



132  
2ej.

# UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLAN

**ESTUDIO FISCAL INTEGRAL**  
" TRATAMIENTO FISCAL Y LABORAL DE  
LOS SUELDOS Y SALARIOS "

**TRABAJO DE SEMINARIO**

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:

**LICENCIADA EN CONTADURIA**

P R E S E N T A :

***MA. GUADALUPE JUAREZ RAMOS***

ASESOR: C. P. JOSE ALEJANDRO LOPEZ GARCIA

CUAUTITLAN IZCALLI, EDO. DE MEX.

267872 1998

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN  
UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR A. M.  
DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES CUAUTITLAN



DEPARTAMENTO DE  
EXAMENES PROFESIONALES

DR. JUAN ANTONIO MONTARAZ CRESPO  
DIRECTOR DE LA FES-CUAUTITLAN  
PRESENTE.

AT'N: Q. MA. DEL CARMEN GARCIA MIJARES  
Jefe del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES-C.

Con base en el art. 51 del Reglamento de Exámenes Profesionales de la FES-Cuautitlán, nos permitimos comunicar a usted que revisamos el Trabajo de Seminario:

Estudio Fiscal Integral. Tratamiento Fiscal y Laboral de los Sueldos y Salarios.

que presenta la pasante: Ma. Guadalupe Juárez Ramos  
con número de cuenta: 8707631-6 para obtener el Título de:  
Licenciada en Contaduría.

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el EXAMEN PROFESIONAL correspondiente, otorgamos nuestro VISTO BUENO.

ATENTAMENTE.

"POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Edo. de México, a 27 de Octubre de 19 98

MODULO:	PROFESOR:	FIRMA:
<u>I</u>	<u>L.C. Francisco Alcantara Salinas</u>	<u>[Firma]</u>
<u>II</u>	<u>C.P. José Alejandro López García</u>	<u>[Firma]</u>
<u>IV</u>	<u>C.P. Fermín González Camberos</u>	<u>[Firma]</u>

## **Dedicatorias**

### ***A Dios***

Por darme el maravilloso don de la vida y permitirme llegar a la culminación de mi carrera profesional.

### ***A mis padres***

Por todo el cariño y apoyo que me han brindado a lo largo de mi vida y porque gracias a ellos e alcanzado esta meta tan importante en mi vida.

### ***A mis hermanos***

Por la ayuda y comprensión que me han brindado siempre y sobretodo para alcanzar este objetivo.

### ***A Lidia y Nora***

Porque siempre estuvieron conmigo en las buenas y en las malas, ofreciéndome su apoyo y amistad incondicional..

A todas las personas que de alguna forma me brindaron su ayuda para hacer posible la terminación de mi carrera.

**A la UNAM**

Por haberme abierto sus puertas y darme la oportunidad de pertenecer a la máxima casa de estudios.

**A la FES-C**

Por darme un lugar en sus aulas, en las cuales adquirí los conocimientos necesarios para mi formación profesional.

**A los profesores**

Por todos los conocimientos y experiencias que me transmitieron, y los cuales han sido muy valiosos para mi desarrollo profesional.

## Indice

Introducción	i
Hipótesis	ii
Objetivo	iii
Capítulo 1. Aspectos generales.	
1.1    Contribuciones	
1.1.1    Definición	1
1.1.2    Clasificación	1
1.2    Jerarquía de la ley	5
1.3    Fundamento legal	
1.3.1    C.P.E.U.M.	6
1.3.2    L.F.T.	8
1.3.3    L.I.S.R.	9
1.4    Conceptos básicos	
1.4.1    Sueldos y salarios	11
1.4.2    Salario mínimo	13
1.4.3    Otros conceptos	14
Capítulo 2. Aspectos fiscales	
2.1    Obligaciones de los trabajadores	16
2.2    Obligaciones de los patrones	17
2.3    Ingresos	19
2.4    Ingresos exentos	21
2.5    Integración del salario	27

### Capítulo 3. Mecánica para el cálculo del impuesto

3.1.	Subsidio fiscal	
3.1.1	Mensual	30
3.1.2	Anual	33
3.2.	Crédito fiscal	
3.2.1	Mensual	34
3.2.2	Anual	35
3.3.	I.S.P.T.	
3.3.1	Pago provisional	36
3.3.2	Impuesto anual	39

Capítulo 4.	Caso práctico	42
-------------	---------------	----

Conclusiones	115
--------------	-----

Bibliografía	116
--------------	-----

## Introducción

Dada la importancia que tiene el cálculo de impuestos sobre los sueldos y salarios, en el presente trabajo se mostrarán los elementos necesarios para poder calcular el I.S.P.T. sobre los mismos.

En el primer capítulo se hablará del fundamento legal sobre el cual se basan los sueldos y salarios; la clasificación que tienen las contribuciones; la jerarquía de las leyes esto es con la finalidad de que podamos distinguir de una manera más clara porque unas leyes dependen de otras y cuales son las que rigen los sueldos y salarios; también los conceptos esenciales que se manejan dentro de la prestación de servicios personales subordinados.

En el segundo capítulo se señalarán las obligaciones que tienen los trabajadores que prestan un servicio personal subordinado; así mismo se señalarán las obligaciones que tienen los patrones de estos. También se mostrarán cuales son los ingresos sobre los cuales se calcula el impuesto y todos aquellos ingresos que no se consideran para el cálculo del mismo.

En el tercer capítulo se mostrará la mecánica para determinar el I.S.P.T., el subsidio fiscal y el crédito fiscal, tanto mensual como anual; considerando los aspectos vistos con anterioridad.

En el último capítulo se hará un caso práctico en el cual se emplearán los elementos desarrollados en el presente trabajo, con la finalidad de que todo ello resulte más comprensible y se facilite el cálculo del impuesto.



## **Hipótesis**

El conocer todo lo relacionado con los sueldos y salarios permitirá calcular correctamente el I.S.R.

## **Objetivo**

Proporcionar los conocimientos básicos de los sueldos y salarios, y los conceptos relacionados con ellos.

## **Capítulo 1. Fundamento Legal**

### **1.1 Contribuciones**

#### **1.1.1 Definición**

Son las aportaciones económicas que los ciudadanos están obligados a aportar al Estado para sufragar los gastos públicos.

El artículo 31 Fracción IV de la C.P.E.U.M. señala que los mexicanos tienen la obligación de contribuir con los gastos públicos, de la Federación, el Estado y los Municipios. Estas contribuciones deben estar contenidas en las leyes específicas, deben ser proporcionales y equitativas.

El artículo 1 del C.F.F. indica que están obligados a contribuir a los gastos públicos las personas físicas y morales.

