

# **ANEXO 13**

## **Cálculo del Impuesto sobre la Renta**

### **Título IV**

**“De las personas físicas”**

### **Capítulo II**

**“De los ingresos por actividades  
empresariales y profesionales”**

### **Sección I**

**“De las personas físicas con actividades  
empresariales y profesionales”**



<b>ISR 2009</b>								
		Socio 1	Socio 2	Socio 3	Socio 4	Socio 5	Socio 6	TOTALES
Menos	Ingresos Acumulables del Ejercicio							
Igual	Deducciones Autorizadas	\$4,587,326						
Menos	Utilidad Fiscal	\$2,489,255						
Menos	PTU Pagada	\$2,098,071						
Menos	Pérdidas Fiscales	\$223,455						
Igual	Utilidad Gravable del Ejercicio	\$1,874,616						
Más	Cuenta Utilidad Gravable al inicio del Ejercicio	\$1,731,528						
Menos	Utilidad Gravable del Ejercicio	\$1,874,616						
Menos	Utilidad Gravable Pagada	\$1,731,528						
	Cuenta Utilidad Gravable al cierre del Ejercicio	\$1,874,616						
<b>Concepto</b>		Socio 1	Socio 2	Socio 3	Socio 4	Socio 5	Socio 6	TOTALES
Menos	Total de Ingresos Gravables	30%	10%	10%	20%	15%	15%	100%
Igual	Límite inferior	\$562,385	\$187,462	\$187,462	\$374,923	\$281,192	\$281,192	\$1,874,616
Por	Excedente	\$103,218	\$103,218	\$103,218	\$103,218	\$103,218	\$103,218	
Igual	% aplicable al Excedente	28%	28%	28%	28%	28%	28%	
Más	ISR Marginal	\$128,567	\$23,588	\$23,588	\$76,077	\$49,833	\$49,833	
Igual	Cuota Fija	\$14,748	\$14,748	\$14,748	\$14,748	\$14,748	\$14,748	
	ISR Total	\$143,314	\$38,336	\$38,336	\$90,825	\$64,581	\$64,581	
Menos	Total de Ingreso Gravable	\$562,385	\$187,462	\$187,462	\$374,923	\$281,192	\$281,192	
Igual	Límite inferior de Tabla de Subsidio	\$392,842	\$123,580	\$123,580	\$249,243	\$249,243	\$249,243	
Por	Excedente	\$169,543	\$63,881	\$63,881	\$125,680	\$31,949	\$31,949	
Igual	Tasa de ISR	28%	28%	28%	28%	28%	28%	
Por	ISR Marginal	\$47,472	\$17,887	\$17,887	\$35,190	\$8,946	\$8,946	
Igual	% de Subsidio sobre ISR Marginal	0%	40%	40%	30%	30%	30%	
Más	Subsidio ISR Marginal	\$0	\$7,155	\$7,155	\$10,557	\$2,684	\$2,684	
Igual	Cuota Fija	\$36,361	\$10,225	\$10,225	\$24,299	\$24,299	\$24,299	
Menos	Subsidio Total	\$36,361	\$17,379	\$17,379	\$34,856	\$26,983	\$26,983	
Igual	ISR Total	\$143,314	\$38,336	\$38,336	\$90,825	\$64,581	\$64,581	
Menos	Subsidio Acreditable	\$36,361	\$17,379	\$17,379	\$34,856	\$26,983	\$26,983	
Igual	ISR a Retener	\$106,953	\$20,957	\$20,957	\$55,969	\$37,598	\$37,598	
							<b>ISR por Pagar</b>	<b>\$280,032</b>

<b>ISR 2010</b>									<b>TOTALES</b>
	Ingresos Acumulables del Ejercicio								
Menos	Deducciones Autorizadas	\$4,862,566							
Igual	Utilidad Fiscal	\$2,344,913	Art. 130						
Menos	PTU Pagada	\$2,517,652							
Menos	Pérdidas Fiscales	\$265,413							
Igual	<b>Utilidad Gravable del Ejercicio</b>	<b>\$2,252,239</b>							
	Cuenta Utilidad Gravable al inicio del Ejercicio	\$1,874,616							
Más	Utilidad Gravable del Ejercicio	\$2,252,239							
Menos	Utilidad Gravable Pagada	\$1,874,616							
	Cuenta Utilidad Gravable al cierre del Ejercicio	\$2,252,239							
	<b>Concepto</b>	<b>Socio 1</b>	<b>Socio 2</b>	<b>Socio 3</b>	<b>Socio 4</b>	<b>Socio 5</b>	<b>Socio 6</b>	<b>TOTALES</b>	
		30%	10%	10%	20%	15%	15%		100%
Menos	Total de Ingresos Gravables	\$675,672	\$225,224	\$225,224	\$450,448	\$337,836	\$337,836		\$2,252,239
Igual	Límite inferior	\$103,218	\$103,218	\$103,218	\$103,218	\$103,218	\$103,218		
Por	Excedente	\$572,454	\$122,006	\$122,006	\$347,230	\$234,618	\$234,618		
Igual	% aplicable al Excedente	28%	28%	28%	28%	28%	28%		
Más	ISR Marginal	\$160,287	\$34,162	\$34,162	\$97,224	\$65,693	\$65,693		
Igual	Cuota Fija	\$14,748	\$14,748	\$14,748	\$14,748	\$14,748	\$14,748		
	ISR Total	\$175,035	\$48,909	\$48,909	\$111,972	\$80,441	\$80,441		
Menos	Total de Ingreso Gravable	\$675,672	\$225,224	\$225,224	\$450,448	\$337,836	\$337,836		
Igual	Límite inferior de Tabla de Subsidio	\$392,842	\$123,580	\$123,580	\$392,842	\$249,243	\$249,243		
Por	Excedente	\$282,830	\$101,644	\$101,644	\$57,606	\$88,592	\$88,592		
Igual	Tasa de ISR	28%	28%	28%	28%	28%	28%		
Por	ISR Marginal	\$79,192	\$28,460	\$28,460	\$16,130	\$24,806	\$24,806		
Igual	% de Subsidio sobre ISR Marginal	0%	40%	40%	0%	30%	30%		
Más	Subsidio ISR Marginal	\$0	\$11,384	\$11,384	\$0	\$7,442	\$7,442		
Igual	Cuota Fija	\$36,361	\$10,225	\$10,225	\$36,361	\$24,299	\$24,299		
	Subsidio Total	\$36,361	\$21,609	\$21,609	\$36,361	\$31,741	\$31,741		
Menos	ISR Total	\$175,035	\$48,909	\$48,909	\$111,972	\$80,441	\$80,441		
Igual	Subsidio Acreditable	\$36,361	\$21,609	\$21,609	\$36,361	\$31,741	\$31,741		
	ISR a Retener	\$138,674	\$27,301	\$27,301	\$75,611	\$48,700	\$48,700		

