	100,000.00	12-ago-18	12-ago-18

Notas: El automóvil VW se enajena el día 14 de feb. de 2018 en \$80,000. Aplicar deducción inmediata por los activos que proceda

MI CURSO S.A. DE C.V. CÉDULA DE DEPRECIACIÓN CONTABLE Y DEDUCCIÓN DE INVERSIONES

DESCRIPCIÓN	MOI	FECHA EN QUE INICIA SU USO/ DEP.	% DEP. ANUAL	% DEP. MENSUAL	MONTO DE DEPRECIACIÓN MENSUAL	MESES DEPRECIADOS AL 31/DIC/2017*	DEPRECIACIÓN N ACUM. 31/DIC/2017	SALDO POR DEDUCIR AL 31/DIC/2017	MESES DE USO EN 2018	DEPRECIACIÓN N CONTABLE 2018	INPC ÚLTIMO MES 1º MITAD ADQUISICIÓN	INPC MES DE ADQUISICIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	DEDUCCIÓN DE INVERSIONES **	DEPRECIACIÓN ACUM. A 2018	SALDO POR DEPRECIAR
48TRACTOCAMIÓN	1,200,000.00	23-may-15	25%	2.08%	25,000.00	31	775,000.00	425,000.00	12	300,000.00	jun-18	may-15	1.1426	342,780.00	1,075,000.00	125,000.00
48AUTOMÓVIL VW***	200,000.00	08-ene-15	25%	2.08%	4,166.67	35	145,833.33	54,166.67	1	4,166.67	ene-18	ene-15	1.1341		150,000.00	50,000.00
240EDIFICIO	3,000,000.00	15-feb-12	5%	0.42%	12,500.00	70	875,000.00	2,125,000.00	12	150,000.00	jun-18	mar-10	1.3522	202,830.00	1,025,000.00	1,975,000.00
120EQUIPO DE OFICINA	800,000.00	30-ene-15	10%	0.83%	6,666.67	35	233,333.33	566,666.67	12	80,000.00	jun-18	ene-15	1.1408	91,264.00	313,333.33	486,666.67
120EQUIPOS DE OFICINA 2	525,000.00	05-ene-16	10%	0.83%	4,375.00	23	100,625.00	424,375.00	12	52,500.00	jun-18	ene-16	1.1117	58,364.25	153,125.00	371,875.00
48AUTOMÓVIL FORD	300,000.00	18-abr-18	25%	2.08%	6,250.00	0	0.00	300,000.00	8	50,000.00	jul-18	abr-18	1.0076	50,380.00	50,000.00	250,000.00
40EQUIPO DE CÓMPUTO****	100,000.00	12-ago-18	30%	2.50%	2,500.00	0	0.00	100,000.00	4	10,000.00	sep-18	ago-18	1.0042		50,000.00	250,000.00
	6,125,000.00						2,129,791.67			646,666.67				745,618.25		

* SE INICIA LA DEPRECIACIÓN EN EL EJERCICIO EN QUE INICIA LA UTILIZACIÓN DEL BIEN Y ES POR MESES COMPLETOS DE USO DE ACUERDO A PRIMER Y QUINTO PÁRRAFOS DEL ART. 31 DE LA L.I.S.R.

** LA DEDUCCIÓN DE INVERSIONES SE CÁLCULA PARTIENDO DE LA DEPRECIACIÓN CONTABLE ASUMIENDO QUE SE UTILIZÓ EL MISMO PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN PARA EFECTOS CONTABLES Y FISCALES

*** EL AUTOMÓVIL NO SE LE CÁLCULA DEDUCCIÓN DE INVERSIONES TODA VEZ QUE SE ENAJENA EN EL EJERCICIO, SOLO SE CÁLCULA DEPRECIACIÓN CONTABLE

**** SE APLICA DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES DE ACUERDO AL ARTÍCULO TERCERO FRACCIÓN II NUMERAL I INCISO e) DE DVT 2016. SOLO SE CÁLCULA DEPRECIACIÓN CONTABLE. DECRETO 18 ENE 2017

Dep. acum a dic 2018 **2,626,458.33**

DEP ACUMA DIC 2017	2,129,791.67
DEP EIF 2018	646,666.67
DEP VW	150,000.00
SALDO DE DEP ACUM A DIC 2018	2,626,458.33

DETERMINACIÓN DE LA DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	
EQUIPO DE CÓMPUTO	
FECHA DE ADQUISICIÓN	12-ago-18
MONTO ORIGINAL DE LA INV.	100,000.00
INPC ULTIMO MES PRIMERA MITAD	100.9170
INPC MES DE ADQUISICIÓN	100.4920
FACTOR	1.0042
MOI ACTUALIZADO	100,420.00
% DE DED. INM. APLICABLE	88%
MONTO DEDUCCIÓN INMEDIATA EJERCICIO 2018	88,369.60

FACTOR DE ACT.	INPC ULTIMO MES PRIMERA MITAD DEL PERIODO	1.0042
	INPC MES DE ADQUISICIÓN	
	sep-18	100.9170
	ago-18	100.4920



ANEXO 2

ICCAF[®]

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

MI CURSO S.A. DE C.V. CÉDULA DE DETERMINACIÓN DE RESULTADO CONTABLE Y FISCAL POR VENTA DE ACTIVO FIJO

DESCRIPCIÓN DEL BIEN:	AUTOMÓVIL
FECHA DE ADQUISICIÓN:	08-ene-15
MONTO ORIGINAL DE LA INV.	200,000.00
FECHA DE ENAJENACIÓN:	14-feb-18
PRECIO DE VENTA:	80,000.00
% DEPRECIACIÓN ANUAL	25.00%
% DEPRECIACIÓN MENSUAL	2.08%
MONTO DE DEP. MENSUAL	4166.67

AÑO	MESES COMPLETOS	DEP. AÑO
2015	11	45,833.33
2016	12	50,000.00
2017	12	50,000.00
2018	1	4,166.67
DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31 DE ENERO DE 2018		150,000.00

UTILIDAD CONTABLE	
MOI	\$ 200,000.00
DEP. ACUMULADA AL 31/ENE/2018	\$ 150,000.00
SALDO EN LIBROS AL 31/ENE/2018	\$ 50,000.00
PRECIO DE VENTA	\$ 80,000.00
SALDO EN LIBROS	\$ 50,000.00
UTILIDAD EN VENTA ACTIVO FIJO	\$ 30,000.00

UTILIDAD FISCAL

MOI DEDUCIBLE *	\$ 130,000.00
DEDUCCIÓN FISCAL ACUMULADA AL 31 DIC 2017 **	\$ 130,000.00
SALDO POR DEDUCIR AL 31 DIC 2017	\$ -
FACTOR DE ACTUALIZACIÓN ***	1.1341
SALDO POR DEDUCIR AL 31 DIC 2017 ACTUALIZADO A ENE 2018	\$ -
PRECIO DE VENTA	\$ 80,000.00
SALDO POR DEDUCIR AL 31 DIC 2017 ACTUALIZADO A ENE 2018	\$ -
UTILIDAD FISCAL POR ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	\$ 80,000.00

* EL LÍMITE DE DEDUCCIÓN DE AUTOMÓVILES EN 2014 Y 2015 ES DE \$130,000

** INTEGRACIÓN DE DEP ACUMULADA VV AL MOMENTO DE LA ENAJENACIÓN

	MESES	DEP. MENSUAL	DEP ANUAL
DEP. 2015	11	4,166.67	45,833.37
DEP. 2016	12	4,166.67	50,000.04
DEP. 2017	8.2	4,166.67	34,166.69

130,000.10

*** VER CÉDULA DE ACTIVOS FIJO ANEXO 1



ANEXO 3

ICCAF®

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

ANEXO 3

MI Curso S.A. de C.V., se encuentra calculando su declaración anual del ejercicio fiscal 2018 y presenta, para efectos del ajuste anual por inflación, los siguientes saldos:

Mes	Bancos	Deudores diversos	Clientes	total
Enero	100,000.00	20,000.00	2,850,000.00	2,970,000.00
Febrero	130,000.00	25,000.00	2,325,000.00	2,480,000.00
Marzo	250,000.00	30,000.00	1,063,250.00	1,343,250.00
Abril	220,000.00	35,000.00	992,291.00	1,187,291.00
Mayo	300,000.00	40,000.00	1,914,082.00	2,254,082.00
Junio	160,000.00	45,000.00	1,206,713.00	1,411,713.00
Julio	-	80,000.00	425,221.00	387,221.00
Agosto	-	30,000.00	1,612,000.00	1,621,000.00
Septiembre	1,000,000.00	36,000.00	1,591,279.00	2,627,279.00
Octubre	1,500,000.00	33,000.00	912,279.00	2,445,279.00
Noviembre	1,100,000.00	30,000.00	2,631,825.00	3,761,825.00
Diciembre	550,000.00	27,000.00	1,153,208.00	1,730,208.00
Total	5,200,000.00	402,000.00	18,617,148.00	24,219,148.00

Mes	Determinación IVA			IVA A CARGO O (A FAVOR)
	Iva Causado	IVA Acreditable	Cuotas Pat. IMSS	
Enero	100,000.00	83,000.00		17,000.00
Febrero	1,230,000.00	1,131,600.00		98,400.00
Marzo	85,000.00	95,200.00		-10,200.00
Abril	113,000.00	119,780.00		6,780.00
Mayo	312,000.00	230,880.00		81,120.00
Junio	914,000.00	749,480.00		164,520.00
Julio	625,220.00	543,941.00		81,279.00
Agosto	442,314.00	411,352.00		30,962.00
Septiembre	260,000.00	228,800.00		31,200.00
Octubre	826,913.00	777,298.00		49,615.00
Noviembre	235,000.00	258,500.00		-23,500.00
Diciembre	1,400,000.00	1,512,000.00		-112,000.00
Total	6,543,447.00	6,141,831.00		401,616.00

Mes	Proveedores	Acreedores	Aportaciones para futuros aumentos de capital	Efvo en caja	Total
Enero	1,000,000.00	2,400,000.00	500,000.00	20,000.00	3,920,000.00
Febrero	1,000,000.00	2,200,000.00	500,000.00	20,000.00	3,720,000.00
Marzo	1,000,000.00	2,000,000.00	500,000.00	20,000.00	3,520,000.00
Abril	1,000,000.00	1,800,000.00	500,000.00	20,000.00	3,320,000.00
Mayo	1,000,000.00	1,600,000.00	500,000.00	20,000.00	3,120,000.00
Junio	1,000,000.00	1,400,000.00	500,000.00	20,000.00	2,920,000.00
Julio	1,000,000.00	1,200,000.00	500,000.00	20,000.00	2,720,000.00
Agosto	1,000,000.00	1,000,000.00	500,000.00	20,000.00	2,520,000.00
Septiembre	1,000,000.00	800,000.00	500,000.00	20,000.00	2,320,000.00
Octubre	1,000,000.00	600,000.00	500,000.00	20,000.00	2,120,000.00
Noviembre	1,000,000.00	400,000.00	500,000.00	20,000.00	1,920,000.00
Diciembre	1,000,000.00	200,000.00	500,000.00	20,000.00	1,720,000.00
Total	12,000,000.00	15,600,000.00	6,000,000.00	240,000.00	33,840,000.00

Mes	Montos de Pagos Provisionales	Cuotas Pat. IMSS	INFONAVIT Pat.	RCV Pat.	ISN
Enero	2,000.00	2,600.00			300
Febrero	2,500.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300
Marzo	1,800.00	2,600.00			300
Abril	3,200.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300
Mayo	1,800.00	2,600.00			300
Junio	22,000.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300
Julio	31,400.00	2,600.00			300
Agosto	2,900.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300
Septiembre	3,000.00	2,600.00			300
Octubre	3,250.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300
Noviembre	1,650.00	2,600.00			300
Diciembre	4,000.00	2,600.00	1,000.00	800.00	600
Total	79,500.00	31,200.00	6,000.00	4,800.00	3,900.00

NOTAS:

- 1 Dentro de los deudores diversos se tienen 10,000 en mes de marzo que se prestaron a un trabajador, mismos que devolvió en dos pagos de 5,000 en mayo y 5,000 en junio
- 2 Se tiene un saldo a favor de ISR: \$100,000 correspondiente al ejercicio 2016 de los cuales se compensaron \$22,000 vs I.S.R. de junio 2018 y \$31,400 vs I.S.R. de julio 2018 dicho saldo a favor se presentó el 31 de marzo de 2017
- 3 La tenencia del auto Ford comprado en abril de 2018 es por \$9,000
- 4 Todas las declaraciones mensuales se presentaron de manera oportuna y siempre que se pudo se acreditaron los saldos a favor de meses anteriores.