#### **1.1.2 Clasificación de las contribuciones**

El artículo 2 del C.F.F. clasifica a las contribuciones de la siguiente manera:

a.- Impuestos

b.- Aportaciones de Seguridad Social

c.- Contribuciones de mejoras

d.- Derechos

## **IMPUESTOS :**

Son las contribuciones que deben pagar las personas físicas y morales que se encuentran en la situación jurídica o de hecho.

"El impuesto es pura y simplemente una contribución, sea directa, sea disimulada, que el poder público exige de los ciudadanos para subvenir a los gastos del gobierno." (1)

Podemos decir que los impuestos son las contribuciones que deben pagar las personas físicas o morales para contribuir con los gastos públicos del país, como lo marca el art. 31 f IV de la C.P.E.U.M.. Es conveniente señalar que de los impuestos proviene la mayor parte de los ingresos para el estado. Como ejemplos más representativos tenemos: la LISR, la LIVA, la LIEPS.

(1) Elementos de finanzas públicas mexicanas. Ernesto Flores Zavala. Edit.Porrúa

Los elementos de los impuestos son:

1. Sujeto
2. Objeto
3. Base
4. Tasa o tarifa

1. **SUJETO** : son las personas físicas y morales que se encuentran en las situaciones jurídicas o de hecho por las cuales se deben de pagar los impuestos.

2. **OBJETO**: es el acto o actividad sobre las cuales recae el impuesto.

3. **BASE**: es el importe sobre el cual se aplica la tasa para determinar el impuesto.

4. **TASA O TARIFA**: es el porcentaje o cantidad que fija la ley y el cual se aplica sobre la base.

### **APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL:**

Son las contribuciones a cargo de personas que son sustituidas por el estado en cumplimiento de las obligaciones fijadas por la ley en materia de seguridad social; o quienes se beneficien en forma especial por

servicios de seguridad social proporcionados por el estado como: Las cuotas al IMSS las aportaciones al SAR y al INFONAVIT.

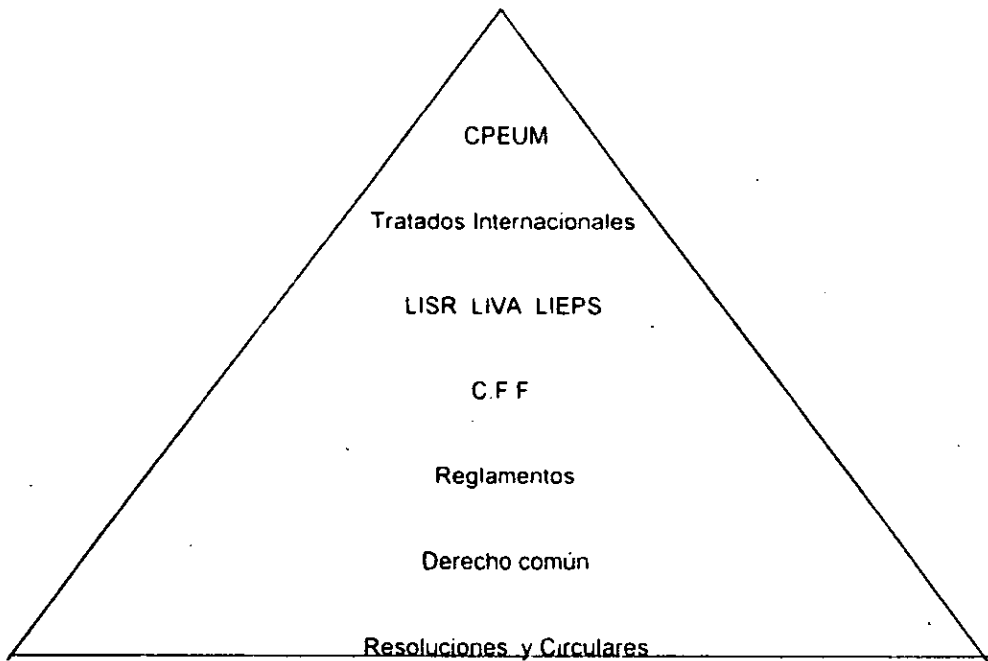
### **CONTRIBUCIONES DE MEJORAS:**

Son aquellas que están a cargo de personas físicas y morales que se beneficien directamente por obras públicas.

### **DERECHOS:**

Son las contribuciones por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público de la nación, también por recibir servicios prestados por el Estado en sus funciones de derecho público. Entre ellos podemos mencionar: las licencias por extracción de agua, extracción de metales.

## 1.2 Jerarquía de la Ley en materia fiscal



La C.P.E.U.M. es la ley suprema, que rige a nuestro país, y todas las demás leyes en cierta medida se desprenden de ella y no pueden contraponerse a sus disposiciones.

La C.P.E.U.M. abarca todos los aspectos o situaciones que se presentan en un país; en cambio cada una de las leyes se enfoca a un aspecto en

particular, es por ello que tienen una menor jerarquía con relación a ella, pero estas a su vez tienen mayor peso que sus reglamentos, ya que únicamente hacen aclaraciones sobre como deben aplicarse las leyes. El C.F.F. se aplica supletoriamente cuando algo no esta establecido en las leyes respectivas.

El derecho común esta integrado por leyes y códigos que se aplican de manera similar a las disposiciones del C.F.F.

### **1.3 Fundamento legal**

#### **1.3.1 C.P.E.U.M.**

**Artículo 5.** A ninguna persona se le impedirá que se dedique a la profesión, industria, comercio o trabajo que le acomode siempre y cuando sean lícitos.

Solo se podrá vedar esta libertad por determinación judicial, cuando se ataquen derechos de terceros o por resolución gubernativa, cuando se ofendan los derechos de la sociedad.

A nadie se le puede obligar a realizar trabajos personales sin una retribución justa y su pleno consentimiento.

El contrato de trabajo solamente obliga a prestar el servicio convenido durante el tiempo que fije la ley.

**Artículo 123.** Nos señala que toda persona tiene derecho al trabajo digno y útil; para ello se promoverá la creación de empleos.

Nos habla de las condiciones bajo las cuales deberán trabajar los subordinados y los beneficios a que tienen derecho.

Dentro de lo más sobresaliente se encuentra:

Las jornadas de trabajo, los salarios, las horas extras, días de descanso, vacaciones, aguinaldo, reparto de utilidades, indemnización, prima de antigüedad, entre otras. Todo ello derivado de la relación de trabajo con el que existe entre el trabajador y el patrón.

En la fracción XXIX se considera necesario la de la Ley del Seguro Social para proporcionar protección y bienestar a los trabajadores.



