

Análisis de Gastos

Es necesario el detalle de los gastos que permita la identificación de partidas no deducibles; esta cédula agrupa los conceptos generales como salarios, contribuciones derivadas de la relación laboral, honorarios, arrendamientos, depreciación y otros más.

Análisis de Gastos de Operación					CÉDULA 4	
Concepto	Gastos de venta	Gastos de admon	Total	Deducible para ISR	No deducible para ISR	CED
Remuneraciones						
Sueldos y salarios	259,036	124,796	383,832	383,832	0	
PTU	56,310	27,128	83,438	0	83,438	C11
Previsión social		41,561	41,561	19,465	22,096	
Total de percepciones al personal	315,346	193,485	508,831	403,297	105,534	
Impuestos y aportaciones sobre sueldos y salarios						
Cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS)	38,686	45,414	84,100	84,100	0	
Aportaciones al Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores (Infonavit)	14,666	12,494	27,160	27,160	0	
Seguro de retiro	17,399	14,821	32,220	32,220	0	
Total de impuestos y aportaciones sobre sueldos y salarios	70,751	72,729	143,480	143,480	0	
Honorarios						
A personas físicas residentes en el país		51,940	51,940	51,940	0	
A personas morales residentes en el país		22,260	22,260	22,260	0	
Al consejo de administración		75,000	75,000	75,000	0	
Total de honorarios		149,200	149,200	149,200	0	

Análisis de Gastos

Arrendamientos						
A personas morales residentes en el país	84,240	71,760	156,000	156,000	0	
Depreciaciones y amortizaciones						
Depreciaciones	16,458	49,663	66,121	0	66,121	CD6
Otros gastos						
Viáticos y gastos de viaje	18,750	44,700	63,450	63,450	0	
Teléfono	5,238	3,600	8,838	8,838	0	
Materiales de oficina	5,454	28,600	34,054	34,054	0	
Seguros y fianzas	10,230	26,300	36,530	36,530	0	
Gastos no deducibles	0	14,063	14,063	0	14,063	CED6
Otros impuestos y derechos	5,892	5,020	10,912	10,912	0	
Fletes	22,370	0	22,370	22,370	0	
Gasolina y mantenimiento	0	29,866	29,866	25,366	4,500	(1)
Total de otros gastos	67,934	152,149	220,083	206,020	18,563	
Total de gastos generales	554,729	688,985	1,243,714	1,053,497	190,217	
Gasolina no deducible Artículo 28, fracción II, LISR			Cédula 2			

Análisis de Gastos

CÉDULA 5

AJUSTE ANUAL POR INFLACION												CEDULA 5		
CREDITOS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUMA DE SALDOS AL FINAL DE CADA MES	
BANCOS	12,500.00	16,000.00	8,000.00	9,000.00	26,800.00	35,800.00	36,000.00	20,600.00	16,517.00	22,900.00	9,800.00	7,000.00	220,917.00	
INVERSIONES EN VALORES	250,000.00	300,000.00	320,000.00	450,000.00	350,000.00	389,000.00	321,000.00	27,500.00	25,300.00	15,900.00	136,467.00	200,000.00	2,785,167.00	
DOCUMENTOS POR COBRAR	91,000.00	87,500.00	184,000.00	192,000.00	198,500.00	76,000.00	92,500.00	25,600.00	98,600.00	75,600.00	53,700.00	90,000.00	1,265,000.00	
CUENTAS POR COBRAR	170,000.00	250,000.00	310,000.00	350,000.00	310,000.00	313,500.00	32,300.00	16,500.00	19,500.00	92,500.00	83,033.00	250,000.00	2,197,333.00	
IVA A FAVOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13,963.00	-	-	13,963.00	
DEUDORES	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	25,000.00	8,333.00				208,333.00	
SUMA DE SALDOS AL FINAL DE CADA MES													6,690,713.00	
DEUDAS	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	SUMA DE SALDOS AL FINAL DE CADA MES	
PROVEEDORES	125,000.00	121,200.00	132,500.00	87,300.00	150,000.00	110,000.00	260,000.00	220,000.00	240,000.00	260,000.00	280,000.00	320,000.00	2,306,000.00	
CUENTAS POR PAGAR	32,500.00	11,000.00	15,900.00	23,200.00	21,200.00	19,600.00	15,300.00	12,050.00	5,558.00	-	-	-	156,308.00	
PTU POR PAGAR	40,600.00	40,600.00	40,600.00	40,600.00	40,600.00							83,438.00	286,438.00	
Aportaciones Para Futuros Aumentos de Capital	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	2,400,000.00	
IVA POR PAGAR	11,552.00	14,400.00	6,904.00	7,936.00	23,088.00	5,856.00	11,056.00	8,096.00	-	645.00	21,376.00	28,416.00	139,325.00	
IMSS POR PAGAR	7,800.00	12,300.00	7,200.00	11,800.00	8,300.00	13,200.00	6,400.00	6,900.00	2,600.00	11,000.00	6,900.00	8,600.00	103,000.00	
SUMA DE SALDOS AL FINAL DE CADA MES													5,391,071.00	
													Promedio Anual de Creditos	557,559
													Promedio Anual de Deudas	449,256
													Diferencia a favor de creditos	108,303
													INPC DE DICIEMBRE 2017	1
													INPC DE DICIEMBRE 2016	
													FACTOR DE AJUSTE ANUAL	0.0681
													AJUSTE ANUAL POR INFLACION	
													DEDUCIBLE	7,375
													CEDULA 9	

