**Instrucciones:**

Basándote en el siguiente video <https://youtu.be/5CLqmNdaQzE>, realiza el cálculo en Excel del Impuesto Sobre la Renta de una empresa del régimen de los coordinados.

Recuerda enviarlo a través de la Plataforma Virtual para que pueda ser revisado por tu facilitador.

**Datos:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Transporte de Carga Federal SA de CV** | | | | | |
| **Balanza de Comprobación del mes de enero de 2019** | | | | | |
| Cuenta | Nombre | Saldo Inicial | Debe | Haber | Saldo |
| 1120-001 | Bancos | 50,000.00 | 394,240.00 | 193,976.00 | 250,264.00 |
| 1150-001 | Clientes | 56,000.00 | 672,000.00 | 394,240.00 | 333,760.00 |
| 1200-001 | IVA Acreditable | 0.00 |  |  | 0.00 |
| 1201-001 | IVA por Acreditar | 0.00 | 20,016.00 |  | 20,016.00 |
| 1320-001 | Retención de IVA no Cobrada | 2,000.00 | 24,000.00 |  | 26,000.00 |
| 1320-002 | Retención de IVA Cobrada | 0.00 |  |  | 0.00 |
| Cuenta | Nombre | Saldo Inicial | Debe | Haber | Saldo |
| 1320-002 | Subsidio al empleo | 20.00 | 25.00 |  | 45.00 |
| 1320-003 | Pago Provisionales ISR | 0.00 | 0.00 |  | 0.00 |
| 1500-001 | Tractocamiones | 500,000.00 |  |  | 500,000.00 |
| 1501-001 | Depreciación | -125,000.00 |  | 10,416.67 | -135,416.67 |
| 2100-001 | Refaccionaria SA | 0.00 | 11,600.00 | 23,200.00 | -11,600.00 |
| 2100-002 | Combustibles SA | 0.00 | 116,000.00 | 116,000.00 | 0.00 |
| 2100-003 | CP Juanito Pérez | 0.00 | 4,767.00 | 4,767.00 | 0.00 |
| 2100-004 | Bancos | 0.00 | 116.00 | 116.00 | 0.00 |
| 2140-001 | IVA por pagar | -5,000.00 | 5,000.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2140-002 | Pagos Prov. ISR por pagar | -500.00 | 500.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2140-003 | ISR del Ejercicio | -13,000.00 |  |  | -13,000.00 |
| 2150-001 | Ret. ISR Sueldos | -50.00 | 50.00 | 52.00 | -52.00 |
| 2150-002 | Ret. IMSS | -15.00 | 15.00 | 20.00 | -20.00 |
| 2150-003 | Ret ISR honorarios no pagada |  | 500.00 | 500.00 | 0.00 |
| 2150-004 | Ret ISR honorarios pagada |  |  | 500.00 | -500.00 |
| Cuenta | Nombre | Saldo Inicial | Debe | Haber | Saldo |
| 2150-007 | IVA Retenido Provisionado | 0.00 | 533.00 | 533.00 | 0.00 |
| 2150-008 | IVA Retenido pagado | 0.00 |  | 533.00 | -533.00 |
| 2170-001 | IMSS Cuota Patronal | -975.00 | 975.00 | 1,080.00 | -1,080.00 |
| 2180-001 | IVA Cobrado | 0.00 |  |  | 0.00 |
| 2181-002 | IVA por Cobrar | -8,000.00 |  | 96,000.00 | -104,000.00 |
| 3100-001 | Capital Social | -400,000.00 |  |  | -400,000.00 |
| 3100-002 | Utilidad Ejercicios anteriores | -55,480.00 |  |  | -55,480.00 |
| 4100-001 | Ingresos por fletes | 0.00 |  | 600,000.00 | -600,000.00 |
| 6100-001 | Sueldos | 0.00 | 55,000.00 |  | 55,000.00 |
| 6100-002 | Cuotas IMSS |  | 1,080.00 |  | 1,080.00 |
| 6100-003 | Combustibles y Lubricantes | 0.00 | 100,000.00 |  | 100,000.00 |
| 6100-004 | Mtto Equipo de Transporte | 0.00 | 20,000.00 |  | 20,000.00 |
| 6100-005 | Honorarios Personas Físicas | 0.00 | 5,000.00 |  | 5,000.00 |
| 6100-006 | Comisiones bancarias | 0.00 | 100.00 |  | 100.00 |
| 7100-001 | Depreciación | 0.00 | 10,416.67 |  | 10,416.67 |
|  | **SUMAS** | **0.00** | **1,441,933.67** | **1,441,933.67** | **0.00** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Resumen de Impuestos Por Pagar | |  |  |  |
|  | ISR Pago Provisional |  |  |  |  |
|  | IVA del mes |  |  |  |  |
|  | Retenciones ISR sueldos (SE) |  |  |  |  |
|  | Ret. ISR Honorarios |  |  |  |  |
|  | Ret IVA Honorarios |  |  |  |  |
|  | **SUMA** | **0.00** |  |  |  |

**Lista de Cotejo**

|  |
| --- |
| ELEMENTO |
| Envío del trabajo. |
| Contenido del trabajo. |
| TOTAL: 5 |

Envíalo a través de la Plataforma Virtual.

Recuerda que el archivo debe ser nombrado:

***Apellido Paterno\_Primer Nombre\_A\_ISR\_Coordinados***