### **1.3.2 Ley Federal del Trabajo**

Esta ley regula las relaciones de trabajo entre los trabajadores y el patrón. Indica cuales son los derechos y obligaciones que tienen tanto los trabajadores como los patrones. Considera los salarios, las horas extras, los días de descanso, vacaciones, aguinaldo, reparto de utilidades, indemnizaciones, primas de antigüedad y todos aquellos conceptos que se deriven de una remuneración por la prestación de un servicio personal subordinado.

Todo esto debe ser estipulado en un contrato de trabajo, en el que se establecen las condiciones en las que se van a prestar los servicios.

Señala los conceptos necesarios para comprender mejor los términos en los cuales se basan y se rigen las relaciones entre trabajador y patrón: entre ellas trabajador, patrón, relación laboral, salario, jornada de trabajo, etc.

### **1.3.3 Ley del Impuesto Sobre la Renta**

#### **Esquema general de la Ley**

<b>Título I</b>	<b>Disposiciones Generales</b>
<b>Título II</b>	<b>De las Personas Morales</b>
<b>Título II-A</b>	<b>Del Régimen Simplificado de las Personas Morales</b>
<b>Título III contribuyentes</b>	<b>De las personas Morales no</b>
<b>Título IV</b>	<b>De las Personas Físicas</b>
<b>Título V</b>	<b>De los Residentes en el Extranjero con Ingresos provenientes de Fuente de Riqueza ubicada en Territorio Nacional</b>
<b>Título VI</b>	<b>De los Estímulos Fiscales</b>
<b>Título VII</b>	<b>Del Sistema Tradicional del Impuesto Sobre la Renta a las Actividades Empresariales (Derogado)</b>
<b>Título VIII</b>	<b>Del Mecanismo de Transición del Impuesto Sobre la Renta a las Actividades Empresariales (Derogado)</b>
<b>Artículos transitorios</b>	

## **Esquema del Título IV de la LISR**

### **De Las Personas Físicas**

<b>Capitulo</b>	<b>referente a</b>	<b>articulos</b>
	<b>Disposiciones Generales</b>	<b>74 a 77</b>
<b>I</b>	<b>De los ingresos por salarios y en general Por la prestación de un servicio personal Subordinado</b>	<b>78 a 83</b>
<b>II</b>	<b>De los ingresos por honorarios y en General por la prestación de un servicio Personal independiente</b>	<b>84 a 88</b>
<b>III</b>	<b>De los ingresos por arrendamiento y en General por otorgar el uso o goce temporal De inmuebles</b>	<b>89 a 94</b>
<b>IV</b>	<b>De los ingresos por enajenación de bienes</b>	<b>95 a 103</b>
<b>V</b>	<b>De los ingresos por adquisición de bienes</b>	<b>104 a 106</b>
<b>VI</b>	<b>de los ingresos por actividades Empresariales</b>	
<b>Sección I</b>	<b>Del régimen general a las actividades Empresariales</b>	<b>107 a 119</b>
<b>Sección II</b>	<b>Del régimen simplificado a las actividades Empresariales</b>	<b>119-A a 119-L</b>
<b>Sección III</b>	<b>Del régimen de pequeños contribuyentes</b>	<b>119-M a 119-O</b>

Esta ley regula las contribuciones que deben pagar las persona físicas y morales por los ingresos que obtengan, por la realización de sus actividades.

El Título IV de esta ley, en su capítulo I, regula todo lo relativo a las personas físicas que obtengan ingresos por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado.

Habla de quienes son los sujetos obligados al pago de este impuesto, cuales son los ingresos que están gravados y los que son exentos, los procedimientos para calcular los pagos provisionales, el subsidio y el crédito fiscal y de todos los aspectos que tienen que ver con los ingresos por salarios o asimilables a salarios.

## **1.4 Conceptos básicos**

### **1.4.1 Sueldos y salarios**

#### **Salario:**

Es la retribución que el patrón debe pagar al trabajador por su trabajo, ya sea diario, semanal, o por el trabajo realizado.

#### **Sueldo:**

Es la retribución que se hace a los empleados y funcionarios ya sea quincenal o mensual.

La diferencia consiste en que el salario se paga por semana a obreros y destajistas y el sueldo se paga al personal administrativo, y es cada quince días o un mes.

Se puede decir que tanto el sueldo como el salario son las retribuciones que obtiene el trabajador por la prestación de un servicio personal subordinado.

Estos deben ser justos y equitativos con relación al trabajo desarrollado y su pago debe ser en efectivo y en el lugar en donde presten sus servicios los trabajadores.

El salario se puede fijar tomando en cuenta factores como el tiempo, la cantidad y la retribución por el trabajo.

### **Salario por unidad de tiempo**

Es aquel en el cual se toma en cuenta el tiempo en el que el trabajador presta sus servicios al patrón, es decir es en base a las horas laboradas.

### **Salario por unidad de obra**

Es aquel en donde el trabajo se paga de acuerdo con los resultados que se obtengan en el trabajo.

### **Salario por comisión**

Es el que se remunera de acuerdo al número de productos o servicios que venda el trabajador.

## **Salario a precio alzado**

Es la retribución que hacen los patronos con relación a la obra que se propone ejecutar.

### **1.4.1 salario mínimo**

en el artículo 90 de la LFT se menciona que el salario mínimo es la cantidad

que debe recibir el trabajador en efectivo por los servicios que preste en una jornada de trabajo, este debe ser suficiente para satisfacer las necesidades normales de una familia.

El salario mínimo puede ser general para una o varias zonas geográficas, que pueden extenderse a una o más entidades federativas, y que puede ser para una rama determinada de la industria, comercio, profesiones, oficios o trabajos especiales.

Los salarios mínimos no pueden tener descuentos o reducciones, a menos que se trate de:

- a) pensiones alimenticias
- b) pago de rentas
- c) pago de abonos al INFONAVIT
- d) pago de abonos a FONACOT

### **1.4.3 otros conceptos básicos**

#### **Trabajador**

La L.F.T. en su artículo 8 define al trabajador como una persona física que presta a otra, ya sea física o moral, un trabajo personal subordinado. Un trabajador de confianza es aquel que realiza las funciones de dirección, administración, vigilancia y fiscalización que tengan carácter general, relacionados con trabajos personales del patrón dentro de la empresa.

#### **Patrón**

En el artículo 10 de la L.F.T. se considera como patrón a la persona física o moral que utiliza los servicios de uno o varios trabajadores.

#### **Relación de trabajo**

Definida en el artículo 20 como la prestación de un trabajo o servicio personal subordinado a una persona física o moral, mediante el pago de un salario.