Se pide:

Realizar el ajuste anual por inflación

Créditos

Mes	Bancos	Deudores diversos	Clientes	Saldos ISR a favor	Saldo a favor IVA	Total
Enero	100,000.00	20,000.00	2,850,000.00	100,000.00		3,070,000.00
Febrero	130,000.00	25,000.00	2,325,000.00	100,000.00		2,580,000.00
Marzo	250,000.00	20,000.00	1,063,250.00	100,000.00		1,433,250.00
Abril	220,000.00	25,000.00	932,291.00	100,000.00	10,200.00	1,287,491.00
Mayo	300,000.00	35,000.00	1,914,082.00	100,000.00	16,980.00	2,366,062.00
Junio	160,000.00	45,000.00	1,206,713.00	100,000.00		1,511,713.00
Julio	80,000.00	42,000.00	425,221.00	78,000.00		465,221.00
Agosto	30,000.00	39,000.00	1,612,000.00	46,600.00		1,667,600.00
Septiembre	1,500,000.00	36,000.00	1,591,279.00	46,600.00		2,673,879.00
Octubre	1,500,000.00	33,000.00	912,279.00	46,600.00		2,491,879.00
Noviembre	1,100,000.00	30,000.00	2,631,825.00	46,600.00		3,808,425.00
Diciembre	550,000.00	27,000.00	1,153,208.00	46,600.00	23,500.00	1,800,308.00
Total	5,200,000.00	377,000.00	18,617,148.00	911,000.00	50,680.00	25,155,828.00

Promedio anual de créditos

Créditos = $\frac{25,155,828.00}{12} = 2,096,319.00$

Deudas

Mes	Proveedores	Acreedores	Aportaciones para futuros aumentos de capital	IVA causado	IMSS PATRONAL	INFONAVIT PATRONAL	RCV PATRONAL	ISN	Tenencia	Total
Enero	1,000,000.00	2,400,000.00	500,000.00	17,000.00	2,600.00	-	-	300.00	-	3,919,991.00
Febrero	1,000,000.00	2,200,000.00	500,000.00	98,400.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300.00	-	3,803,193.00
Marzo	1,000,000.00	2,000,000.00	500,000.00	-	2,600.00	-	-	300.00	-	3,502,995.00
Abril	1,000,000.00	1,800,000.00	500,000.00	-	2,600.00	1,000.00	800.00	300.00	-	3,304,797.00
Mayo	1,000,000.00	1,600,000.00	500,000.00	81,120.00	2,600.00	-	-	300.00	-	3,184,119.00
Junio	1,000,000.00	1,400,000.00	500,000.00	164,520.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300.00	-	3,069,321.00
Julio	1,000,000.00	1,200,000.00	500,000.00	81,279.00	2,600.00	-	-	300.00	-	2,784,282.00
Agosto	1,000,000.00	1,000,000.00	500,000.00	30,962.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300.00	-	2,535,767.00
Septiembre	1,000,000.00	800,000.00	500,000.00	31,200.00	2,600.00	-	-	300.00	-	2,334,207.00
Octubre	1,000,000.00	600,000.00	500,000.00	49,615.00	2,600.00	1,000.00	800.00	300.00	-	2,154,424.00
Noviembre	1,000,000.00	400,000.00	500,000.00	-	2,600.00	-	-	300.00	-	1,909,011.00
Diciembre	1,000,000.00	200,000.00	500,000.00	-	2,600.00	1,000.00	800.00	600.00	-	1,705,113.00
Total	12,000,000.00	15,600,000.00	6,000,000.00	554,096.00	31,200.00	6,000.00	4,800.00	3,900.00	-	34,201,220.00

Promedio anual de Deudas

Deudas = $\frac{34,201,220.00}{12} = 2,850,101.67$

Promedio anual de Deudas
Promedio anual de créditos

$\frac{2,850,101.67}{2,096,319.00} = 1.36$

$1.36 \times 0.0483 = 0.0657$

Ajuste anual acumulable 36,407.70

INPC último mes del ejercicio del que se trate Dic 2018	103.0200	Factor de ajuste anual =	-1	=	0.0483
INPC último mes del ejercicio inmediato anterior Dic 2017	98.2728				



ANEXO 4

ICCAF

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

EJERCICIO DE PÉRDIDAS FISCALES ANEXO 4



	AÑO	PÉRDIDA	UTILIDAD
OK	2008	\$ 530,000.00	
OK	2009	\$ 180,000.00	
OK	2010		\$ 600,000.00
OK	2011	\$ 200,000.00	
OK	2012	\$ 50,000.00	
OK	2013	\$ 300,000.00	
	2014		\$ 95,000.00
OK	2015	\$ 50,000.00	
	2016	\$ 38,000.00	
	2017		\$ 710,000.00

* No se amortizó pérdidas

PÉRDIDA 2008	PÉRDIDA 2008 HISTÓRICA	\$ 530,000.00
PRIMERA ACT.	INPC DIC 2008 = 69.2955	X 1.0382
	INPC JUL 2008 = 66.7420	
		=
	PÉRDIDA 2008 ACTUALIZADA A DIC 2008	550,246.00
		X
SEGUNDA ACT.	INPC JUN 2010 = 72.7711	= 1.0501
	INPC DIC 2008 = 69.2955	
		=
	PÉRDIDA 2008 ACTUALIZADA A JUN 2010	577,813.32
	menos Amortización VS utilidad 2010	577,813.32
	igual a Remanente de Pérdida fiscal 2008 Act. a jun 2010	0.00

2010	
UTILIDAD FISCAL	600,000.00
- P.F. 2008	577,813.32
- P.F. 2009	22,186.68
= Resultado Fiscal	0.00
X Tasa ISR	30%
= ISR Causado	0

2012	
UTILIDAD FISCAL	50,000.00
- P.F. 2009	0.00
= Resultado Fiscal	50,000.00
X Tasa ISR	30%
= ISR Causado	15,000.00

PÉRDIDA 2009	PÉRDIDA 2009 HISTÓRICA	\$ 180,000.00
PRIMERA ACT.	INPC DIC 2009 = 71.7718	X 1.0199
	INPC JUL 2009 = 70.3705	
		=
	PÉRDIDA 2009 ACTUALIZADA A DIC 2009	183,582.00
		X
SEGUNDA ACT.	INPC JUN 2010 = 72.7711	= 1.0139
	INPC DIC 2009 = 71.7718	
		=
	PÉRDIDA 2009 ACTUALIZADA A JUN 2010	186,133.79
	menos Amortización VS utilidad 2010	22,186.68
	igual a Remanente de Pérdida fiscal 2009 Act. a jun 2010	163,947.11
		X
	INPC JUN 2012 = 78.4136	= 1.0775
	INPC JUN 2010 = 72.7711	
		=
	Remanente de Pérdida fiscal 2009 Act. a jun 2012	176,653.01
	menos Monto que se pierde por no Amortizar VS utilidad 2012	50,000.00
	igual a Remanente de Pérdida fiscal 2009 Act. a jun 2012	126,653.01
		X
	INPC JUN 2014 = 84.6820	= 1.0799
	INPC JUN 2012 = 78.4136	
		=
	Remanente de Pérdida fiscal 2009 Act. a jun 2014	136,772.59
	menos Amortización VS utilidad 2014	95,000.00
	igual a Remanente de Pérdida fiscal 2009 Act. a jun 2014	41,772.59
		X
	INPC JUN 2017 = 94.9636	= 1.1214
	INPC JUN 2014 = 84.6820	
		=
	Remanente de Pérdida fiscal 2009 Act. a jun 2017	46,843.78
	menos Amortización VS utilidad 2017	46,843.78
	igual a Remanente de Pérdida fiscal 2009 Act. a jun 2017	0.00

2014	
UTILIDAD FISCAL	95,000.00
- P.F. 2009	95,000.00
= Resultado Fiscal	0.00
X Tasa ISR	30%
= ISR Causado	0.00

2017	
UTILIDAD FISCAL	710,000.00
- P.F. 2009	46,843.78
- P.F. 2011	251,488.61
- P.F. 2013	349,126.13
- P.F. 2015	54,423.72
- P.F. 2016	8,117.76
= Resultado Fiscal	0.00
X Tasa ISR	30%
= ISR Causado	0

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

PÉRDIDA 2011		PÉRDIDA 2011 HISTÓRICA		\$ 200,000.00
				X
PRIMERA ACT.	<u>INPC DIC 2011</u>	=	<u>77.7923</u>	=
	INPC JUL 2011		75.5161	
				1.0301
				X
			PÉRDIDA 2011 ACTUALIZADA A DIC 2011	206,020.00
				X
SEGUNDA ACT.	<u>INPC JUN 2017</u>	=	<u>94.9636</u>	=
	INPC DIC 2011		77.7923	
				1.2207
				=
			PÉRDIDA 2011 ACTUALIZADA A JUN 2017	251,488.61
	menos		Amortización VS utilidad 2017	251,488.61
	igual a		Remanente de Pérdida fiscal 2011 Act. a jun 2017	0.00

PÉRDIDA 2013		PÉRDIDA 2013 HISTÓRICA		\$ 300,000.00
				X
PRIMERA ACT.	<u>INPC DIC 2013</u>	=	<u>83.7700</u>	=
	INPC JUL 2013		81.5921	
				1.0266
				X
			PÉRDIDA 2013 ACTUALIZADA A DIC 2013	307,980.00
				X
SEGUNDA ACT.	<u>INPC JUN 2017</u>	=	<u>94.9636</u>	=
	INPC DIC 2013		83.7700	
				1.1336
				=
			PÉRDIDA 2013 ACTUALIZADA A JUN 2017	349,126.13
	menos		Amortización VS utilidad 2017	349,126.13
	igual a		Remanente de Pérdida fiscal 2013 Act. a jun 2017	0.00

PÉRDIDA 2015		PÉRDIDA 2015 HISTÓRICA		\$ 50,000.00
				X
PRIMERA ACT.	<u>INPC DIC 2015</u>	=	<u>89.0468</u>	=
	INPC JUL 2015		87.2408	
				1.0207
				X
			PÉRDIDA 2015 ACTUALIZADA A DIC 2015	51,035.00
				X
SEGUNDA ACT.	<u>INPC JUN 2017</u>	=	<u>94.9636</u>	=
	INPC DIC 2015		89.0468	
				1.0664
				=
			PÉRDIDA 2015 ACTUALIZADA A JUN 2017	54,423.72
	menos		Amortización VS utilidad 2017	54,423.72
	igual a		Remanente de Pérdida fiscal 2015 Act. a jun 2017	0.00

PÉRDIDA 2016		PÉRDIDA 2016 HISTÓRICA		\$ 38,000.00
				X
PRIMERA ACT.	<u>INPC DIC 2016</u>	=	<u>92.0390</u>	=
	INPC JUL 2016		89.5569	
				1.0277
				X
			PÉRDIDA 2016 ACTUALIZADA A DIC 2016	39,052.60
				X
SEGUNDA ACT.	<u>INPC JUN 2017</u>	=	<u>94.9636</u>	=
	INPC DIC 2016		92.0390	
				1.0317
				=
			PÉRDIDA 2016 ACTUALIZADA A JUN 2017	40,290.57
	menos		Amortización VS utilidad 2017	8,117.76
	igual a		Remanente de Pérdida fiscal 2016 Act. a jun 2017	32,172.81
				X
			<u>INPC JUN 2018</u>	=
			<u>99.3764</u>	=
			INPC JUN 2017	
			94.9636	
				1.0464
				=
			Remanente de Pérdida fiscal 2016 Act. a jun 2018	33,665.63



ANEXO 5

ICCAF

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

CASO PRÁCTICO DECLARACIÓN ANUAL 2018 (ANEXO 5)

MI CURSO S.A. DE C.V es una persona moral que se constituyó el día 15 de diciembre de 2007, El capital inicialmente aportado es por \$500,000.00 (Quinientos mil pesos) 00/100 M.N.) se dedica a la compraventa de fibra óptica para la conducción de señales de telecomunicación y para el ejercicio fiscal 2018 presenta los siguientes datos:

Activos fijos:

