**Instrucciones:**

Basándote en los ejercicios anteriores y junto a la teoría ya analizada de las lecciones, realiza el cálculo del impuesto sobre la renta de una empresa del régimen de los coordinados, aplicando el beneficio del 8% sobre los ingresos, con la información proporcionada. Recuerda enviarlo a través de la Plataforma Virtual para que pueda ser revisado por tu facilitador.

**Datos:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cálculo para la deducción de gastos sin requisitos fiscales 8% de los ingresos del periodo propios de su actividad** | | | | | |
| **Meses** | **Ingresos del Periodo** | **Porcentaje señalados en la disposición** | **Monto tope de la deducción** | **Gastos realmente erogados** | **Gastos realmente erogados que no se pueden deducir** |
| ENERO | 5,551,392 | **8.0%** |  |  |  |
| FEBRERO | 3,158,226 | **8.0%** |  |  |  |
| MARZO | 3,688,751 | **8.0%** |  |  |  |
| ABRIL | 5,543,832 | **8.0%** |  |  |  |
| MAYO | 3,509,632 | **8.0%** |  |  |  |
| JUNIO | 3,280,624 | **8.0%** |  |  |  |
| JULIO | 3,785,563 | **8.0%** |  |  |  |
| AGOSTO | 3,563,888 | **8.0%** |  |  |  |
| SEPTIEMBRE | 1,682,225 | **8.0%** |  |  |  |
| OCTUBRE | 4,997,541 | **8.0%** |  |  |  |
| NOVIEMBRE | 3,652,700 | **8.0%** |  |  |  |
| DICIEMBRE | 2,809,442 | **8.0%** |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Determinación del ISR por la deducción de gastos sin requisitos fiscales** | | | | | |
| **Meses** | **Gastos sin requisitos por los que se aplica la facilidad** | **Gastos sin requisitos por los que se aplica la facilidad acumulados** | **Tasa del 16% de ISR según la regla 2.2** | **Pago provisional de ISR por gastos sin requisitos** | **ISR por pagar de cada periodo** |
| ENERO |  |  | **16%** |  |  |
| FEBRERO |  |  | **16%** |  |  |
| MARZO |  |  | **16%** |  |  |
| ABRIL |  |  | **16%** |  |  |
| MAYO |  |  | **16%** |  |  |
| JUNIO |  |  | **16%** |  |  |
| JULIO |  |  | **16%** |  |  |
| AGOSTO |  |  | **16%** |  |  |
| SEPTIEMBRE |  |  | **16%** |  |  |
| OCTUBRE |  |  | **16%** |  |  |
| NOVIEMBRE |  |  | **16%** |  |  |
| DICIEMBRE |  |  | **16%** |  |  |
| **TOTALES** |  |  |  |  |  |

**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\_Facilidad***