#### **Contrato de trabajo**

Es un documento con el cual una persona se obliga a prestar a otra un trabajo personal subordinado mediante el pago de un salario, y en el cual se establecen las obligaciones de ambos.

## **Jornada de trabajo**

El artículo 58 de la L.F.T. la considera como el tiempo en el cual el trabajador se encuentra a disposición del patrón para prestar sus servicios.

Esta es fijada por el patrón y el trabajador pero no debe exceder de 48 horas a la semana.



## **Capítulo 2. Aspectos generales**

### **2.1 Obligaciones de los Trabajadores**

Dentro del artículo 82 se señala que además de efectuar los pagos del impuesto tendrán que:

- Proporcionar a quien les pague, los datos necesarios, para que los inscriba en el registro federal de contribuyentes, y si ya han sido inscritos, proporcionarle su clave de registro.
- Solicitar las constancias por la retención de impuestos y proporcionarlas al patrón dentro del mes siguiente a aquel en el que se inicie la prestación del servicio: cuando cambie de trabajo en el mismo año o al patrón que vaya a calcular el impuesto definitivo.
- Presentar declaración anual cuando:
  - a. Obtengan otros ingresos acumulables que no procedan de la prestación de un servicio personal subordinado.
  - b. Se comunique por escrito al patrón.
  - c. Se deje de prestar servicios a más tardar el 31 de diciembre.
  - d. Al 31 de diciembre se presten servicios a dos o más patrones.
  - e. Obtenga ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado de  
fuente de riqueza ubicada en el extranjero o que provengan de personas que

no estén obligadas a efectuar retenciones.

f. Obtengan ingresos anuales que excedan de 1,500,000.00

- Comunicar por escrito al patrón, que les haga los descuentos por las aportaciones a la subcuenta de aportaciones voluntarias de las cuentas individuales del SAR.

Ante el INFONAVIT tiene la obligación de hacer aportaciones de 1% por administración, operación y mantenimiento, ya que haya obtenido un crédito.

## **2.2 Obligaciones de los Patrones.**

1. - En el artículo 83 de la Ley del ISR se encuentran las siguientes obligaciones:

- Hacer las retenciones y enteros mensuales que señala el artículo 80 y enterar en efectivo el crédito al salario.
- Calcular el impuesto anual de quienes les prestaron servicios subordinados.

- Proporcionar a quienes les prestaron servicios personales subordinados constancias por las remuneraciones cubiertas y de las retenciones que se les efectuaron en el año.
- Solicitar las constancias anteriores a las personas que contraten para prestar sus servicios.
- Solicitar a sus trabajadores que les avisen por escrito, si prestan servicios a otro patrón y este les efectúa el acreditamiento del subsidio o crédito al salario para que no se dupliquen.
- Presentar ante las oficinas autorizadas al mes de febrero de cada año una declaración que proporcione la información sobre las personas a las que se les hayan entregado cantidades en efectivo por concepto de crédito al salario en el año anterior
- Presentar en el mes de febrero información que contenga el nombre, clave del registro federal de contribuyentes, remuneraciones, retenciones y el monto del impuesto anual; de cada una de las personas que prestaron sus servicios en el año anterior.
- Solicitar a las personas que contraten, los datos necesarios para inscribirlas en el Registro Federal de Contribuyentes, y si ya están inscritas, les proporcionen su clave de registro.

2.- La Ley del IMSS en su artículo 15 señala las siguientes obligaciones:

- Registrarse e inscribir a sus trabajadores, comunicar sus altas y bajas, las modificaciones de salario en un plazo no mayor a 5 días hábiles.

- Llevar registros como nominas, en los que se incluya el número de días trabajados y los salarios que perciban los trabajadores.
- Determinar las cuotas obrero patronales y enterarlas al IMSS.
- Las constructoras deben expedir constancias de los días laborados y del salario que perciban los trabajadores.

Ante el INFONAVIT tiene las obligaciones de determinar las aportaciones de los trabajadores que deben ser del cinco por ciento sobre su salario, y realizar el pago.

Ante el Departamento del Distrito Federal o Estado de México pagar el 2% sobre los gastos que se efectúen por el pago de remuneraciones en efectivo o en especie que se otorguen al trabajador.

Este impuesto será enterado el día 15 de cada mes en el Distrito federal y el día 10 de cada mes en el Estado de México.

### **2.3 Ingresos.**

En el artículo 78 de la LISR se consideran ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado:

- Los sueldos y salarios.

- Las prestaciones derivadas de una relación laboral, entre ellas aguinaldo, prima vacacional, prima dominical, aguinaldo, vacaciones, tiempo extra, etc.
- La participación de utilidades
- Las prestaciones que se perciban por la terminación de la relación laboral como son: prima de antigüedad, indemnizaciones, jubilaciones.

Son asimilables a ingresos por salarios:

- Las remuneraciones y prestaciones, que obtengan los funcionarios públicos.
- Los rendimientos y anticipos obtenidos por los miembros de las sociedades cooperativas de producción y los anticipos que reciban los miembros de las asociaciones y sociedades civiles.
- Los honorarios a miembros de consejos directivos, de vigilancia y los honorarios a administradores, comisarios y gerentes generales.
- Los honorarios a las personas que presten servicios preponderantemente a otro, siempre y cuando estos servicios se realicen en las instalaciones de la última.
- Los honorarios que obtengan las personas físicas o morales con actividades empresariales a las que presten servicios personales independientes cuando comuniquen por escrito al prestatario que optan por pagar el impuesto de esta manera.

No se consideran como ingresos en bienes:

- Los servicios de comedor y comida que se proporcionen a los trabajadores.
- El uso de bienes que proporcione el patrón a los trabajadores para la realización de sus actividades.

Se consideran ingresos por servicios:

- Los intereses por prestamos a los trabajadores.
- Para los funcionarios públicos el beneficio de utilizar automóviles no utilitarios.

## **2.4 Ingresos exentos.**

El artículo 77 de la LISR indica que no se pagará al ISR cuando se obtengan los siguientes ingresos:

- a. las prestaciones que reciban los trabajadores de salario mínimo general, distintas del salario, que no excedan de los mínimos señalados por la ley laboral
    - el tiempo extra
    - el trabajo en días de descanso si estos no son sustituidos por otros
- Ambos hasta el límite que establece la legislación laboral.

Para que procedan las exenciones anteriores es necesario apegarse a los límites mencionados en la Ley Federal del Trabajo que son las siguientes:

### **Tiempo extra.**

#### **Artículo 66.**

"Podrá también prolongarse la jornada de trabajo por circunstancias extraordinarias, sin exceder nunca de tres horas diarias ni de tres veces en una semana."

