

## ANEXO FISCAL

La empresa Hnos Hidalgo Carrión, esta constituida como persona física, con actividad empresarial, así que analizaremos la parte fiscal. De acuerdo con la LEY IMPUESTO SOBRE LA RENTA, las personas físicas deberán hacer el siguiente cálculo para determinar el impuesto a pagar.

	<b>INGRESOS EFECTIVAMENTE COBRADOS EN EL MES</b>
	Ingresos Efectivamente Cobrados Acumulativos
(+)	<b>ANTICIPO DE CLIENTES</b>
(+)	<b>OTROS INGRESOS FISCALES</b>
(+)	Total de Ingresos Acumulados
	<b>DEDUCCIONES FISCALES EFECTIVAMENTE PAGADAS EN EL MES</b>
(-)	Deducciones Efectivamente Pagadas Acumuladas
(=)	Utilidad Fiscal Para Pagos Provisionales
(-)	<b>Perdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores Actualizadas por Aplicar</b>
(=)	Base Para Pagos Provisionales
	<u>Artículo 113 LISR</u>
(-)	<u>Artículo 114 LISR</u>
(=)	ISR Para Pago Provisional
(-)	Pagos Provisionales Anteriores
	diferencia isr y pago provisionales
	DATO PARA RESUMEN
	<b>RETENCIONES ISR POR TERCEROS</b>
(-)	<u>CREDITO AL SALARIO DISMINUIDO</u>
(=)	<b><u>IMPUESTO A DECLARAR</u></b>
	<b>ISR PAGADO</b>

Las deducciones a las cuales pueden ser deducidas por personas físicas con actividad empresarial están en el artículo 123 al 125 de la ley del Impuesto Sobre la Renta, en donde nos indican los requisitos para poder deducir un gasto, siempre y cuando el gasto sea indispensable para la actividad del negocio. En el caso de la Ley del Impuesto Empresarial a Tasa Única, las deducciones se encuentran en los artículos 5 y 6. Esta ley va mucho de la mano con la LISR.

LEYES	TASAS PARA 2010
-------	-----------------

IVA	16%
ISR	30%
IETU	17.5%
IDE	3%

### Estado de Resultados de la empresa "Hnos. Hidalgo Carrión"

	Análisis Vertical		Análisis Vertical	
	2008		2009	
Ingresos por ventas y servicios	6,260,887.28	249%	7,260,698.42	228%
costo de ventas	3,749,742.84	149%	4,076,831.04	128%
UTILIDAD BRUTA	2,511,144.44	100%	3,183,867.38	100%
GASTOS DE OPERACIÓN:				
gastos administración	1,086,679.54	378%	1,159,342.04	216%
gastos de ventas	1,131,902.70	394%	1,488,302.58	278%
gastos generales	5,405.00	2%	-	0%
UTILIDAD DE OPERACIÓN:	287,157.20	100%	536,222.76	100%
COSTO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO:				
productos financieros	208.40	0%	252.10	0%
gastos financieros	143,181.20	99%	209,577.90	64%
UTILIDAD ANTES DE OTROS GASTOS Y PRODUCTOS	144,184.40	100%	326,896.96	100%
otros productos	-	0%		
otros gastos	297.27	0%	480.00	0%
UTILIDAD ANTES DE I.S.R Y P.T.U	143,887.13	100%	326,416.96	135%
provision de I.S.R.		0%	51,655.80	21%
provision del P.T.U.	-	0%	33,776.56	14%
utilidad /perdida del ejercicio		100%	240,984.60	100%

Como se puede observar en estos estados de resultados las provisiones del ISR representa el 21% de la utilidad del ejercicio en el 2009 y el PTU el 13% de la utilidad del ejercicio del 2009. En el ejercicio del 2008 no hubo aprovisionamiento del ISR Y PTU debido a que para el mes de diciembre el resultado del ejercicio fue una pérdida.