MI CURSO S.A. DE C.V. RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MOI	FECHA DE ADQUISICIÓN	INICIA USO EN:
TRACTOCAMIÓN	1,200,000.00	23-may-15	23-may-15
AUTOMÓVIL VW	200,000.00	08-ene-15	08-ene-15
EDIFICIO	3,000,000.00	16-mar-10	15-feb-12
EQUIPO DE OFICINA	800,000.00	30-ene-15	30-ene-15
EQUIPOS DE OFICINA 2	525,000.00	05-ene-16	05-ene-16
AUTÓMOVIL FORD	300,000.00	18-abr-18	18-abr-18
EQUIPO DE CÓMPUTO	100,000.00	12-ago-18	12-ago-18

Aplicar deducción inmediata por los activos que proceda

NOTA: LA DEDUCCIÓN DE INVERSIONES SE REALIZÓ EN EL ANEXO 1
(VER CLASE NÚMERO 6)

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

Notas: El automóvil VW se enajena el día 14 de febrero de 2018 en \$80,000
NOTA: LA UTILIDAD CONTABLE Y FISCAL POR VENTA DE ACTIVO SE REALIZÓ EN
EL ANEXO 2) VER CLASE NÚMERO 6

El historial de sus utilidades y pérdidas fiscales es el siguiente:

AÑO	PÉRDIDA	UTILIDAD
2008	\$ 530,000.00	
2009	\$ 180,000.00	
2010		\$ 600,000.00
2011	\$ 200,000.00	
2012		\$ 50,000.00
2013	\$ 300,000.00	
2014		\$ 95,000.00
2015	\$ 50,000.00	
2016	\$ 38,000.00	
2017		\$ 710,000.00

Nota: No se amortizaron pérdidas contra la utilidad de 2012 (\$50,000) **NOTA: EL TRATAMIENTO DE LA PÉRDIDAS FISCALES SE REALIZÓ EN EL ANEXO 4 VER CLASE NÚMERO 9**

- Ventas facturadas \$4,850,000.00
- Ventas cobradas \$4,320,000.00
- Devoluciones sobre ventas \$100,000.00
- Inventario inicial de mercancía \$328,000.00
- Compra de Mercancía \$2,150,000.00
- Inventario final de mercancía \$76,000.00
- Sueldos y salarios pagados \$120,000 gravados y \$10,000 exentos
- Aportaciones de seguridad social (IMSS, RCV e INFONAVIT) \$42,000 patronales y \$3000 [®]

corresponden a las cuotas obreras, las cuales son pagadas por el patrón, es decir, no se le retienen al trabajador.

- Impuesto sobre erogaciones \$3,900.00
- Combustibles para el tracto-camión \$380,000.00 de los cuales \$7,500 se pagaron en efectivo.
- Combustibles para el automóvil VW \$6,000.00
- Teléfono \$36,000.00
- Póliza de seguro del Tracto-camión \$32,000
- Honorarios pagados a una S.C. por \$20,000.00
- Pago de Renta de un local comercial \$60,000.00

- Subsidio al empleo pagado \$5,000.00
- Ajuste anual por inflación acumulable \$36,407.70 (VER ANEXO 3) VER CLASE NÚMERO 8
- Mantenimiento de oficina \$30,000.00
- Compra de llantas para el tracto-camión \$50,000.00
- Compra de automóvil FORD el día 18 de abril de 2018 por el cual se pagó \$300,000.00 más I.V.A.
- Póliza de Seguros del automóvil FORD \$15,000.00
- Impuesto sobre tenencia del automóvil FORD \$9,000.00
- Combustibles para el automóvil FORD \$50,000.00
- Se compra equipo de cómputo por \$100,000 más I.V.A. el 12 de agosto de 2018.
- Consumos en restaurantes (dentro de la faja de 50 Km) \$10,000 fueron pagados con tarjeta de crédito.
- Gastos de la fiesta de fin de año \$15,000.00
- Gastos por viaje de una persona por dos días para promoción del producto: hospedajes \$2,000.00 boleto de avión \$3,500.00 alimentos \$1,200.00 (\$600 pesos por día)
- PTU del ejercicio 2017 pagada en el ejercicio 2018 \$60,000.00

SE PIDE:

1. CALCULAR EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL DEL EJERCICIO FISCAL 2018.
2. CALCULAR ISR Y PTU DEL EJERCICIO 2018.
3. EL COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL 2017 FUE DE 0.1628. CONSIDERAR QUE LA DECLARACIÓN ANUAL SE PRESENTA EL 31 DE MARZO DE 2018.
4. CALCULAR COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL EJERCICIO SIGUIENTE (2019).
5. LA PTU DEL EJERCICIO FISCAL 2017 SE PAGA EN SU TOTALIDAD EN MAYO DE 2018.

ANEXO 5

MI CURSO S.A. DE C.V.

DETERMINACIÓN DE RESULTADOS Y CONCILIACIÓN (SIN ESTÍMULO) EJERCICIO 2018

CONCEPTO	RESULTADO CONTABLE	% PARA ISR	RESULTADO FISCAL	DIFERENCIA EN CONCILIACIÓN	CÓDIGO	FUNDAMENTO LEGAL DE LA DIFERENCIA	PTU
INGRESOS							
VENTAS/INGRESOS ACUMULABLES	4,850,000.00	100.00%	4,850,000.00	0.00			4,850,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	100,000.00						
VENTAS NETAS	4,750,000.00		4,850,000.00				4,850,000.00
UTILIDAD CONTABLE POR VENTA DE ACTIVO	30,000.00			30,000.00	IC		
UTILIDAD FISCAL POR ENAJENACIÓN DE ACTIVO			80,000.00	80,000.00	IF	Art. 18 fracc. IV y Art. 31 LISR	80,000.00
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUM.			36,407.70	36,407.70	IF	Art. 18 fracc. X y del Art. 44 al 46 LISR	36,407.70
SUMA INGRESOS NETOS	4,780,000.00		4,966,407.70				4,966,407.70
EGRESOS							
COSTO DE VENTAS	2,402,000.00	100.00%	2,402,000.00	0.00	DC Y DF		2,402,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS			100,000.00				100,000.00
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS	120,000.00	100.00%	120,000.00	0.00			120,000.00
SUELDOS Y SALARIOS EXENTOS	10,000.00	53.00%	5,300.00	4,700.00	DC	Art. 28 fracc. XXX LISR	10,000.00
APORT SEG SOCIAL PATRÓN	42,000.00	100.00%	42,000.00	0.00			42,000.00
APORT SEG SOCIAL TRABAJADOR	3,000.00	0.00%	0.00	3,000.00	DC	Art. 25 fracc. VI y 28 fracc. I de LISR	0.00
IMPUESTO SOBRE EROGACIONES	3,900.00	100.00%	3,900.00	0.00			3,900.00
COMBUSTIBLES TRACTOCAMIÓN*	380,000.00		372,500.00	7,500.00	DC	Art. 27 fracc. III de LISR	372,500.00
COMBUSTIBLES VW**	6,000.00	65.00%	3,900.00	2,100.00	DC	Art. 28 fracc. II LISR	3,900.00
TELÉFONO	36,000.00	100.00%	36,000.00	0.00			36,000.00
SEGURO TRACTO-CAMIÓN	32,000.00	100.00%	32,000.00	0.00			32,000.00
HONORARIOS PAGADO A S.C.	20,000.00	100.00%	20,000.00	0.00			20,000.00
PAGO RENTA LOCAL COMERCIAL	60,000.00	100.00%	60,000.00	0.00			60,000.00
MTTO. OFICINA	30,000.00	100.00%	30,000.00	0.00			30,000.00
LLANTAS TRACTO-CAMIÓN	50,000.00	100.00%	50,000.00	0.00			50,000.00
SEGURO FORD***	15,000.00	58.33%	8,749.50	6,250.50	DC	Art. 28 fracc. II LISR	8,749.50
IMPUESTO TENENCIA FORD***	9,000.00	58.33%	5,249.70	3,750.30	DC	Art. 28 fracc. II LISR	5,249.70
COMBUSTIBLES FORD***	50,000.00	58.33%	29,165.00	20,835.00	DC	Art. 28 fracc. II LISR	29,165.00
CONSUMOS RESTAURANTES****	10,000.00	8.50%	850.00	9,150.00	DC	Art. 28 fracc. XX LISR	850.00
GASTOS FIN DE AÑO	15,000.00	100.00%	15,000.00	0.00			15,000.00
HOSPEDAJES	2,000.00	100.00%	2,000.00	0.00			2,000.00
AVIÓN	3,500.00	100.00%	3,500.00	0.00			3,500.00
ALIMENTOS	1,200.00	100.00%	1,200.00	0.00			1,200.00
DEPRECIACIÓN CONTABLE	646,666.67			646,666.67	DC		
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES			745,618.25	745,618.25	DF	Art. 25 fracc. IV y del Art. 31 al 38 de LISR	745,618.25
DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES			88,369.60	88,369.60	DF	DVT 2016 y decreto del 18 de feb. De 2017	88,369.60
PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVO				0.00			0.00
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DED.				0.00			0.00
SUMA EGRESOS NETOS	3,947,266.67		4,177,302.05				4,182,002.05
UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU	832,733.33		789,105.65				784,405.65
ISR DEL EJERCICIO	208,632.00	0.00%	0.00	208,632.00	DC	Art. 28 fracc. I de LISR	
PTU DEL EJERCICIO	78,440.57	0.00%	0.00	78,440.57	DC	Art. 28 fracc. XXVI de LISR	
UTILIDAD NETA	545,660.76						
		PTU PAGADA EN EJ.	60,000.00			PTU PAGADA EN EJ.	N/A
		UTILIDAD FISCAL	729,105.65			UTILIDAD FISCAL (RENTA GRAVABLE)	784,405.65
		PERD FISC. EJE ANT	33,665.64			PERD FISC. EJE ANT	N/A
		RESULTADO FISCAL	695,440.02			RENTA GRAVABLE PTU	784,405.65
		TASA ISR	30.00%			TASA PTU	10%
		ISR DEL EJERCICIO	208,632.00			PTU DEL EJERCICIO	78,440.57

NOTAS PARA DATOS FISCALES

* DEL TOTAL DE LOS COMBUSTIBLES SE RESTAN \$7500 POR HABERSE PAGADO EN EFECTIVO

** EL PORCENTAJE DEDUCIBLE SE OBTIENE DIVIDIENDO 130,000/200,000 0.6500

*** EL PORCENTAJE DEDUCIBLE SE OBTIENE DIVIDIENDO 175,000/300,000 0.5833

**** DE ACUERDO A LA LISR SOLO SON DEDUCIBLES EL 8.5% DE CONSUMOS EN RESTAURANTES

IF=INGRESO FISCAL NO CONTABLE

IC=INGRESO CONTABLE NO FISCAL

DF=DEDUCCIÓN FISCAL NO CONTABLE

DC=DEDUCCIÓN CONTABLE NO FISCAL

Las diferencias esenciales entre la determinación de ISR y PTU son tres: Ingresos exentos por salarios, PTU pagada y Perdidas fiscales de ej. Ant.

DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD (CUANDO HAY UTILIDAD)

	Utilidad fisc.		Ant. a Socios		Ded. Inm. Inv.	
C.U. =	729,105.65	+	0	+	88,369.60	0.1658
						4,930,000.00

*Considerar la utilidad fiscal como número positivo

CONCILIACIÓN CONTABLE-FISCAL (SOLO CON DIFERENCIAS)

		UTILIDAD CONTABLE		545,660.76
MAS	IF	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES		116,407.70
		UTILIDAD FISCAL POR VENTA DE ACT. FIJO	80,000.00	
		AJUSTE ANUAL POR INFL. ACUM.	36,407.70	
MAS	DC	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES		3,393,025.04
		COSTO DE VENTAS CONTABLE	2,402,000.00	
		SUELDOS Y SALARIOS EXENTOS	4,700.00	
		APORT SEG SOCIAL TRABAJADOR	3,000.00	
		COMBUSTIBLES TRACTOCAMIÓN*	7,500.00	
		COMBUSTIBLES VW**	2,100.00	
		SEGURO FORD***	6,250.50	
		IMPUESTO TENENCIA FORD***	3,750.30	
		COMBUSTIBLES FORD***	20,835.00	
		CONSUMOS RESTAURANTES****	9,150.00	
		DEPRECIACIÓN CONTABLE	646,666.67	
		ISR DEL EJERCICIO	208,632.00	
		PTU DEL EJERCICIO	78,440.57	
MENOS	DF	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES		3,235,987.85
		COSTO DE VENTAS FISCAL	2,402,000.00	
		DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	745,618.25	
		DEDUCCIÓN INM. DE INVERSIONES	88,369.60	
MENOS	IC	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES		30,000.00
		UTILIDAD CONTABLE POR VTA DE ACTIVO	30,000.00	
IGUAL		UTILIDAD FISCAL ANTES DE PTU		789,105.65

DETERMINACIÓN DE LA UFIN DEL EJERCICIO 2018

	RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO	695,440.02
MENOS	ISR PAGADO (ART. 9)	208,632.00
MENOS	NO DEDUCIBLES	57,285.80
MENOS	PTU PAGADA EN EL EJ	N/A
MENOS	ISR ACREDITADO/0.4286 (CUANDO SE PAGUEN DIV.)	0
IGUAL A	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO	429,522.21

LA PTU PAGADA NO SE RESTA PORQUE YA SE RESTÓ EN LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO SEGÚN ACUERDO 36/ISR/N



ANEXO 6

ICCAF®

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

MI CURSO SA DE CV		CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018										
ART. 77 LISR		2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO (PÉRDIDA)	-530,000.00	-180,000.00	600,000.00	-200,000.00	50,000.00	-300,000.00	95,000.00	-50,000.00	-38,000.00	710,000.00	729,105.65
	AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES			600,000.00		50,000.00		95,000.00			710,000.00	33,665.64
	RESULTADO FISCAL PARA ISR	-530,000.00	-180,000.00	0.00	-200,000.00	0.00	-300,000.00	0.00	-50,000.00	-38,000.00	0.00	695,440.02
	RESULTADO FISCAL PARA UFIN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	695,440.02
	RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	695,440.02
	MENOS ISR PAGADO (ART. 9)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	208,632.00
	MENOS NO DEDUCIBLES (EXCEPTO PROVISIONES PARA RESERVAS)	450.68	0.00	901.00	0.00	53.00	7,534.83	625.33	2,844.58	0.00	0.00	57,285.80
	MENOS PTU PAGADA											
	MENOS ISR ACREDITADO/0.4286 (CUANDO SE PAGUEN DIV.)	-450.68	0.00	-901.00	0.00	-53.00	-7,534.83	-625.33	-2,844.58	0.00	0.00	429,522.21
	IGUAL A UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO (UFIN NEGATIVA)											
IGUAL	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJ (UFIN NEGATIVA)	-450.68	0.00	-901.00	0.00	-53.00	-7,534.83	-625.33	-2,844.58	0.00	0.00	429,522.21

FACTORES DE SALDO CUFIN ACT. A DIC

AÑO	UFIN HISTÓRICA	FACTORES DE SALDO CUFIN ACT. A DIC
2008	-450.68	-450.68 SALDO DE CUFIN 2008 ACT. A DIC 2008
	71,7718	-466.77 SALDO DE CUFIN 2008 ACT. A DIC 2009
2009	69,2955	-466.77 SALDO DE CUFIN 2008 ACT. A DIC 2009 MAS UFIN 2009=CUFIN A 2009
	0.00	-487.31 SALDO DE CUFIN 2009 ACT. A DIC 2010
2010	74,9309	-1,388.31 SALDO DE CUFIN 2009 ACT. A DIC 2010 MAS UFIN 2010=CUFIN A 2010
	71,7718	-1,441.20 SALDO DE CUFIN 2010 ACT. A DIC 2011

2011	INPC DIC 2012	0.00	-1,441.20 SALDO DE CUFIN 2010 ACT. A DIC 2011 MAS UFIN 2011=CUFIN A 2011	1.0356
	INPC DIC 2011	80.5682		
2012	INPC DIC 2013	-53.00	-1,545.51 SALDO DE CUFIN 2011 ACT. A DIC 2012 MAS UFIN 2012=CUFIN A 2012	1.0397
	INPC DIC 2012	83.77		
2013	INPC DIC 2014	-7,534.83	-9,141.70 SALDO DE CUFIN 2012 ACT. A DIC 2013 MAS UFIN 2013=CUFIN A 2013	1.0408
	INPC DIC 2013	87.1889		
2014	INPC DIC 2015	-625.33	-10,140.01 SALDO DE CUFIN 2013 ACT. A DIC 2014 MAS UFIN 2014=CUFIN A 2014	1.0213
	INPC DIC 2014	89.0468		
2015	INPC DIC 2016	-2,844.58	-13,200.57 SALDO DE CUFIN 2014 ACT. A DIC 2015 MAS UFIN 2015=CUFIN A 2015	1.0336
	INPC DIC 2015	92.0390		
2016	INPC DIC 2017	0.00	-13,644.11 SALDO DE CUFIN 2015 ACT. A DIC 2016 MAS UFIN 2016=CUFIN A 2016	1.0677
	INPC DIC 2016	98.2728		
2017	INPC DIC 2018	0.00	-14,567.82 SALDO DE CUFIN 2016 ACT. A DIC 2017 MAS UFIN 2017=CUFIN A 2017	1.0483
	INPC DIC 2017	103.0200		
2018		429,522.21	414,250.77 SALDO DE CUFIN 2017 ACT. A DIC 2018 MAS UFIN 2018=CUFIN A 2018	

ART. 77 LISR

EL SALDO DE CUFIN SE ACTUALIZA DESDE LA ÚLTIMA VEZ HASTA DICIEMBRE DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE SIN ACTUALIZAR LA UFIN DEL EJERCICIO

UFIN NEGATIVA SE DISMINUYE DEL SALDO DE UFIN EXISTENTE AL CIERRE DEL EJERCICIO O DE LOS EJERCICIOS POSTERIORES ACTUALIZADO DE DICIEMBRE DEL EJ EN QUE OCURRIÓ Y HASTA DIC DEL EJERCICIO EN QUE SE DISMINUYA(SOLO CUANDO SE DISMINUYA DE EJERCICIO POSTERIORES)

SEGÚN ACUERDO 36/ISR/N LA PTU PAGADA NO DEBE RESTARSE EN LA DETERMINACIÓN DE LA UFIN PORQUE YA SE RESTÓ AL DETERMINAR EL RESULTADO FISCAL.

SEGÚN LOS TRIBUNALES CUANDO EXISTA PÉRDIDA FISCAL EN UN EJERCICIO EL RESULTADO FISCAL PARA UFIN SERA DE CERO

SEGÚN LOS TRIBUNALES CUANDO EXISTA AMORTIZACIÓN DE PÉRDIDAS FISCALES DE EJE ANTERIORES Y ALCANCE PARA NEUTRALIZAR LA UTILIDAD FISCAL EL RESULTADO FISCAL PARA UFIN SERA DE CERO TAMBIÉN EXISTE CRITERIO EN EL SAT QUE INDICA QUE LOS NO DEDUCIBLES SON LOS QUE LA LEY SEÑALA COMO TAL



ANEXO 7

ICCAF®

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

ANEXO 7
MI CURSO S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN



	CAPITAL INICIALMENTE APORTADO (15/DIC/2007)	500,000.00
MAS	POSTERIORES APORTACIONES DE CAPITAL	
MAS	PRIMAS NETAS POR SUSCRIPCIÓN DE ACCIONES	
MENOS	REDUCCIONES DE CAPITAL QUE SE EFECTUEN	
IGUAL A	SALDO DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN	500,000.00

<u>INPC DIC 2008</u>	<u>69.2955</u>	1.0652
INPC DIC 2007	65.049	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008 532,600.00

<u>INPC DIC 2009</u>	<u>71.7718</u>	1.0357
INPC DIC 2008	69.2955	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009 551,613.82

<u>INPC DIC 2010</u>	<u>74.9309</u>	1.0440
INPC DIC 2009	71.7718	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 575,884.83

<u>INPC DIC 2011</u>	<u>77.7923</u>	1.0381
INPC DIC 2010	74.9309	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 597,826.04

<u>INPC DIC 2012</u>	<u>80.5682</u>	1.0356
INPC DIC 2011	77.7923	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 619,108.65

<u>INPC DIC 2013</u>	<u>83.77</u>	1.0397
INPC DIC 2012	80.5682	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013 643,687.26

<u>INPC DIC 2014</u>	<u>87.1889</u>	1.0408
INPC DIC 2013	83.77	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014 669,949.70

<u>INPC DIC 2015</u>	<u>89.0468</u>	1.0213
INPC DIC 2014	87.1889	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 684,219.63

<u>INPC DIC 2016</u>	<u>92.039</u>	1.0336
INPC DIC 2015	89.0468	

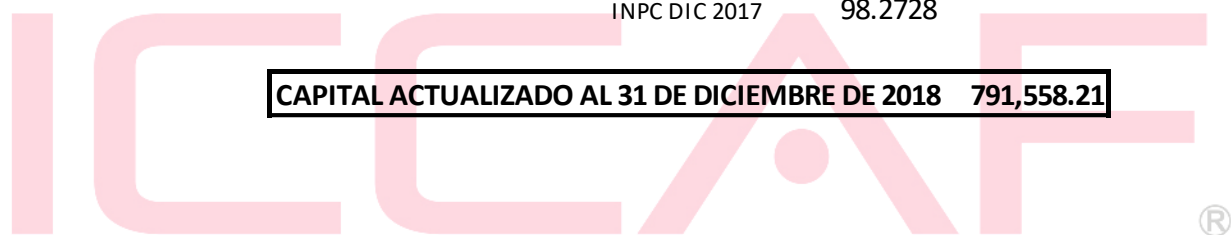
CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 707,209.41

<u>INPC DIC 2017</u>	<u>98.2728</u>	1.0677
INPC DIC 2016	92.039	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 755,087.49

<u>INPC DIC 2018</u>	<u>103.0200</u>	1.0483
INPC DIC 2017	98.2728	

CAPITAL ACTUALIZADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 791,558.21



LLENADO DEL FORMATO DE LA DECLARACIÓN ANUAL

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

DATOS ADICIONALES

INDICA SI OPTAS POR DICTAMINAR TUS ESTADOS FINANCIEROS

¿ESTÁS OBLIGADO A PRESENTAR LA INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN FISCAL?

¿ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE POR UN SUPUESTO DISTINTO, AL DE HABER REALIZADO OPERACIONES CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO?

¿ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE EN EL SUPUESTO, DE HABER REALIZADO OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO INFERIORES A \$100 MDP?

¿OPTAS POR PRESENTAR LA INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN FISCAL?

INDICA SI TE DEDICAS EXCLUSIVAMENTE A LA GENERACION DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACION DE ELECTRICIDAD EFICIENTE

ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (TOTAL)

VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES RELACIONADAS)

VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES NO RELACIONADAS)

VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (TOTAL)

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (TOTAL)

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 1 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

ESTADO DE RESULTADOS

DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (TOTAL)	
INGRESOS NETOS (PARTES RELACIONADAS)	
INGRESOS NETOS (PARTES NO RELACIONADAS)	4,750,000
INGRESOS NETOS (TOTAL)	4,750,000
INVENTARIO INICIAL (TOTAL)	328,000
COMPRAS NETAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
COMPRAS NETAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	2,150,000
COMPRAS NETAS NACIONALES (TOTAL)	2,150,000
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (PARTES RELACIONADAS)	
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)	
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (TOTAL)	
INVENTARIO FINAL (TOTAL)	76,000
COSTO DE LAS MERCANCIAS (TOTAL)	2,402,000
MANO DE OBRA (PARTES RELACIONADAS)	
MANO DE OBRA (PARTES NO RELACIONADAS)	
MANO DE OBRA (TOTAL)	
MAQUILAS (PARTES RELACIONADAS)	
MAQUILAS (PARTES NO RELACIONADAS)	

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 2 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

ESTADO DE RESULTADOS

MAQUILAS (TOTAL)	
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (PARTES RELACIONADAS)	
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)	
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (TOTAL)	
COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS (TOTAL)	2,402,000
UTILIDAD BRUTA (TOTAL)	2,348,000
PÉRDIDA BRUTA (TOTAL)	
GASTOS DE OPERACIÓN (PARTES RELACIONADAS)	
GASTOS DE OPERACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)	1,545,267
GASTOS DE OPERACIÓN (TOTAL)	1,545,267
UTILIDAD DE OPERACIÓN (TOTAL)	802,733
PÉRDIDA DE OPERACIÓN (TOTAL)	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (TOTAL)	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL. POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 3 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18

RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

ESTADO DE RESULTADOS

INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (TOTAL)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	<input type="text"/>
GANANCIA CAMBIARIA (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
GANANCIA CAMBIARIA (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
GANANCIA CAMBIARIA (TOTAL)	<input type="text"/>
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (TOTAL)	<input type="text"/>
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (TOTAL)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (TOTAL)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 4 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración:	Complementaria	Tipo de complementaria	Modificación de Declaración
Período de la declaración:	Del Ejercicio	Ejercicio:	2018