#### **Artículo 67.**

"Las horas de trabajo a que se refiere el artículo 65, se retribuirán con una cantidad igual a la que corresponda a cada una de las horas de la jornada.

Las horas de trabajo extraordinario se pagarán con cien por ciento más del salario que corresponda a las horas de la jornada."

#### **Artículo 68.**

"Los trabajadores no están obligados a prestar sus servicios por un tiempo mayor del permitido en este capítulo.

La prolongación del tiempo extraordinario que exceda de nueve horas a la semana, obliga al patrón a pagar al trabajador el tiempo excedente con un

doscientos por ciento más del salario que corresponda a las horas de la jornada, sin perjuicio de las sanciones establecidas en esta Ley.”

### **Días de descanso.**

#### **Artículo 69.**

Los trabajadores tienen derecho a descansar un día por cada seis días que trabajen y este debe ser con goce de sueldo: es decir que mínimo deben descansar 52 días al año.

#### **Artículo 74.**

Señala los días que los trabajadores deben descansar obligatoriamente, los cuales son:

- 1 de enero
- 5 de febrero
- 21 de marzo
- 1 de mayo
- 16 de septiembre
- 20 de noviembre
- 25 de diciembre
- 1 de diciembre de cada 6 años cuando corresponda cambio de Poder Ejecutivo Federal
- El que determinen las Leyes Federales y Locales Electorales en caso de elecciones.



Para los trabajadores que obtengan un salario mayor al mínimo general esta exento:

- el 50 % del tiempo extra, y
- El 50 % del trabajo en días de descanso obligatorio si no se sustituyen.

Esto es siempre que no exceda el límite de la legislación laboral y cuando no exceda de 5 veces el salario mínimo general.

Por el importe excedente se pagará el impuesto.

- b. las indemnizaciones que obtengan por riesgos o enfermedades
- c. Por jubilaciones, pensiones, o cualquier forma de retiro, cuando el importe diario no exceda de 9 veces el salario mínimo general. Por lo que exceda se tendrá que pagar impuesto.
- d. los obtenidos por reembolsos de gastos médicos, dentales, hospitalarios y de funeral, cuando se den en forma general
- e. Las aportaciones de seguridad social de instituciones públicas como el IMSS. ISSSTE
- f. Los que se obtengan de subsidios por incapacidad, becas para los trabajadores y sus hijos, las guarderías, actividades culturales y deportivas; y otras prestaciones de previsión social de naturaleza análoga, que se otorguen de forma general

Existe un límite exento para las prestaciones de previsión social:

-si los ingresos por la prestación de servicios personales subordinados son inferiores a 7 veces el salario mínimo general, elevado al año y sumados a los que se obtengan por prestaciones de previsión social, excedente lo 7 salarios mínimos elevados al año se consideran

ingresos no sujetos al pago del impuesto hasta por la cantidad que resulte mayor de las siguientes:

1. La que sumada a los demás ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado de cómo resultado 7 veces el salario mínimo general elevado al año.
  2. El salario mínimo general elevado al año  
-cuando los ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado excedan de 7 veces el SMG elevado al año, y además obtenga ingresos por prestaciones de previsión social, se consideran ingresos de previsión social no gravados hasta un salario mínimo general elevado al año.
- g. la entrega de las aportaciones y rendimientos al INFONAVIT o instituciones de seguridad social
- h. Los que provengan de cajas de ahorro de los trabajadores y de fondos de ahorro establecidos por las empresas.
- Existen 2 límites para que el fondo de ahorro sea exento:
1. que se otorgue como máximo un 13% del salario de cada trabajador
  2. Si el salario excede de 10 SMG, solamente estará exento el 13 % sobre este tope.
- Es decir  $30.20 \times 10 \times 30.4 = 9,180.80 \times 13\% = 1,193.50$
- i. la cuota al IMSS de los trabajadores pagada por los patrones
  - j. Los obtenidos al momento de la terminación de la relación laboral, por concepto de prima de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros pagos, también los que se obtengan con cargo a la subcuenta de retiro.

Teniendo como límite 90 veces el salario mínimo general por cada año de servicio. Por el excedente se deberá pagar el impuesto

k. Las gratificaciones recibidas por los trabajadores durante un año, hasta 30 días de salario mínimo general:

- las primas vacacionales otorgadas durante el año, hasta 15 días de salario mínimo general
- la participación de utilidades, hasta 15 días de salario mínimo general

En los casos anteriores siempre y cuando se otorguen en forma general.

- cuando se trate de primas dominicales, hasta un salario mínimo general por cada domingo que se trabaje

Por los excedentes se pagará impuesto.

l. los gastos de representación y viáticos, que hayan sido efectivamente realizados en servicio del patrón

m. los retiros que se efectúen de la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, para gastos de matrimonio

n. No son ingresos acumulables las aportaciones que realicen los patrones o el Gobierno Federal a la subcuenta de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, así como las aportaciones a la cuenta del SAR.

Tampoco las aportaciones que efectúen los patrones a la cuenta del INFONAVIT de cada trabajador.

## **2.5 Integración del Salario.**

En el artículo 143 de la LFT se señala la integración del salario para las cuotas del INFONAVIT.

“... el salario... se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria, y las gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquier otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por sus servicios”

No integran el salario:

- Las herramientas de trabajo, ropa y similares.
- El ahorro si se integra por una cantidad semanal o mensual igual del trabajador y de la empresa; y las cantidades que el patrón otorgue para fines sociales.
- Las aportaciones al INFONAVIT.
- La participación de utilidades.
- La alimentación, y la habitación cuando no sean gratuitas para el trabajador y las despensas.
  
- Los premios por asistencia.
- Los pagos por tiempo extra, solo si no están pactados como tiempo fijo.
- Las cuotas al IMSS a cargo del trabajador que cubran las empresas.

La Ley del IMSS en su artículo 27 señala:

" Para los efectos de esta ley, el salario base de cotización se integra con los pagos hechos en efectivo por cuota diaria y las gratificaciones, percepciones, alimentación, habitación, primas, comisiones, prestaciones en especie y cualquier otra cantidad o prestación que se entregue al trabajador por sus servicios."

