



UNIVERSIDAD MICHOACANA DE SAN NICOLÁS DE HIDALGO

FACULTAD DE CONTADURIA Y CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CASO PRÁCTICO

ANALISIS DE LAS P.F CON INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS,

HONORARIOS Y DIVIDENDOS

PARA OBTENER EL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTADURIA

PRESENTA:

LIZBETH JULIANA CARDENAS NAVA

ASESOR:

MF. SANDRA AYALA GOMEZ

MORELIA, MICHOACÁN, JULIO DEL

2016.



INDICE

RESUMEN	3
ABSTRACT	4
INTRODUCCION	5
CASO PRÁCTICO.....	6
PAGOS PROVINCIONALES	8
ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL.....	10

RESUMEN

TODAS LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES RESIDENTES EN MÉXICO Y EN EL EXTRANJERO CUANDO LA FUENTE DE RIQUEZA DE LOS INGRESOS MENCIONADOS SE ENCUENTRE EN TERRITORIO NACIONAL, ESTÁN OBLIGADOS AL PAGO DEL IMPUESTO.

EN ESTE CASO VEMOS LOS INGRESOS OBTENIDOS POR UNA PERSONA FÍSICA CON INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS, HONORARIOS Y DIVIDENDOS.

DE LOS CUALES REALIZAMOS UN CÁLCULO PARA EL PAGO DEL IMPUESTO POR EL TOTAL DE LOS INGRESOS OBTENIDOS MENSUAL Y ANUALMENTE.

EXPLICO DE MANERA SIMPLIFICADA EL CONCEPTO DE CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES QUE REALIZA ESTE CONTRIBUYENTE.

HONORARIOS: ES LA SUMA DE DINERO QUE UN PROFESIONAL, TRABAJADOR, COBRA POR LA REALIZACIÓN DE SU TRABAJO. NORMALMENTE SE HABLA DE HONORARIOS CUANDO SE TRATA DE AQUELLOS TRABAJADORES QUE SE DESEMPEÑEN EN DETERMINADAS PROFESIONES U OFICIOS.

SUELDO: ES EL PAGO QUE SE EFECTÚA LOS EMPLEADOS QUE APARECEN EN NÓMINA O TIENE UNA PLAZA CON INGRESOS MONETARIOS FIJOS Y LAS PRESTACIONES DE LEY SE LES ASIGNA A TRABAJADORES INTELLECTUALES, ADMINISTRATIVOS ENTRE OTROS.

SALARIO: ES EL PAGO QUE RECIBE DE FORMA PERIÓDICA UN TRABAJADOR DE MANO DE SU EMPLEADOR A CAMBIO DE QUE ESTE TRABAJE DURANTE UN PERIODO DETERMINADO PARA EL QUE FUE CONTRATADO O PRODUZCO UNA DETERMINADA CANTIDAD DE MERCANCIASAJADORES INTELLECTUALES, ADMINISTRATIVOS ENTRE OTROS.

DIVIDENDOS: EL DIVIDENDO ES LA PARTE DEL BENEFICIO QUE SE REPARTE ENTRE LOS ACCIONISTAS POR SER PROPIETARIO DE LA SOCIEDAD. LA CANTIDAD QUE SE REPARTE POR ESTE CONCEPTO ES VARIABLE SEGÚN EL RESULTADO ANUAL QUE LA EMPRESA OBTENIDA.

PALABRAS CLAVE: PERSONA FISICA, HONORARIOS, SUELDOS, SALARIOS Y DIVIDENDOS.