ESTADO DE RESULTADOS

INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (TOTAL)	<input type="text"/>
PÉRDIDA CAMBIARIA (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
PÉRDIDA CAMBIARIA (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
PÉRDIDA CAMBIARIA (TOTAL)	<input type="text"/>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE (TOTAL)	<input type="text"/>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE (TOTAL)	<input type="text"/>
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES (TOTAL)	<input type="text"/>
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (TOTAL)	<input type="text"/>
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS (TOTAL)	<input type="text"/>
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO (TOTAL)	<input type="text"/>
OTROS GASTOS NACIONALES (TOTAL)	<input type="text"/>
OTROS GASTOS EXTRANJEROS (TOTAL)	<input type="text"/>

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 5 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

ESTADO DE RESULTADOS

OTROS GASTOS (TOTAL)	
OTROS PRODUCTOS NACIONALES (TOTAL)	30,000
OTROS PRODUCTOS EXTRANJEROS (TOTAL)	
OTROS PRODUCTOS (TOTAL)	30,000
INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS (TOTAL)	
GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS (TOTAL)	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS (TOTAL)	832,733
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS	
ISR (TOTAL)	208,632
IETU (TOTAL)	
IMPAC (TOTAL)	
PTU (TOTAL)	78,441
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA (TOTAL)	
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA (TOTAL)	
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN FAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA (TOTAL)	
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN DESFAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA (TOTAL)	
UTILIDAD NETA	545,660
PÉRDIDA NETA	



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ACTIVO	
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	0
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO DEL EXTRANJERO	
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES NACIONALES (EXCEPTO ACCIONES)	
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES EXTRANJERAS (EXCEPTO ACCIONES)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	498,800
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	498,800
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	
CONTRIBUCIONES A FAVOR	
INVENTARIOS	76,000
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	
INVERSIONES EN ACCIONES NACIONALES	
INVERSIONES EN ACCIONES DEL EXTRANJERO	
INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)	
TERRENOS	
CONSTRUCCIONES	3,000,000
CONSTRUCCIONES EN PROCESO	

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 7 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18

RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

ACTIVO	
MAQUINARIA Y EQUIPO	<input type="text"/>
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	<input type="text" value="1,325,000"/>
EQUIPO DE CÓMPUTO	<input type="text" value="100,000"/>
EQUIPO DE TRANSPORTE	<input type="text" value="1,500,000"/>
OTROS ACTIVOS FIJOS	<input type="text"/>
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	<input type="text" value="-2,626,458"/>
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS	<input type="text"/>
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	<input type="text"/>
SUMA ACTIVO	<input type="text" value="3,873,342"/>
PASIVO	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	<input type="text"/>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	<input type="text"/>
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	<input type="text" value="208,632"/>
ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES RELACIONADAS	<input type="text"/>
ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS	<input type="text"/>

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 8 de 22

RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)

PASIVO	
ANTICIPOS DE CLIENTES (TOTAL)	[]
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	[]
OTROS PASIVOS	147,241
SUMA PASIVO	355,873
CAPITAL CONTABLE	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	500,000
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	[]
RESERVAS	[]
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	[]
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	[]
UTILIDADES ACUMULADAS	2,471,809
UTILIDAD DEL EJERCICIO	545,680
PÉRDIDAS ACUMULADAS	[]
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	[]
EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	[]
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	[]
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	[]
SUMA CAPITAL CONTABLE	3,517,469
SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	3,873,342



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

INVERSIONES

INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE
INFRAESTRUCTURA DE ENERGÍA
CONTRIBUYENTE CON INGRESOS DE HASTA 100 MDP

DEDUCCIÓN EN EL EJERCICIO

CONSTRUCCIONES
INVERSIONES EN INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS
MAQUINARIA Y EQUIPO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
EQUIPO DE CÓMPUTO
EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMÓVILES
AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS Y ELÉCTRICOS DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADO POR HIDRÓGENO
BICICLETAS CONVENCIONALES, BICICLETAS Y MOTOCICLETAS CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE
EQUIPOS FIJOS DE ALIMENTACIÓN PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS
OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS
GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y EROGACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS
MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE
TERRENOS (COSTO DE ADQUISICIÓN)



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Periodo de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

INVERSIONES

DEDUCCIÓN EN EL EJERCICIO

ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES
OLEODUCTOS, GASODUCTOS, TERMINALES Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS
TOTAL

DEDUCCIÓN INMEDIATA EN EL EJERCICIO

CONSTRUCCIONES
INVERSIONES EN INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS
MAQUINARIA Y EQUIPO
EQUIPO DE CÓMPUTO
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE
EQUIPOS FIJOS DE ALIMENTACIÓN PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS
OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS
OLEODUCTOS, GASODUCTOS, TERMINALES Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS
TOTAL

ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO

CONSTRUCCIONES
INVERSIONES EN INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS
MAQUINARIA Y EQUIPO
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
EQUIPO DE CÓMPUTO



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

INVERSIONES

ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO

EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMÓVILES	300,000
AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS Y ELÉCTRICOS DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADO POR HIDRÓGENO	
BICICLETAS CONVENCIONALES, BICICLETAS Y MOTOCICLETAS CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS	
OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	
EQUIPOS FIJOS DE ALIMENTACIÓN PARA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS	
OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	
GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y EROGACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS	
MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE	
TERRENOS (COSTO DE ADQUISICIÓN)	
ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES	
OLEODUCTOS, GASODUCTOS, TERMINALES Y TANQUES DE ALMACENAMIENTO DE HIDROCARBUROS	
TOTAL	400,000

DATOS INFORMATIVOS DEL COSTO DE VENTA FISCAL

DATOS DEL INVENTARIO BASE

INDIQUE EL MÉTODO PARA DETERMINAR EL VALOR DEL INVENTARIO BASE SIN SELECCIÓN

DATOS INFORMATIVOS

MONTO DEL INVENTARIO INICIAL

MONTO DE LA MATERIA PRIMA CONSUMIDA, MANO DE OBRA Y LOS GASTOS INDIRECTOS DEDUCIBLES

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 12 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

DATOS INFORMATIVOS DEL COSTO DE VENTA FISCAL

OPCIÓN DE ACUMULACIÓN DE INVENTARIOS

INDIQUE EL MÉTODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO BASE

INVENTARIO BASE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004

SALDO PENDIENTE POR DEDUCIR AL 1° DE ENERO DE 2005

PÉRDIDAS FISCALES PENDIENTES DE DISMINUIR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004

DIFERENCIA DE LA COMPARACIÓN DE INVENTARIOS DE IMPORTACIÓN

VALOR DEL INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO QUE DECLARA

PORCENTAJE DE ACUMULACIÓN

INVENTARIO ACUMULABLE

INVENTARIO REDUCIDO

INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO

COSTO DE LO VENDIDO PENDIENTE DE DEDUCIR DE MERCANCIAS ENAJENADAS A PLAZO

SISTEMAS Y BASES DE VALUACIÓN

INDIQUE LA OPCIÓN PARA DETERMINAR EL COSTO DE LO VENDIDO

INDIQUE LA BASE DE COSTOS UTILIZADA

MÉTODOS DE VALUACIÓN

INDIQUE EL MÉTODO DE VALUACIÓN UTILIZADO

COSTO SUPERIOR AL PRECIO DE MERCADO O AL DE REPOSICIÓN

COSTO SUPERIOR AL PRECIO DE MERCADO O DE REPOSICIÓN

TIPO DE PRECIO CONSIDERADO

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 13 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Periodo de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	545,660
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN	
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA	545,660
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	116,408
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	36,408
ANTICIPOS DE CLIENTES	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O POR REEMBOLSO DE CAPITAL	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	80,000
INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO	
OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	3,393,026
COSTO DE VENTAS CONTABLE	2,402,000
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	646,667
GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES	7,500
ISR, IETU, IMPAC Y PTU	287,073
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 14 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	<input type="text"/>
INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO	<input type="text" value="0"/>
OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	<input type="text" value="49,786"/>
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	<input type="text" value="3,235,988"/>
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	<input type="text"/>
COSTO DE LO VENDIDO FISCAL	<input type="text" value="2,402,000"/>
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	<input type="text" value="745,618"/>
ESTÍMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	<input type="text" value="88,370"/>
DONACIÓN DE BIENES BÁSICOS PARA LA SUBSISTENCIA HUMANA	<input type="text" value="0"/>
ESTÍMULO FISCAL POR CONTRATAR PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	<input type="text"/>
DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	<input type="text" value="0"/>
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	<input type="text"/>
PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	<input type="text"/>
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	<input type="text"/>
OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	<input type="text"/>
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	<input type="text" value="30,000"/>
INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO	<input type="text"/>
ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	<input type="text"/>
SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN	<input type="text"/>

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 15 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL

UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	<input type="text" value="30,000"/>
UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	<input type="text"/>
UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	<input type="text"/>
OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	<input type="text"/>
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	<input type="text" value="789,106"/>

DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS

SUELDOS Y SALARIOS	<input type="text" value="120,000"/>
HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	<input type="text"/>
REGALÍAS Y ASISTENCIA TÉCNICA	<input type="text"/>
DONATIVOS OTORGADOS	<input type="text"/>
USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	<input type="text"/>
FLETES Y ACARREOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	<input type="text"/>
CONTRIBUCIONES PAGADAS, EXCEPTO ISR, IETU, IMPAC, IVA Y IEPS	<input type="text" value="9,150"/>
SEGUROS Y FIANZAS	<input type="text" value="40,750"/>
PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCOBRABLES	<input type="text"/>
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	<input type="text" value="6,700"/>
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	<input type="text" value="405,565"/>
CRÉDITO AL SALARIO NO DISMINUIDO DE CONTRIBUCIONES	<input type="text"/>
APORTACIONES SAR, INFONAVIT Y JUBILACIONES POR VEJEZ	<input type="text" value="28,000"/>

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 16 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS

APORTACIONES PARA FONDOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES	
CUOTAS AL IMSS	14,000
CONSUMOS EN RESTAURANTES	850
PÉRDIDA POR OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS	
DEDUCCIÓN POR CONCEPTO DE AYUDA ALIMENTARIA PARA LOS TRABAJADORES	
MONTO TOTAL DE LOS PAGOS QUE SEAN INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR	10,000
MONTO DEDUCIBLE AL 47% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR)	
MONTO DEDUCIBLE AL 53% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR)	5,300
USO O GOCE TEMPORAL DE AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS RECARGABLES Y AUTOMÓVILES ELÉCTRICOS CON MOTOR DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADO POR HIDRÓGENO	
OTRAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS	3 546,987
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	4,177,302

CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE AMORTIZAR ACTUALIZADAS	0
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS	2,096,319
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS	2,850,102
COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	0.1658
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CONSOLIDABLE	
ISR CAUSADO EN EXCESO DEL IMPAC EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES, PENDIENTES DE APLICAR	



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO

SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA EN LOS EJERCICIOS 2013 Y ANTERIORES)	<input type="text"/>
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA A PARTIR DEL EJERCICIO 2014)	<input type="text" value="414,251"/>
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA	<input type="text"/>
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN	<input type="text" value="791,558"/>
SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA POR INVERSIÓN EN ENERGÍAS RENOVABLES	<input type="text"/>

PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO AL QUE CORRESPONDE ESTA DECLARACIÓN	<input type="text" value="78,441"/>
PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	<input type="text"/>

DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS

PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (CUFIN GENERADA EN LOS EJERCICIOS 2013 Y ANTERIORES)	<input type="text"/>
PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (CUFIN GENERADA A PARTIR DEL EJERCICIO 2014)	<input type="text"/>
PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA (CUFINRE)	<input type="text"/>
NO PROVENIENTES DE LA CUFIN NI CUFINRE EN EFECTIVO	<input type="text"/>
NO PROVENIENTES DE LA CUFIN NI CUFINRE EN ACCIONES	<input type="text"/>
MONTO DEL IMPUESTO PAGADO QUE NO PROVIENE DE LA CUFIN NI CUFINRE	<input type="text"/>
MONTO DEL IMPUESTO PAGADO DE LAS UTILIDADES PROVENIENTES DE LA CUFINRE	<input type="text"/>
PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA POR INVERSIÓN EN ENERGÍA DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE	<input type="text"/>