No integran el salario los siguientes aspectos:

- Las herramientas de trabajo, ropa y similares.
- El ahorro si esta integrado por una cantidad semanal, quincenal o mensual igual del trabajador y de la empresa; si se constituye de otra forma o si es retirado por el trabajador más de dos veces al año, si integrará el salario, tampoco se consideran las cantidades que el patrón otorgue para fines sociales.
- Las aportaciones adicionales que realice el patrón por cuotas de seguro de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez a favor de los trabajadores.
- Las aportaciones al INFONAVIT.
- La participación de utilidades.
- La alimentación y la habitación cuando el trabajador cubra mínimo el veinte por ciento del salario mínimo general diario.
- Las despensas en especie o en dinero, cuando el importe no exceda de cuarenta por ciento del salario mínimo general diario.
- Los premios por asistencia y puntualidad, cuando el importe de cada uno no sea mayor del diez por ciento del salario base de cotización.

- Las cantidades que se aporten para fines sociales, como aquellas que constituyen fondos para planes de pensiones.
- El tiempo extra en los términos de la Ley Federal del Trabajo.

## **Capítulo 3. Mecánica para el cálculo del impuesto**

### **3.1 Subsidio fiscal**

#### **3.1.1 Subsidio fiscal mensual**

Es una cantidad que disminuye el impuesto a cargo de las personas físicas; y se incorporó a la LISR en 1991.

Esta regulado por el artículo 80-A y se aplica a los contribuyentes que obtengan ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, así como todos aquellos que obtengan ingresos que se asimilen a salarios previstos por la LISR.

Se determina considerando el ingreso gravado del trabajador y el impuesto que resulte conforme a la tarifa del artículo 80.

El subsidio fiscal no es acreditable al 100% para obtenerlo es necesario sacar una proporción.

Total de pagos efectuados en el ejercicio anterior que sirva de base para determinar el impuesto por servicios personales subordinados. (Ingresos gravados)

---

Total de erogaciones efectuadas en el ejercicio anterior relacionados con la prestación de servicios personales subordinados (Gravadas y exentas, deducibles o no).

**Dentro de las erogaciones se incluyen entre otras:**

- Sueldos y salarios
- Rayas y jornales
- Gratificaciones y aguinaldo
- Indemnizaciones
- Prima de vacaciones
- Prima de antigüedad
- Premios por puntualidad o asistencia
- Reparto de utilidades a los trabajadores
- Seguro de vida
- Medicinas y honorarios médicos
- Gastos deportivos (uniformes e instalaciones)
- Gastos de comedor
- Previsión social
- Capacitación de personal
- Seguro de gastos médicos mayores
- Fondo de ahorro
- Vales de despensa, restaurante, gasolina y ropa
- Programas de salud ocupacional
- Depreciación de equipo de comedor
- Depreciación de equipo de transporte para el personal
- Depreciación de instalaciones deportivas
- Gastos de transporte de personal
- Cuotas sindicales del patrón
- Fondo de pensiones, aportaciones del patrón



- Prima de antigüedad (aportaciones)
- Gastos por fiestas de fin de año
- Subsidios por incapacidad
- Becas para trabajadores
- Depreciación y gastos de guarderías infantiles
- Ayuda de renta, artículos escolares y dotación de anteojos
- Ayuda a los trabajadores para gastos de funeral
- Intereses subsidiados en créditos al personal
- Horas extras
- Jubilaciones, pensiones y haberes de retiro

No se considerarán los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo a que se refiere la Ley Federal del Trabajo.

Los ingresos que obtengan los contribuyentes por crédito al salario mensual tampoco se consideran para determinar la proporción.

La proporción es igual para todos los trabajadores. Si esta es igual o inferior al 50% no se tendrá derecho al subsidio.

El subsidio acreditable será el que se obtenga de disminuir al subsidio que resulte conforme a la tabla, la cantidad que se obtenga de multiplicar dicho subsidio por el doble de la diferencia que exista entre la unidad y la proporción determinada.

**Ejemplo:**

Unidad	1.00
Menos:	
Proporción determinada	0.80 Estimado
	-----
Subtotal	0.20
Por:	
Dos	2
	-----
Proporción no acreditable	0.40
	=====

Del 100% del subsidio se le restará el 40% de proporción no acreditable y el 60% restante es el subsidio acreditable.

### **3.1.2 Subsidio fiscal anual**

Se calculará de igual forma que el mensual, considerando los ingresos anuales y el impuesto que se determine en base a la tarifa del artículo 141 y aplicando la tabla del artículo 141-A.

Cuando se trata de ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado, el patrón deberá calcular el subsidio acreditable y no

acreditable conforme al procedimiento del artículo 80-A y comunicarlo a las personas que hubieran prestado sus servicios a mas tardar en febrero del año siguiente.

### **3.2. Crédito fiscal**

#### **3.2.1 Crédito fiscal mensual**

Hasta 1993 los contribuyentes que obtuvieran ingresos por cualquier concepto de los señalados en el Título IV de la LISR, tenían derecho a acreditar el 10% del SMG correspondiente a su área geográfica contra el impuesto que se obtuviera de aplicar la tarifa del artículo 80 para pagos provisionales o del artículo 141 para el impuesto anual, disminuido con el subsidio fiscal acreditable.

Desde 1994 los contribuyentes que tengan el mismo nivel de ingresos gravados, acreditarán la misma cantidad por crédito al salario o crédito general, sin considerar el área geográfica donde residan.

En el artículo 80-B se señala el procedimiento para obtener el crédito fiscal, el cual consiste en aplicar la tarifa de este artículo con base a los ingresos de los contribuyentes.

Este crédito se acreditará contra el impuesto obtenido con el artículo 80 disminuido con el monto del subsidio del artículo 80-A.

Si el impuesto a cargo del contribuyente es menor que el crédito al salario mensual, el retenedor debe entregar la diferencia junto con el pago por el salario en el que se determino esta diferencia.

El retenedor puede disminuir de los impuestos a su cargo, o de las retenciones a terceros, las cantidades que entregue a los trabajadores por concepto de crédito al salario.

### **3.5 crédito fiscal anual**

En el artículo 141-B se indica cual es el crédito general que podrán acreditar los contribuyentes, el cual es igual para todos sin considerar el monto de los ingresos

Obtenidos.

Se aplica la siguiente tarifa para todos los trabajadores:

#### **Tarifa**

a) crédito general diario	\$ 3.43
b) crédito general mensual	\$ 104.22
c) crédito general trimestral	\$ 312.66
d) crédito general anual	\$ 1,121.22

### **3.3 I.S.P.T.**

#### **3.3.1 Pagos provisionales**

Quienes realicen pagos por la prestación de un servicio personal subordinado, están obligados hacer retenciones y enteros mensuales, los cuales serán pagos provisionales a cuenta del impuesto anual de los contribuyentes.

No se realizarán retención a las personas que solamente perciban el salario mínimo general que corresponda al área geográfica del contribuyente.