ABSTRACT

ALL PHYSICAL AND MORAL PERSONS RESIDENT IN MEXICO AND ABROAD WHEN THE SOURCE OF WEALTH OF INCOME MENTIONED IS IN TERRITORY, ARE OBLIGED TO PAY TAX. IN THIS CASE WE SEE THE REVENUES DERIVED FROM AN INDIVIDUAL WITH INCOME FROM WAGES AND SALARIES, FEES AND DIVIDENDS. WHICH MAKE A CALCULATION FOR TAX PAYMENT BY TOTAL MONTHLY AND YEARLY INCOME DERIVED. SIMPLIFIED EXPLAIN HOW THE CONCEPT OF EACH OF THE ACTIVITIES PERFORMING THIS CONTRIBUTOR. FEES: IS THE SUM OF MONEY THAT A PROFESSIONAL WORKER, COBRA BY THE CONDUCT OF ITS WORK. NORMALLY WHEN SPOKEN FEE IS OF THOSE WORKERS WHO WORK IN CERTAIN PROFESSIONS OR OCCUPATIONS. SALARY: PAYMENT IS SHOWN IN EMPLOYEE PAYROLL OR HAVE A PLACE WITH TAKES MONEY INCOME FIXED AND BENEFITS LAW ARE ASSIGNED JOB WORKERS INTELLECTUALS, ADMINISTRATIVE AMONG OTHERS. SALARY: RECEIVING PAYMENT IS PERIODICALLY WORKER HAND TO CHANGE YOUR EMPLOYER THAT THIS WORK FOR A PERIOD DETERMINED FOR THAT WAS HIRED OR PRODUCE A CERTAIN AMOUNT OF MERCANCÍASAJADORES INTELLECTUALS, ADMINISTRATIVE AMONG OTHERS. DIVIDEND: THE DIVIDEND IS PART OF BENEFIT THAT BY DISTRIBUTED TO SHAREHOLDERS OWNERSHIP OF THE COMPANY. THE AMOUNT THAT DELIVERS IN THIS REGARD BY THE ANNUAL VARIABLE IS COMPANY RESULTS OBTAINED.

INTRODUCCION

CADA EJERCICIO ECONÓMICO, LA PERSONA DETERMINA EL RESULTADO QUE HA OBTENIDO, PERDIDA O GANANCIA, EN ESE PERIODO.

NORMALMENTE ESTE CÁLCULO SE EFECTÚA A FINALES DEL AÑO, PUESTOS QUE UN EJERCICIO ECONÓMICO SUELE COINCIDIR CON EL AÑO NATURAL.

EL PRINCIPIO DE CORRELACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS ESTABLECE QUE EL RESULTADO DE UN EJERCICIO ESTARÁ CONSTITUIDO POR LOS INGRESOS GENERADOS EN DICHO PERIODO, MENOS LOS GASTOS REALIZADOS POR LA OBTENCIÓN DE AQUELLOS.

AL CIERRE DEL EJERCICIO, LA EMPRESA O PERSONA SE VE OBLIGADA A ANALIZAR LOS DISTINTOS INGRESOS Y GASTOS CONTABILIZADOS EN EL PERIODO, PUESTO QUE ESTOS PUEDEN PRESENTAR DIVERSAS CIRCUNSTANCIAS, DE SUMA IMPORTANCIA PARA LA TOMA DE DECISIONES.

CASO PRÁCTICO

EL SEÑOR LUIS MARTINEZ LOPEZ TIENE COMO ACTIVIDAD PROFESIONAL MEDICO CIRUJANO Y EJERCE DE MANERA INDEPENDIENTE Y SUBORDINADA, PARA LO CUAL LE PROPORCIONA LOS SIGUIENTES DATOS PARA EFECTO DE QUE CALCULE SUS OBLIGACIONES FISCALES.