Análisis de Gastos

CÉDULA 6

DEPRECIACION DE INVERSIONES										CEDULA 6		
CONCEPTO	FECHA	MONTO ORIGINAL DE INVERSION	PORCENTAJE DE DEPRECIACION	MESES DE DEPRECIACION	DEPRECIACION MENSUAL	DEPRECIACION ACUMULADA DEL EJERCICIO		DEPRECIACION DEL EJERCICIO		SALDO PENDIENTE POR DEDUCIR	FACTOR DE ACTUALIZACION	DEDUCCION DE INVERSIONES
						MESES	MONTO	MESES	MONTO			
COMPUTO 1	10 DE FEBRERO DE 2015	30,000	30%	40	750	22	16,500	12	9,000	6	1.0086	9,077
COMPUTO 2	8 DE JUNIO DE 2014	25,000	30%	40	625	30	18,750	10	6,250	0	1.1186	6,991
COMPUTO 3	9 DE FEBRERO DE 2017	42,000	30%	40	1050	0	-	10	10,500	0	DEDUCCION INMEDIATA	
EQUIPO DE OFICINA 1	25 DE MAYO DE 2010	60,000	10%	120	500	79	39,500	12	6,000	29	1.3045	7,827
EQUIPO DE OFICINA 2	15 DE MARZO DE 2012	256,000	10%	120	2133	57	121,600	12	25,600	51	1.2089	30,948
AUTOMOVIL 1	17 DE NOVIEMBRE DE 2013	100,000	25%	48	2083	37	77,083	4	8,333	7	1.1328	9,440
AUTOMOVIL 2	20 DE SEPTIEMBRE DE 2017	175,000	25%	48	3646	0	-	3	8,125	45	1.0062	11,005
TOTALES		688,000			10,787.50		273,433		73,808	CEDULA 9	CEDULA 11	75,288

CÉDULA 7

El costo de adquisición del automóvil 1 fue de \$100,000, es enajenado en mayo de 2017 (ver cédula 10). El costo de adquisición del automóvil 2 fue de \$400,000, tiene una depreciación no deducible por \$14,063 (3 meses, \$225,000).

Los factores de actualización son los siguientes:

Concepto	Fecha de adquisición	Meses del periodo de uso	INPC fecha de adquisición	INPC último mes, primera mitad del periodo de uso	Factor de actualización
Cómputo 1	10 de febrero de 2015	12	125.3180	Junio de 2017 126.408	1.0086
Cómputo 2	8 de junio de 2014	10	112.7220	Mayo de 2017 126.091	1.1186
Cómputo 3	9 de febrero de 2017	DEDUCCIÓN INMEDIATA			
Equipo de oficina 1	25 de mayo de 2010	12	96.8975	Junio de 2017 126.408	1.3045
Equipo de oficina 2	15 de marzo de 2012	12	104.5560	Junio de 2017 126.408	1.2089
Automóvil 1	17 de noviembre de 2013	4	110.6210	Febrero de 2017 125.318	1.1328

Análisis de Gastos

Automóvil 2	20 de septiembre de 2017	3	127.9120	Octubre de 2017 128.717	1.0062
-------------	--------------------------	---	----------	----------------------------	--------

Conforme al decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 18 de enero de 2017, se extienden los porcentajes de deducción inmediata para el ejercicio de 2017 para las empresas con ingresos menores a 100 millones de pesos, las cuales podrán optar por efectuar la deducción inmediata de la inversión de bienes nuevos de activo fijo, en el ejercicio en el que se adquieran, deduciendo la cantidad que resulte de aplicar al monto original de la inversión, únicamente los porcentajes que se establecen en este decreto, en lugar de los previstos en los artículos 34 y 35 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta

No podrá aplicarse con mobiliario y equipo de oficina, automóviles, ni algún otro bien de activo fijo que no pueda ser identificable individualmente.

Concepto	Fecha de adquisición	MOI	Porcentaje de deducción	Deducción inmediata Decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación del 18 de enero de 2017
Cómputo	9 de febrero de 2017	42,000	94%	39,480
				Cédula 9

REFERENCIA:

Gestionix Oficial. (2018). Declaración Anual para Personas Morales. Recuperado el día 05 de febrero de 2019
Yáñez F. (2018) Papeles de Trabajo para la declaración anual 2017 de personas morales del régimen general. Revista 685 Consultorio Fiscal. México. UNAM