Para determinar el pago provisional se tomará el total de ingresos del trabajador al cual se le restan los ingresos exentos del artículo 77, esto nos da la base gravable a la cual se le aplica la tarifa del artículo 80 de la LISR.

**Ejemplo:**

**Total ingresos**

**Ingresos exentos**  
-----

**= Ingresos gravados**

**- Limite inferior (tabla art. 80)**  
-----

**Excedente s/limite inferior**

**X % sobre excedente limite inferior**  
-----

**Impuesto s/limite inferior**

**+ cuota fija**  
-----

**Impuesto bruto**

**- Subsidio acreditable (Art. 80-A)**  
-----

**Impuesto a cargo**

**- Crédito al salario (Art. 80-A)**  
-----

**Impuesto a cargo a favor**

**Cuando los pagos provienen de una relación laboral, se debe aplicar el procedimiento anterior, sin embargo, la LISR establece algunas excepciones u opciones:**

**En el caso de honorarios a consejeros o administradores.**

**Si solamente percibe honorarios, se debe retener como mínimo un 30%.**

**Pero si además obtiene ingresos por sueldos, se deben sumar ambas percepciones y aplicar el procedimiento general.**

**En los pagos por concepto de aguinaldo, P.T.U., primas dominicales, previsión social gravada y primas vacacionales. Se aplicará el procedimiento general o el que señala el artículo 86 del LISR.**

- a) Se divide la remuneración extraordinaria entre 365 y el resultado se multiplica por 30.4**
- b) Se suma al resultado del inciso a) el sueldo mensual ordinario que perciba el trabajador. Al resultado aplicar el procedimiento general (tarifa y acreditamiento)**
- c) Restar al impuesto que se obtenga del inciso b) el impuesto que le correspondería al salario mensual.**
- d) La tasa se obtendrá dividiendo el impuesto que corresponda a la remuneración extraordinaria inciso c) entre la remuneración promedio al inciso a)**
- e) A la remuneración extraordinaria se le aplicará la tasa del inciso d)**

### 3.3.2 I.S.P.T. anual

El cálculo lo debe realizar el patrón, o las personas obligadas a efectuar retenciones, y lo debe hacer por cada persona que le haya prestado servicios personales subordinados.

La mecánica para el cálculo es similar al procedimiento de las retenciones mensuales, a los ingresos gravados del año se les aplica la tarifa del artículo 141 de la LISR.

Total de ingresos anuales	
-	
Total de ingresos exentos anuales	
<hr/>	
Ingresos gravados	
-	
Limite inferior de tabla art. 141	
<hr/>	
Excedente s/limite inferior	
+	
% sobre excedente limite inferior	
<hr/>	
Impuesto s/ limite inferior	
+	
Cuota fija	
<hr/>	



**Impuesto bruto**

**Subsidio acreditable (tabla art. 141-A)**

**Crédito al salario anual (tabla art. 141-B)**

---

**Impuesto causado**

**Pagos provisionales**

---

**ISR a favor o a cargo**

=====

Si el impuesto es a favor se debe de compensar contra la retención del mes de diciembre y las retenciones sucesivas; o bien el contribuyente puede solicitar la devolución.

Si el impuesto es a cargo del contribuyente se debe enterar a más tardar en febrero del siguiente año.

No se calculará el impuesto anual cuando:

- los contribuyentes hayan dejado de prestar sus servicios antes del 1º de diciembre
- los ingresos obtenidos en el año excedan de \$ 1'500,000.00
- que se comunique por escrito al retenedor que presentaran declaración anual

Cuando los ingresos son percibidos al término de la relación laboral, como son primas de antigüedad, retiro e indemnizaciones u otros conceptos, se calculará conforme al artículo 79 de LISR.

- a) Al total de las percepciones por este concepto se le resta el importe del último sueldo mensual
- b) El importe del último sueldo mensual se suma a los ingresos por los que se deba pagar el impuesto en el año de calendario de que se trate (hacer una estimación por todo el año)
- c) Al resultado del inciso b) se le aplican las tablas de los artículos 141 y 141-A de la Ley
- d) La tasa se obtiene dividiendo el impuesto obtenido en el inciso c) entre el importe obtenido en el inciso b)
- e) El resultado obtenido en el inciso a) se multiplica por la tasa del inciso d)
- f) El impuesto que resulte del inciso anterior se suma al calculado en el inciso c)

## **Capítulo 4. Caso practico**

En base a lo mencionado en los capítulos anteriores y para que su comprensión resulte más sencilla, se presentara el siguiente caso practico.

La Cía. Especializada, S.A. de C.V. cuenta con seis trabajadores 2 de los cuáles son sindicalizados y los 4 restantes son de confianza.

De cada uno de ellos se determinara el impuesto mensual y anual tomando los siguientes datos:

### **Personal sindicalizado**

**Nombre :** Arturo Rodríguez Gracia

**Puesto:** ayudante general

**Sueldo mensual:** \$ 1,200.00

**Fecha de ingreso:** 17 enero de 1994

**Nombre:** Luis Sánchez Meza

**Puesto:** supervisor

**Sueldo mensual:** \$ 2,000.00

**Fecha de ingreso:** 15 de marzo de 1994

**Nombre:** Gabriela Castro Pérez

**Puesto:** auxiliar contable

**Sueldo mensual: \$ 4,500.00**

**Fecha de ingreso: 21 de mayo de 1996**

**Nombre: Martín Hernández Davila**

**Puesto: gerente general**

**Sueldo mensual: \$ 17,500.00**

**Fecha de ingreso: 19 de septiembre de 1996**

**Nombre: Ricardo Gaytan Chavez**

**Puesto: gerente de ventas**

**Sueldo mensual: \$ 11,000.00**

**Fecha de ingreso: 12 de junio de 1993**

**Nombre: Carolina González Leyva**

**Puesto: contador general**

**Sueldo mensual: \$ 12,000.00**

**Fecha de ingreso: 28 de noviembre de 1995**

La empresa otorga las siguientes prestaciones:

### **Vacaciones**

Los trabajadores podrán gozar las establecidas en la ley

<b>Año</b>	<b>Días</b>
1	6
2	8
3	10
4	12
5	14
6 a 10	16

### **Prima vacacional**

Todos tienen derecho al 50 % de prima vacacional.

### **Tiempo extra**

Solamente se pagara al personal sindicalizado y en los términos de la L.F.T.

### **Vales de despensa**

Se otorgara el 15 % sobre el sueldo de cada trabajador, siempre que no exceda de lo establecido en la ley.