A)

MES	INGRESOS POR HONORARIOS
ENERO	\$ 33,520.00
FEBRERO	\$ 31,250.00
MARZO	\$ 33,980.00
ABRIL	\$ 35,760.00
MAYO	\$ 32,150.00
JUNIO	\$ 30,100.00
JULIO	\$ 36,700.00
AGOSTO	\$ 37,480.00
SEPTIEMBRE	\$ 33,800.00
OCTUBRE	\$ 35,300.00
NOVIEMBRE	\$ 36,900.00
DICIEMBRE	\$ 34,500.00

MES	DEDUCC. AUTORIZADAS
ENERO	\$ 12,200.00
FEBRERO	\$ 7,500.00
MARZO	\$ 9,800.00
ABRIL	\$ 10,300.00
MAYO	\$ 9,400.00
JUNIO	\$ 8,280.00
JULIO	\$ 10,520.00
AGOSTO	\$ 10,300.00
SEPTIEMBRE	\$ 8,800.00
OCTUBRE	\$ 9,680.00
NOVIEMBRE	\$ 10,800.00
DICIEMBRE	\$ 9,600.00

B) TODOS LOS INGRESOS Y DEDUCCIONES FUERON PAGADOS Y COBRADOS RESPECTIVAMENTE.

C) EN EL MES DE JULIO RECIBE \$300,000.00 DE DIVIDENDOS COBRADOS DE UNA PERSONA MORAL
RECIDENTE EN MEXICO.

D) EN EL MES DE ENERO 2016 RECIBE SU CONSTANCIA ANUAL DE RETENCIONES POR SUELDOS Y SALARIOS DEL EJERCICIO 2015, LA CUAL CUENTA CON LA SIG. INFORMACION.

TOTAL DE INGRESOS POR SUELDOS, SALARIOS Y CONCEPTOS ASIMILADOS	\$407,413.00
INGRESOS ACUMULABLES	\$407,413.00
IMPUESTO RETENIDO	\$ 76,955.00

NOTA: DETERMINAR PAGOS PROVICIONALES Y DECLARACION ANUAL CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2015.

PAGOS PROVINCIALES
ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL
DR. LUIS MARTINEZ LOPEZ
R.F.C. MALL7111153K7

DOMICILIO FISCAL: AV. LA NACIONAL #558 COL. MORELOS C.P. 60600 MORELIA MICH.

DETERMINACION DE IMPUESTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
INGRESOS DEL MES	\$ 33,520.00	\$ 31,250.00	\$ 33,980.00	\$ 35,760.00	\$ 32,150.00	\$30,100.00
INGRESOS ACUMULADOS		64,770.00	98,750.00	134,510.00	166,660.00	196,760.00
DEDUCCIONES DEL MES	12,200.00	7,500.00	9,800.00	10,300.00	9,400.00	8,280.00
DEDUCCIONES ACUMULADAS		19,700.00	29,500.00	39,800.00	49,200.00	57,480.00
(=) BASE DE IMPUESTO	21,320.00	45,070.00	69,250.00	94,710.00	117,460.00	139,280.00
(-) LIM. INFERIOR	20,770.30	41,540.59	62,310.88	83,081.71	103,851.46	124,621.75
(=) EXC. S/LIM. INF.	549.70	3,529.41	6,939.12	11,628.29	13,608.54	14,658.25
(X) TASA %	23.52	23.52	23.52	23.52	23.52	23.52
IMPTO MARGINAL	129.29	830.12	1,632.08	2,734.97	3,200.73	3,447.62
(+) CUOTA FIJA	3,327.42	6,654.84	9,982.26	13,309.68	16,637.10	19,964.52
IMPTO DEL PERIODO	3,456.71	7,484.96	11,614.34	16,044.65	19,837.83	23,412.14
(-) P. PROV. CON ANTERIORIDAD	0.00	3,456.71	7,484.96	11,614.34	16,044.65	19,837.83
(=) ISR PAR PAGAR	\$3,456.71	\$4,028.25	\$4,129.38	\$4,430.31	\$3,793.17	\$3,574.31

FUNDAMENTO LEGAL

ART.100,96,106 LISR Y 15 LIVA

ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL**DR. LUIS MARTINEZ LOPEZ****R.F.C. MALL7111153K7****DOMICILIO FISCAL: AV. LA NACIONAL #558 COL. MORELOS C.P. 60600 MORELIA MICH.**