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA	
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	4,966,408
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS Y DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	4,177,302
DEDUCCIÓN ADICIONAL POR PAGO DE SERVICIOS PERSONALES EN LA OPERACIÓN DE MAQUILA	
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	789,106
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	60,000
UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO	729,106
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO	33,666
RESULTADO FISCAL	695,440
IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO	208,632
¿TIENES ESTÍMULOS FISCALES QUE QUIERAS ACREDITAR?	SIN SELECCIÓN
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO	208,632
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS ENTERADOS A LA FEDERACIÓN	200,000
IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE	
IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO	
IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS	
OTRAS CANTIDADES A CARGO	
OTRAS CANTIDADES A FAVOR	
DIFERENCIA A CARGO	8,632
ISR A CARGO DEL EJERCICIO	8,632

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 19 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

ISR A FAVOR DEL EJERCICIO

IMPUESTO SOBRE INGRESOS SUJETOS A RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES

IMPUESTO SOBRE INGRESOS SUJETOS A RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES

DATOS INFORMATIVOS DEL EJERCICIO

MONTO APLICADO DEL ESTÍMULO FISCAL DE CHATARRIZACIÓN

MONTO DEDUCIBLE DE LOS PAGOS EFECTUADOS POR EL USO O GOCE TEMPORAL DE AUTOMÓVILES

IMPAC RECUPERADO EN EL EJERCICIO DERIVADO DE LA DESCONSOLIDACIÓN

INGRESOS OBTENIDOS POR APOYOS GUBERNAMENTALES

GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO PENDIENTE DE APLICAR

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LAS ARTES PENDIENTE DE APLICAR

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO POR LA INVERSIÓN EN PROYECTOS Y PROGRAMAS PARA EL DEPORTE DE ALTO RENDIMIENTO PENDIENTE DE APLICAR

SALDO PENDIENTE DE APLICAR POR LA INVERSIÓN EN EQUIPOS DE ALIMENTACIÓN DE VEHÍCULOS ELÉCTRICOS

CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EL EJERCICIO A LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRAFICA NACIONAL PENDIENTE DE APLICAR

DATOS INFORMATIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADOS EN EL EJERCICIO

TOTAL DEL ESTÍMULO A LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRAFICA NACIONAL DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADO EN EL EJERCICIO



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración: Complementaria Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio Ejercicio: 2018

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

DATOS INFORMATIVOS DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADOS EN EL EJERCICIO

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EJERCICIOS ANTERIORES POR LA INVERSIÓN EN PROYECTOS Y PROGRAMAS PARA EL DEPORTE DE ALTO RENDIMIENTO PENDIENTE DE APLICAR

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EJERCICIOS ANTERIORES POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO PENDIENTE DE APLICAR.

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EJERCICIOS ANTERIORES POR PROYECTOS EN INVERSIÓN EN LAS ARTES PENDIENTE DE APLICAR.

SALDO DEL CRÉDITO FISCAL AUTORIZADO EN EJERCICIOS ANTERIORES A LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN CINEMATOGRÁFICA NACIONAL PENDIENTE DE APLICAR.

DETALLE DEL PAGO R1 ISR PERSONAS MORALES

A CARGO

PARTE ACTUALIZADA

RECARGOS

MULTA POR CORRECCIÓN

TOTAL DE CONTRIBUCIONES

¿DESEA APLICAR ALGUNA COMPENSACIÓN O ESTÍMULO?

FECHA DEL PAGO REALIZADO CON ANTERIORIDAD

MONTO PAGADO CON ANTERIORIDAD

CANTIDAD A CARGO

¿OPTA POR PAGAR EN PARCIALIDADES?

IMPORTE DE LA PRIMERA PARCIALIDAD

EL PRESENTE DOCUMENTO CARECE DE VALIDEZ OFICIAL, POR LO QUE NO ESTABLECE NI CREA DERECHOS DISTINTOS DE LOS CONTENIDOS EN LAS DISPOSICIONES FISCALES.

Hoja 21 de 22



VISTA PREVIA
PERSONAS MORALES DEL RÉGIMEN GENERAL F18



RFC: MIC060616LTA
Denominación o razón social: "MI CURSO" SA DE CV

Tipo de declaración:	Complementaria	Tipo de complementaria	Modificación de Declaración
Período de la declaración:	Del Ejercicio	Ejercicio:	2018

DETALLE DEL PAGO R1 ISR PERSONAS MORALES

IMPORTE SIN LA PRIMERA PARCIALIDAD	<input type="text"/>
CANTIDAD A FAVOR	<input type="text"/>
CANTIDAD A PAGAR	<input type="text" value="9,013"/>

Sin Validez Oficial



ANEXO 8

ICCAF®

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

CASO PRÁCTICO PAGOS PROVISIONALES 2019 (ANEXO 8)

MI CURSO S.A. DE C.V es una persona moral que se constituyó el día 15 de diciembre de 2007, El capital inicialmente aportado es por \$500,000.00 (Quinientos mil pesos) 00/100 M.N.) Se dedica a la compraventa de fibra óptica para la conducción de señales de telecomunicación y para el ejercicio fiscal 2019 presenta los siguientes datos:

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VENTAS FACTURADAS	300,000.00	420,000.00	380,000.00	173,000.00	496,783.00	274,065.00	178,000.00	526,918.00	245,813.00	613,027.00	423,769.00	601,498.00
VENTAS COBRADAS	290,000.00	417,000.00	393,000.00	150,000.00	496,783.00	297,065.00	178,000.00	500,000.00	272,731.00	520,000.00	400,000.00	380,000.00

Adquiere un equipo de cómputo por 20,000 el día 28 de marzo de 2019 por el cual no se aplica deducción inmediata de inversiones. (A la fecha de elaboración de este material no se ha publicado el decreto de deducción inmediata de inversiones)

La PTU pagada del ejercicio 2018 es por \$78,440.57 que se paga en mayo de 2019.

1. EL COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL 2017 FUE DE 0.1628. CONSIDERAR QUE LA DECLARACIÓN ANUAL SE PRESENTA EL 31 DE MARZO DE 2018. NOTA: ESTE COEFICIENTE DE UTILIDAD SE UTILIZA HASTA FEBRERO DE 2019.
2. EL COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL 2018 FUE DE 0.1658. CONSIDERAR QUE LA DECLARACIÓN ANUAL SE PRESENTA EL 31 DE MARZO DE 2019. NOTA: ESTE COEFICIENTE SE UTILIZA A PARTIR DE MARZO 2019.

SOLUCIÓN EN ANEXO

Anexo 8

**MI CURSO S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DEL PAGO PROVISIONAL DE ISR 2019 (SIN APLICAR ESTÍMULO)**

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
INGRESOS NOMINALES DEL MES (FACTURADOS)	300,000.00	420,000.00	380,000.00	173,000.00	496,783.00	274,065.00	178,000.00	526,918.00	245,813.00	613,027.00	423,769.00	601,498.00
INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES		300,000.00	720,000.00	1,100,000.00	1,273,000.00	1,769,783.00	2,043,848.00	2,221,848.00	2,748,766.00	2,994,579.00	3,607,606.00	4,031,375.00
INGRESOS NÓMINALES DEL PERÍODO	300,000.00	720,000.00	1,100,000.00	1,273,000.00	1,769,783.00	2,043,848.00	2,221,848.00	2,748,766.00	2,994,579.00	3,607,606.00	4,031,375.00	4,632,873.00
POR	0.1628	0.1628	0.1658	0.1658	0.1658	0.1658	0.1658	0.1658	0.1658	0.1658	0.1658	0.1658
IGUAL	48,840.00	117,216.00	182,380.00	211,063.40	293,430.02	338,870.00	368,382.40	455,745.40	496,501.20	598,141.07	668,401.98	768,130.34
MENOS												
MENOS												
MENOS												
MENOS												
IGUALA	48,840.00	117,216.00	182,380.00	211,063.40	283,624.95	319,259.86	338,967.19	416,525.12	447,475.84	539,310.65	599,766.48	689,689.78
POR	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
IGUALA	14,652.00	35,164.80	54,714.00	63,319.02	85,087.49	95,777.96	101,690.16	124,957.54	134,242.75	161,793.20	179,929.94	206,906.93
MENOS	0.00	14,652.00	35,164.80	54,714.00	63,319.02	85,087.49	95,777.96	101,690.16	124,957.54	134,242.75	161,793.20	179,929.94
IGUALA	14,652.00	20,512.80	19,549.20	8,605.02	21,768.47	10,690.47	5,912.20	23,267.38	9,285.22	27,550.44	18,136.75	26,976.99
					9,805.07	19,610.14	29,415.21	39,220.28	49,025.35	58,830.42	68,635.49	78,440.57

Coefficiente de utilidad de la declaración anual 2017 0.1628

Coefficiente de utilidad de la declaración anual 2018 0.1658

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
VENTAS FACTURADAS	300,000.00	420,000.00	380,000.00	173,000.00	496,783.00	274,065.00	178,000.00	526,918.00	245,813.00	613,027.00	423,769.00	601,498.00
VENTAS COBRADAS	290,000.00	417,000.00	393,000.00	150,000.00	496,783.00	297,065.00	178,000.00	500,000.00	272,731.00	520,000.00	400,000.00	380,000.00

ADQUIRIÓ EQUIPO DE CÓMPUTO EN MARZO de 2019 POR 20,000

MOI 20,000.00

% DED INM 88%

DED. INM. 17600

MESES 10

MONTO MENSUAL 1760

* DE HABER EXISTIDO DECRETO PARA 2019 SE APLICARÍA HISTÓRICA PORQUE NO HAY INPC Y EN PARTES IGUALES Y ACUMULATIVAS DESDE EL MES EN QUE SE ADOQUIERE. COMO NO SE PUBLICÓ DECRETO NO SE APLICÓ DED. INM. I

PTU PAGADA 78,440.57

MES DE PAGO may-19

MESES PARA PP 8

MONTO PTU MENSUAL 9805.07

** SE APLICA EN PARTES IGUALES Y ACUMULATIVAS DESDE EL MES EN QUE SE PAGA



ANEXO 9

ICCAF

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

CASO PRÁCTICO DECLARACIÓN ANUAL 2018 (ANEXO 9) APLICANDO ESTÍMULO DE ACUMULACIÓN DE INGRESOS POR PERSONAS MORALES.

MI CURSO S.A. DE C.V es una persona moral que se constituyó el día 15 de diciembre de 2007, El capital inicialmente aportado es por \$500,000.00 (Quinientos mil pesos) 00/100 M.N.) se dedica a la compraventa de fibra óptica para la conducción de señales de telecomunicación y para el ejercicio fiscal 2018 presenta los siguientes datos:

Activos fijos:

**MI CURSO S.A. DE C.V.
RELACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**

DESCRIPCIÓN DEL BIEN	MOI	FECHA DE ADQUISICIÓN	INICIA USO EN:
TRACTOCAMIÓN	1,200,000.00	23-may-15	23-may-15
AUTOMÓVIL VW	200,000.00	08-ene-15	08-ene-15
EDIFICIO	3,000,000.00	16-mar-10	15-feb-12
EQUIPO DE OFICINA	800,000.00	30-ene-15	30-ene-15
EQUIPOS DE OFICINA 2	525,000.00	05-ene-16	05-ene-16
AUTÓMOVIL FORD	300,000.00	18-abr-18	18-abr-18
EQUIPO DE CÓMPUTO	100,000.00	12-ago-18	12-ago-18

Aplicar deducción inmediata por los activos que proceda

NOTA: LA DEDUCCIÓN DE INVERSIONES SE REALIZÓ EN EL ANEXO 1 (VER CLASE NÚMERO 6)

Notas: El automóvil VW se enajena el día 14 de febrero de 2018 en \$80,000

NOTA: LA UTILIDAD CONTABLE Y FISCAL POR VENTA DE ACTIVO SE REALIZÓ EN EL ANEXO 2) VER CLASE NÚMERO 6

El historial de sus utilidades y pérdidas fiscales es el siguiente:

AÑO	PÉRDIDA	UTILIDAD
2008	\$ 530,000.00	
2009	\$ 180,000.00	
2010		\$ 600,000.00
2011	\$ 200,000.00	
2012		\$ 50,000.00
2013	\$ 300,000.00	
2014		\$ 95,000.00
2015	\$ 50,000.00	
2016	\$ 38,000.00	
2017		\$ 710,000.00

Nota: No se amortizaron pérdidas contra la utilidad de 2012 (\$50,000) NOTA: **EL TRATAMIENTO DE LA PÉRDIDAS FISCALES SE REALIZÓ EN EL ANEXO 4 VER CLASE NÚMERO 9**

- Ventas facturadas \$4,850,000.00
- Ventas cobradas \$4,320,000.00
- Devoluciones sobre ventas \$100,000.00
- Inventario inicial de mercancía \$328,000.00
- Compra de Mercancía \$2,150,000.00
- Inventario final de mercancía \$76,000.00
- Sueldos y salarios pagados \$120,000 gravados y \$10,000 exentos
- Aportaciones de seguridad social (IMSS, RCV e INFONAVIT) \$42,000 patronales y \$3000

corresponden a las cuotas obreras, las cuales son pagadas por el patrón, es decir, no se le retienen al trabajador.