DETERMINACION DE IMPUESTO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
INGRESOS DEL MES	\$36,700.00	\$37,480.00	\$ 33,800.00	\$35,300.00	\$36,900.00	\$34,500.00
INGRESOS ACUMULADOS	233,460.00	270,940.00	304,740.00	340,040.00	376,940.00	411,440.00
DEDUCCIONES DE MES	10,520.00	10,300.00	8,800.00	9,680.00	10,800.00	9,600.00
DEDUCCIONES ACUMULADAS	68,000.00	78,300.00	87,100.00	96,780.00	107,580.00	117,180.00
BASE DE IMPUESTO	165,460.00	192,640.00	217,640.00	243,260.00	269,360.00	294,260.00
(-) LIM. INFERIOR	145,392.04	166,162.33	186,932.62	207,702.91	228,473.20	249,243.49
(=) EXC. S/LIM. INF.	20,067.96	26,477.67	30,707.38	35,557.09	40,886.80	45,016.51
(X) TASA %	23.52	23.52	23.52	23.52	23.52	23.52
IMPTO MARGINAL	4,719.98	6,227.55	7,222.38	8,363.03	9,616.58	10,587.88
(+) CUOTA FIJA	23,291.94	26,619.36	29,946.78	33,274.20	36,601.62	39,929.05
IMPTO DEL PERIODO	28,011.92	32,846.91	37,169.16	41,637.23	46,218.20	50,516.93
(-) P. PROV. CON ANTERIORIDAD	23,412.14	28,011.92	32,846.91	37,169.16	41,637.23	46,218.20
(=) ISR PAR PAGAR	\$4,599.78	\$4,834.98	\$4,322.25	\$4,468.07	\$4,580.97	\$4,298.74

FUNDAMENTO LEGAL**ART.100,96,106 LISR Y 15 LIVA**

ACTIVIDAD EMPRESARIAL Y PROFESIONAL

DR. LUIS MARTINEZ LOPEZ

R.F.C. MALL7111153K7

DOMICILIO FISCAL: AV. LA NACIONAL #558 COL. MORELOS C.P. 60600 MORELIA MICH.

INGRESOS POR DIVIDENDOS	\$300,000.00	FUNDAMENTO LEGAL.
PRO. DE MONTO ACREDITABLE (%)	<u>1.4286</u>	
UTILIDAD ACUMULADA	\$428,580.00	
MONTO ACREDITABLE	\$128,580.00	ART. 140 LISR
INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIOS	\$407,407.00	ART. 94,97 B) LISR
IMPUESTO RETENIDO	\$ 76,955.00	
INGRESOS POR HONORARIOS	\$411,440.00	ART.100 LISR
DEDUCCIONES AUTORIZADAS	\$117,180.00	ART.25,103 Y 27 FVII LISR

DECLARACION ANUAL DEL EJERCICIO 2015

INGRESOS POR HONORARIOS	\$ 411,440.00	
INGRESOS POR DIVIDENDOS	\$ 428,574.00	
INGRESOS POR SUELDOS Y SALARIO	\$ 407,413.00	
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES		\$ 1,247,427.00
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS		<u>\$ 117,180.00</u>
(=) BASE GRAVABLE		\$ 1,130,247.00
(-) LIMITE INFERIOR		<u>\$ 1,000,000.01</u>
(=) EXEDENTE S/ LIM. INF.		\$ 130,246.99
(X) % S/ EXEDENTE		<u>34%</u>
(=) IMP. MARGINAL		\$ 44,283.98
(+) CUOTA FIJA		<u>\$ 260,850.81</u>
(=) ISR CONFORME A TARIFA ANUAL		\$ 305,134.79
(-) P.P EFECTUADOS A LA FEDERACION		\$ 50,516.93
(-) ISR RETENIDO		\$ 76,955.00
(-) ACREDITAMIENTO DE ISR POR DIVIDENDOS		<u>\$ 128,574.00</u>
(=) IMPUESTO A CARGO	\$49,088.86	