- Impuesto sobre erogaciones \$3,900.00
- Combustibles para el tracto-camión \$380,000.00 de los cuales \$7,500 se pagaron en efectivo.
- Combustibles para el automóvil VW \$6,000.00
- Teléfono \$36,000.00
- Póliza de seguro del Tracto-camión \$32,000
- Honorarios pagados a una S.C. por \$20,000.00

- Pago de Renta de un local comercial \$60,000.00
- Subsidio al empleo pagado \$5,000.00
- Ajuste anual por inflación acumulable \$36,407.70 (VER ANEXO 3) VER CLASE NÚMERO 8

NO APLICA EN ESTE CASO

- Mantenimiento de oficina \$30,000.00
- Compra de llantas para el tracto-camión \$50,000.00
- Compra de automóvil FORD el día 18 de abril de 2018 por el cual se pagó \$300,000.00 más I.V.A.
- Póliza de Seguros del automóvil FORD \$15,000.00
- Impuesto sobre tenencia del automóvil FORD \$9,000.00
- Combustibles para el automóvil FORD \$50,000.00
- Se compra equipo de cómputo por \$100,000 más I.V.A. el 12 de agosto de 2018.
- Consumos en restaurantes (dentro de la faja de 50 Km) \$10,000 fueron pagados con tarjeta de crédito.
- Gastos de la fiesta de fin de año \$15,000.00
- Gastos por viaje de una persona por dos días para promoción del producto: hospedajes \$2,000.00 boleto de avión \$3,500.00 alimentos \$1,200.00 (\$600 pesos por día)
- PTU del ejercicio 2017 pagada en el ejercicio 2018 \$60,000.00

SE PIDE:

6. CALCULAR EL RESULTADO CONTABLE Y FISCAL DEL EJERCICIO FISCAL 2018 APLICANDO EL ESTÍMULO DE ACUMULACIÓN DE INGRESOS POR PERSONAS MORALES.
7. CALCULAR ISR Y PTU DEL EJERCICIO 2018.
8. EL COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL 2017 FUE DE 0.1628. CONSIDERAR QUE LA DECLARACIÓN ANUAL SE PRESENTA EL 31 DE MARZO DE 2018.
9. CALCULAR COEFICIENTE DE UTILIDAD PARA EL EJERCICIO SIGUIENTE (2019).
10. LA PTU DEL EJERCICIO FISCAL 2017 SE PAGA EN SU TOTALIDAD EN MAYO DE 2018.

CONCEPTO	RESULTADO CONTABLE	% PARA ISR	RESULTADO FISCAL	DIFERENCIA EN CONCILIACIÓN	CÓDIGO	PTU
INGRESOS						
VENTAS FACTURADAS	4,850,000.00			4,850,000.00	IC	
1 VENTAS COBRADAS			4,320,000.00	4,320,000.00	IF	4,320,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	100,000.00					
VENTAS NETAS	4,750,000.00		4,320,000.00			4,320,000.00
UTILIDAD CONTABLE POR VENTA DE ACTIVO	30,000.00			30,000.00	IC	
UTILIDAD FISCAL POR ENAJENACIÓN DE ACTIVO			80,000.00	80,000.00	IF	80,000.00
2 AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUM. (N/A)						
SUMA INGRESOS NETOS	4,780,000.00		4,400,000.00			4,400,000.00
EGRESOS						
3 COSTO DE VENTAS	2,402,000.00			2,402,000.00	DC	
3 COMPRAS NETAS			2,150,000.00	2,150,000.00	DF	2,150,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS			100,000.00			100,000.00
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS	120,000.00	100.00%	120,000.00	0.00		120,000.00
SUELDOS Y SALARIOS EXENTOS	10,000.00	53.00%	5,300.00	4,700.00	DC	10,000.00
APORT SEG SOCIAL PATRÓN	42,000.00	100.00%	42,000.00	0.00		42,000.00
APORT SEG SOCIAL TRABAJADOR	3,000.00	0.00%	0.00	3,000.00	DC	0.00
IMPUESTO SOBRE EROGACIONES	3,900.00	100.00%	3,900.00	0.00		3,900.00
COMBUSTIBLES TRACTOCAMIÓN*	380,000.00		372,500.00	7,500.00	DC	372,500.00
COMBUSTIBLES VW**	6,000.00	65.00%	3,900.00	2,100.00	DC	3,900.00
TELÉFONO	36,000.00	100.00%	36,000.00	0.00		36,000.00
SEGURO TRACTO-CAMIÓN	32,000.00	100.00%	32,000.00	0.00		32,000.00
HONORARIOS PAGADO A S.C.	20,000.00	100.00%	20,000.00	0.00		20,000.00
PAGO RENTA LOCAL COMERCIAL	60,000.00	100.00%	60,000.00	0.00		60,000.00
MITO. OFICINA	30,000.00	100.00%	30,000.00	0.00		30,000.00
LLANTAS TRACTO-CAMIÓN	50,000.00	100.00%	50,000.00	0.00		50,000.00
SEGURO FORD***	15,000.00	58.33%	8,749.50	6,250.50	DC	8,749.50
IMPUESTO TENENCIA FORD***	9,000.00	58.33%	5,249.70	3,750.30	DC	5,249.70
COMBUSTIBLES FORD***	50,000.00	58.33%	29,165.00	20,835.00	DC	29,165.00
CONSUMOS RESTAURANTES****	10,000.00	8.50%	850.00	9,150.00	DC	850.00
GASTOS FIN DE AÑO	15,000.00	100.00%	15,000.00	0.00		15,000.00
HOSPEDAJES	2,000.00	100.00%	2,000.00	0.00		2,000.00
AVIÓN	3,500.00	100.00%	3,500.00	0.00		3,500.00
ALIMENTOS	1,200.00	100.00%	1,200.00	0.00		1,200.00
DEPRECIACIÓN CONTABLE	646,666.67			646,666.67	DC	
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES			745,618.25	745,618.25	DF	745,618.25
DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES			88,369.60	88,369.60	DF	88,369.60
PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVO				0.00		0.00
2 AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DED. (N/A)				0.00		0.00
SUMA EGRESOS NETOS	3,947,266.67		3,925,302.05			3,930,002.05
UTILIDAD ANTES DE ISR Y PTU	832,733.33		474,697.95			469,997.95
ISR DEL EJERCICIO	114,309.69	0.00%	0.00	114,309.69	DC	
PTU DEL EJERCICIO	46,999.80	0.00%	0.00	46,999.80	DC	
UTILIDAD NETA	671,423.84					
		PTU PAGADA EN EJ.	60,000.00		PTU PAGADA EN	N/A
		UTILIDAD FISCAL	414,697.95		UTILIDAD FISCAL	469,997.95
		PERD FISC. EJE ANT	33,665.64		PERD FISC. EJE A	N/A
		RESULTADO FISCAL	381,032.31		RENTA GRAVAB	469,997.95
		TASA ISR	30.00%		TASA PTU	10%
		ISR DEL EJERCICIO	114,309.69		PTU DEL EJERCICIO	46,999.80

NOTAS PARA DATOS FISCALES

** DEL TOTAL DE LOS COMBUSTIBLES SE RESTAN \$7500 POR HABERSE PAGADO EN EFECTIVO

** EL PORCENTAJE DEDUCIBLE SE OBTIENE DIVIDIENDO 130,000/200,000 0.6500

*** EL PORCENTAJE DEDUCIBLE SE OBTIENE DIVIDIENDO 175,000/300,000 0.5833

**** DE ACUERDO A LA LISR SOLO SON DEDUCIBLES EL 8.5% DE CONSUMOS EN RESTAURANTES

IF=INGRESO FISCAL NO CONTABLE

IC=INGRESO CONTABLE NO FISCAL

DF=DEDUCCIÓN CONTABLE NO FISCAL

DC=DEDUCCIÓN CONTABLE NO FISCAL

Las diferencias esenciales entre la determinación de ISR y PTU son tres: Ingresos exentos por salarios, PTU pagada y Peridas fiscales de ej. Ant.

DETERMINACIÓN DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD (CUANDO HAY UTILIDAD)

	Utilidad fisc.		Ant. a Socios		Ded. Inm. Inv.	
C.U. =	414,697.95	+	0	+	88,369.60	0.1143
	4,400,000.00					

*Considerar la utilidad fiscal como número positivo

DIF. ESENCIALES	INGRESOS COBRADOS
	DEDUCCIONES PAGADAS
	COMPRAS EN LUGAR DE COSTO
	NO AJUSTE ANUAL

CONCILIACIÓN CONTABLE-FISCAL (SOLO CON DIFERENCIAS)

		UTILIDAD CONTABLE	671,423.84
MAS	IF	INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	4,400,000.00
		VENTAS COBRADAS	4,320,000.00
		UTILIDAD FISCAL POR VENTA DE ACT. FIJO	80,000.00
		AJUSTE ANUAL POR INFL. ACUM. (N/A)	<u>0.00</u>
MAS	DC	DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	3,267,261.96
		COSTO DE VENTAS	2,402,000.00
		SUELDOS Y SALARIOS EXENTOS	4,700.00
		APORT SEG SOCIAL TRABAJADOR	3,000.00
		COMBUSTIBLES TRACTOCAMIÓN*	7,500.00
		COMBUSTIBLES VW**	2,100.00
		SEGURO FORD***	6,250.50
		IMPUESTO TENENCIA FORD***	3,750.30
		COMBUSTIBLES FORD***	20,835.00
		CONSUMOS RESTAURANTES****	9,150.00
		DEPRECIACIÓN CONTABLE	646,666.67
		ISR DEL EJERCICIO	114,309.69
		PTU DEL EJERCICIO	<u>46,999.80</u>
MENOS	DF	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	2,983,987.85
		COMPRAS	2,150,000.00
		DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	745,618.25
		DEDUCCIÓN INM. DE INVERSIONES	<u>88,369.60</u>
MENOS	IC	INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	4,880,000.00
		VENTAS FACTURADAS	4,850,000.00
		UTILIDAD CONTABLE POR VTA DE ACTIVO	<u>30,000.00</u>
IGUAL		UTILIDAD FISCAL ANTES DE PTU	474,697.95

DETERMINACIÓN DE LA UFIN DEL EJERCICIO 2018

	RESULTADO FISCAL DEL EJERCICIO	381,032.31
MENOS	ISR PAGADO (ART. 9)	114,309.69
MENOS	NO DEDUCIBLES	57,285.80
MENOS	PTU PAGADA EN EL EJ	0
MENOS	ISR ACREDITADO/0.4286 (CUANDO SE PAGUEN DIV.)	0
IGUAL A	UTILIDAD FISCAL NETA DEL EJERCICIO	209,436.82

LA PTU PAGADA NO SE RESTA PORQUE YA SE RESTÓ EN LA DETERMINACIÓN DEL RESULTADO DEL EJERCICIO SEGÚN ACUERDO 36/ISR/N

Anexo 9

MI CURSO S.A. DE C.V.

DETERMINACIÓN DEL PAGO PROVISIONAL DE ISR 2019 (APLICANDO EL ESTÍMULO Y DEDUCCIONES)

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE
INGRESOS NOMINALES DEL MES (COBRADOS)	290,000.00	417,000.00	393,000.00	150,000.00	496,783.00	297,065.00	178,000.00	500,000.00	272,731.00	520,000.00	400,000.00	380,000.00
INGRESOS NOMINALES DE MESES ANTERIORES	290,000.00	707,000.00	707,000.00	1,100,000.00	1,250,000.00	1,746,783.00	2,043,848.00	2,221,848.00	2,721,848.00	2,994,579.00	3,514,579.00	3,914,579.00
INGRESOS NOMINALES DEL PERÍODO	290,000.00	707,000.00	1,100,000.00	1,250,000.00	1,746,783.00	2,043,848.00	2,221,848.00	2,721,848.00	2,994,579.00	3,514,579.00	3,914,579.00	4,294,579.00
DEDUCCIONES DEL MES (DATO HIPOTÉTICO)	188,500.00	271,050.00	255,450.00	97,500.00	322,908.95	193,092.25	115,700.00	325,000.00	177,275.15	338,000.00	260,000.00	247,000.00
DEDUCCIONES DE MESES ANTERIORES	188,500.00	188,500.00	459,550.00	715,000.00	812,500.00	1,135,408.95	1,328,501.20	1,444,201.20	1,769,201.20	1,946,476.35	2,284,476.35	2,544,476.35
DEDUCCIONES DEL PERÍODO (INCLUYE DED DE INV)	188,500.00	459,550.00	715,000.00	812,500.00	1,135,408.95	1,328,501.20	1,444,201.20	1,769,201.20	1,946,476.35	2,284,476.35	2,544,476.35	2,791,476.35
ANTIGÜOS A SOCIOS DE SOC. COOP. S.C. O A.C.					46,999.80	46,999.80	46,999.80	46,999.80	46,999.80	46,999.80	46,999.80	46,999.80
DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES *(NO SE PUBLICÓ DEC)												
PTU PAGADA EN EL EJERCIO**												
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCIOS ANTERIORES												
UTILIDAD FISCAL PARA PAGO PROVISIONAL DEL PERÍODO	101,500.00	247,450.00	385,000.00	437,500.00	564,374.26	668,347.01	730,647.01	905,647.01	1,001,102.86	1,183,102.86	1,323,102.86	1,456,102.86
TASA DE ISR 30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
ISR PROVISIONAL DEL PERÍODO	30,450.00	74,235.00	115,500.00	131,250.00	169,312.28	200,504.10	219,194.10	271,694.10	300,330.86	354,930.86	396,930.86	436,830.86
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD	0.00	30,450.00	74,235.00	115,500.00	131,250.00	169,312.28	200,504.10	219,194.10	271,694.10	300,330.86	354,930.86	396,930.86
MONTO DEL PAGO PROVISIONAL DEL MES	30,450.00	43,785.00	41,265.00	15,750.00	38,062.28	31,191.83	18,690.00	52,500.00	28,636.76	54,600.00	42,000.00	39,900.00
VENTAS FACTURADAS	300,000.00	420,000.00	380,000.00	173,000.00	496,783.00	274,065.00	178,000.00	526,918.00	245,813.00	613,027.00	423,769.00	601,498.00
VENTAS COBRADAS	290,000.00	417,000.00	393,000.00	150,000.00	496,783.00	297,065.00	178,000.00	500,000.00	272,731.00	520,000.00	400,000.00	380,000.00
ADQUIRIR EQUIPO DE CÓMPUTO EN MARZO POR 20,000												
MOI					20,000.00							
% DED INM					88%							
DED. INM.					17,600							
MESES					10							
MONTO MENSUAL					1760							

* DE HABER EXISTIDO DECRETO PARA 2019 SE APLICARÍA HISTÓRICA PORQUE NO HAY INPCY EN PARTES IGUALES Y ACUMULATIVAS DESDE EL MES EN QUE SE ADQUIERE. COMO NO SE PUBLICÓ DECRETO NO SE APLICÓ DED. INM. DE INV.

PTU PAGADA	46,999.80
MES DE PAGO	may-18
MESES PARA PP	8
MONTO PTU MENSUAL	5874.97

** SE APLICA EN SU TOTALIDAD EN EL MES EN QUE SE PAGA

Anexo 9

**MI CURSO S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DEL PAGO PROVISIONAL DE ISR 2019 (APLICANDO EL ESTÍMULO CON LA OPCIÓN DE COEFICIENTE DE UTILIDAD)**

	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DECIEMBRE
MAS	290,000.00	417,000.00	393,000.00	150,000.00	496,783.00	297,065.00	178,000.00	500,000.00	272,731.00	520,000.00	400,000.00	380,000.00
IGUAL A	290,000.00	707,000.00	707,000.00	1,100,000.00	1,250,000.00	1,746,783.00	2,043,848.00	2,221,848.00	2,721,848.00	2,994,579.00	3,514,579.00	3,914,579.00
POR	0.1628	0.1628	0.1143	0.1143	0.1143	0.1143	0.1143	0.1143	0.1143	0.1143	0.1143	0.1143
IGUAL	47,212.00	115,099.60	125,730.00	142,875.00	199,657.30	233,611.83	253,957.23	311,107.23	342,280.38	401,716.38	447,436.38	490,870.38
MENOS												
MENOS												
MENOS												
IGUAL A												
POR												
IGUAL A	14,163.60	34,529.88	37,719.00	42,862.50	45,797.25	55,983.61	62,087.23	79,232.23	88,584.18	106,414.98	120,130.98	133,161.18
MENOS	0.00	14,163.60	34,529.88	37,719.00	42,862.50	45,797.25	55,983.61	62,087.23	79,232.23	88,584.18	106,414.98	120,130.98
IGUAL A	14,163.60	20,366.28	3,189.12	5,143.50	2,934.75	10,186.36	6,103.62	17,145.00	9,351.95	17,830.80	13,716.00	13,161.18
VENTAS FACTURADAS	300,000.00	420,000.00	380,000.00	173,000.00	496,783.00	274,065.00	178,000.00	526,918.00	245,813.00	613,027.00	423,769.00	601,498.00
VENTAS COBRADAS	290,000.00	417,000.00	393,000.00	150,000.00	496,783.00	297,065.00	178,000.00	500,000.00	272,731.00	520,000.00	400,000.00	380,000.00
ADQUIRO EQUIPO DE CÓMPUTO EN MARZO POR 20,000												
MOI	20,000.00											
% DED INM	88%											
DED. INM.	17600											
MESES	10											
MONTO MENSUAL	1760											

* DE HABER EXISTIDO DECRETO PARA 2019 SE APLICARÍA HISTORICA PORQUE NO HAY INPC Y EN PARTES IGUALES Y ACUMULATIVAS DESDE EL MES EN QUE SE ADQUIERE. COMO NO SE PUBLICÓ DECRETO NO SE APLICÓ DED. INM. DE INV.

PTU PAGADA	46,999.80
MES DE PAGO	may-18
MESES PARA PP	8
MONTO PTU MENSUAL	5874.97

** SE APLICA EN SU TOTALIDAD EN EL MES EN QUE SE PAGA



ANEXO 10

ICCAF®

Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.

Banco de México
Índices de Precios al Consumidor Base 2018

Ene 2007	63.01620800	Ene 2009	69.45614900	Ene 2011	75.29599100	Ene 2013	80.89278200	Ene 2015	87.11010300	Ene 2017	93.60388200
Feb 2007	63.19234700	Feb 2009	69.60949400	Feb 2011	75.57846000	Feb 2013	81.29094300	Feb 2015	87.27537700	Feb 2017	94.14478000
Mar 2007	63.32911300	Mar 2009	70.00995000	Mar 2011	75.72345100	Mar 2013	81.88743300	Mar 2015	87.63071700	Mar 2017	94.72248900
Abr 2007	63.29129500	Abr 2009	70.25499000	Abr 2011	75.71744100	Abr 2013	81.94152300	Abr 2015	87.40384000	Abr 2017	94.83893300
May 2007	62.98253400	May 2009	70.05035800	May 2011	75.15926400	May 2013	81.66882000	May 2015	86.96736600	May 2017	94.72549400
Jun 2007	63.05817000	Jun 2009	70.17935400	Jun 2011	75.15550800	Jun 2013	81.61923800	Jun 2015	87.11310800	Jun 2017	94.96364000
Jul 2007	63.32600500	Jul 2009	70.37051600	Jul 2011	75.51610700	Jul 2013	81.59219300	Jul 2015	87.24082000	Jul 2017	95.32273600
Ago 2007	63.58399600	Ago 2009	70.53888400	Ago 2011	75.63555500	Ago 2013	81.82432800	Ago 2015	87.42487500	Ago 2017	95.79376800
Sep 2007	64.07770300	Sep 2009	70.89271600	Sep 2011	75.82111300	Sep 2013	82.13234000	Sep 2015	87.75241900	Sep 2017	96.09351500
Oct 2007	64.32740500	Oct 2009	71.10719100	Oct 2011	76.33271200	Oct 2013	82.52298800	Oct 2015	88.20391900	Oct 2017	96.69826900
Nov 2007	64.78122100	Nov 2009	71.47604600	Nov 2011	77.15833300	Nov 2013	83.29226500	Nov 2015	88.68546800	Nov 2017	97.69517400
Dic 2007	65.04905600	Dic 2009	71.77185500	Dic 2011	77.79238500	Dic 2013	83.77005800	Dic 2015	89.04681800	Dic 2017	98.27288300
Ene 2008	65.35056400	Ene 2010	72.55204600	Ene 2012	78.34304900	Ene 2014	84.51905200	Ene 2016	89.38638100	Ene 2018	98.79500000
Feb 2008	65.54483400	Feb 2010	72.97167100	Feb 2012	78.50231400	Feb 2014	84.73315700	Feb 2016	89.77778100	Feb 2018	99.17137400
Mar 2008	66.01989100	Mar 2010	73.48972500	Mar 2012	78.54738900	Mar 2014	84.96529200	Mar 2016	89.91000100	Mar 2018	99.49215700
Abr 2008	66.17012700	Abr 2010	73.25556500	Abr 2012	78.30098000	Abr 2014	84.80677900	Abr 2016	89.62527800	Abr 2018	99.15484700
May 2008	66.09863500	May 2010	72.79397800	May 2012	78.05381900	May 2014	84.53557900	May 2016	89.22561500	May 2018	98.99408000
Jun 2008	66.37216800	Jun 2010	72.77118300	Jun 2012	78.41366700	Jun 2014	84.68207200	Jun 2016	89.32402800	Jun 2018	99.37646500
Jul 2008	66.74205900	Jul 2010	72.92919000	Jul 2012	78.85389700	Jul 2014	84.91495900	Jul 2016	89.55691400	Jul 2018	99.90909900
Ago 2008	67.12749200	Ago 2010	73.13175000	Ago 2012	79.09054000	Ago 2014	85.21996500	Ago 2016	89.80933300	Ago 2018	100.49200000
Sep 2008	67.58493500	Sep 2010	73.51511000	Sep 2012	79.43911900	Sep 2014	85.59634000	Sep 2016	90.35774400	Sep 2018	100.91700000
Oct 2008	68.04548600	Oct 2010	73.96892600	Oct 2012	79.84103600	Oct 2014	86.06962600	Oct 2016	90.90615400	Oct 2018	101.44000000
Nov 2008	68.81894200	Nov 2010	74.56158100	Nov 2012	80.38343700	Nov 2014	86.76377800	Nov 2016	91.61683400	Nov 2018	102.30300000
Dic 2008	69.29555200	Dic 2010	74.93095400	Dic 2012	80.56824300	Dic 2014	87.18898400	Dic 2016	92.03903500	Dic 2018	103.02000000

INSTITUTO DE CONSULTORÍA, CAPACITACIÓN Y ACTUALIZACIÓN FISCAL, S.C.

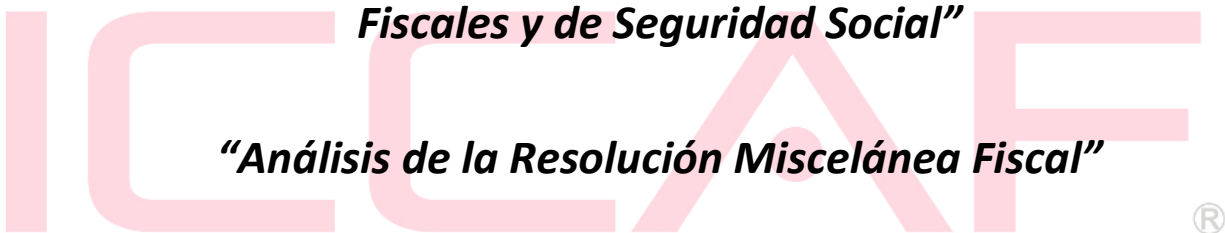
*Agradece tu preferencia y pone a tu disposición los
siguientes Cursos:*

***“Curso-Taller del Tratamiento Fiscal de las Personas
Morales con Fines Lucrativos”***

***“Curso-Taller del Tratamiento Fiscal de las Personas
Físicas”***

***“Curso-Taller de Nómina y sus Implicaciones Jurídicas,
Fiscales y de Seguridad Social”***

“Análisis de la Resolución Miscelánea Fiscal”



Instituto de Consultoría Capacitación y Actualización Fiscal S.C.



@iccafconsultores

Correo: iccaf.consultores@gmail.com

Página web: www.iccaf.com.mx

Teléfono 5872 7356