### Fondo de ahorro

Tienen derecho al 13 % sobre el sueldo de cada trabajador, pero no debe rebasarlo establecido en la ley.

### EROGACIONES EN 1997

Sueldos y salarios	534,500.00
Tiempo extra	30,500.00
Aguinaldo	47,000.00
Vacaciones	12,350.00
Prima vacacional	6,175.00
Indemnizaciones	9,570.00
P.T.U.	230,000.00
Comisiones	25,750.00
Prima de antigüedad	2,575.00
Ingresos exentos	21,300.00
Medicinas y honorarios médicos	3,600.00
Vales de despensa	80,175.00
Gastos de comedor	27,340.00
Gastos fiesta de fin de año	17,500.00
Becas para trabajadores	4,300.00
Seguro de vida	15,050.00
Gastos deportivos	8,280.00
Depreciación equipo de comedor	439.00
Cuotas sindicales del patrón	5,973.00
Uniformes	12,735.00

Total erogaciones \$ 1,095,112.00

0

Percepciones gravadas en 1997 \$ 879,598.00

Cia. Especializada, s. a. de c.v.  
 Calculo de las horas extras

Arturo Rodriguez Garcia

mes	semana 1	semana 2	semana 3	semana 4	total hrs.	cuota por ho total		50% empo extr	5 veces s.m.g.	empo extr gravado	empo extr empo exento
						doble	extra				
ene	7	3	7	9	26	10.00	260.00	130.00	151.00	0.00	130.00
feb	9	5	0	3	17	10.00	170.00	85.00	151.00	0.00	85.00
mzo	6	9	3	4	22	10.00	220.00	110.00	151.00	0.00	110.00
abr	0	8	2	7	17	10.00	170.00	85.00	151.00	0.00	85.00
may	5	2	0	1	8	10.00	80.00	40.00	151.00	0.00	40.00
jun	8	7	9	3	27	10.00	270.00	135.00	151.00	0.00	135.00
jul	6	6	8	4	24	10.00	240.00	120.00	151.00	0.00	120.00
ago	4	0	5	0	9	10.00	90.00	45.00	151.00	0.00	45.00
sep	5	3	0	9	17	10.00	170.00	85.00	151.00	0.00	85.00
oct	2	4	3	7	16	10.00	160.00	80.00	151.00	0.00	80.00
nov	0	9	6	2	17	10.00	170.00	85.00	151.00	0.00	85.00
dic	9	9	0	5	23	10.00	230.00	115.00	151.00	0.00	115.00
total	61	65	43	54	223	120.00	2,230.00	1,115.00	1,812.00	0.00	1,115.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VACACIONES

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	473.68	0.00	473.68
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	473.68	0.00	473.68

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PRIMA VACACIONAL

MES	TOTAL	15 DIAS SMG	EXENTO	GRAVADO
ENE	236.84	453.00	236.84	0.00
FEB				
MZO				
ABR				
MAY				
JUN				
JUL				
AGO				
SEP				
OCT				
NOV				
DIC				
TOTAL	236.84	453.00	236.84	0.00

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA



CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE FONDO DE AHORRO

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VALES DE DESPENSA

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	156.00	156.00	0.00
FEB	156.00	156.00	0.00
MZO	156.00	156.00	0.00
ABR	156.00	156.00	0.00
MAY	156.00	156.00	0.00
JUN	156.00	156.00	0.00
JUL	156.00	156.00	0.00
AGO	156.00	156.00	0.00
SEP	156.00	156.00	0.00
OCT	156.00	156.00	0.00
NOV	156.00	156.00	0.00
DIC	156.00	156.00	0.00
TOTAL	1,872.00	1,872.00	0.00

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA

MES	TOTAL	SMGM	EXENTO	GRAVADO
ENE	180.00	918.08	180.00	0.00
FEB	180.00	918.08	180.00	0.00
MZO	180.00	918.08	180.00	0.00
ABR	180.00	918.08	180.00	0.00
MAY	180.00	918.08	180.00	0.00
JUN	180.00	918.08	180.00	0.00
JUL	180.00	918.08	180.00	0.00
AGO	180.00	918.08	180.00	0.00
SEP	180.00	918.08	180.00	0.00
OCT	180.00	918.08	180.00	0.00
NOV	180.00	918.08	180.00	0.00
DIC	180.00	918.08	180.00	0.00
TOTAL	2,160.00		2,160.00	0.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PTU

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA	
MES	TOTAL
	EXENTO 15 DIAS SMG
	GRAVADO
ENE	
FEB	
MZO	
ABR	
MAY	1,750.00
JUN	
JUL	
AGO	
SEP	
OCT	
NOV	
DIC	
TOTAL	1,750.00
	453.00
	1,297.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA AGUINALDO

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA	
MES	TOTAL
	EXENTO 30 DIAS SMG
	GRAVADO
ENE	
FEB	
MZO	
ABR	
MAY	
JUN	
JUL	
AGO	
SEP	
OCT	
NOV	
DIC	
TOTAL	1,200.00
	906.00
	294.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CEDULA TOTAL DE INGRESOS 1998

MES	ARTURO RODRIGUEZ GARCIA		SUELDO		TIEMPO EXTRA		VACACIONES		PRIMA VACACIONAL		VALES DE DESPENSA	
	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
ENE	1,200.00	130.00	0.00	0.00	0.00	473.68	236.84	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
FEB	1,200.00	85.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
MZO	1,200.00	110.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
ABR	1,200.00	85.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
MAY	1,200.00	40.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
JUN	1,200.00	135.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
JUL	1,200.00	120.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
AGO	1,200.00	45.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
SEP	1,200.00	85.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
OCT	1,200.00	80.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
NOV	1,200.00	85.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
DIC	1,200.00	115.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180.00	0.00	180.00	0.00
TOTAL	14,400.00	1,115.00	0.00	0.00	0.00	473.68	236.84	0.00	2,160.00	0.00	2,160.00	0.00

FONDO DE AHORRO		PTU		AGUINALDO		TOTAL	TOTAL EXENTO	TOTAL GRAVADO
EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO			
156.00	0.00					2,376.52	702.84	1,673.68
156.00	0.00					1,621.00	421.00	1,200.00
156.00	0.00					1,646.00	446.00	1,200.00
156.00	0.00					1,621.00	421.00	1,200.00
156.00	0.00	453.00	1,297.00			3,326.00	829.00	2,497.00
156.00	0.00					1,671.00	471.00	1,200.00
156.00	0.00					1,656.00	456.00	1,200.00
156.00	0.00					1,581.00	381.00	1,200.00
156.00	0.00					1,621.00	421.00	1,200.00
156.00	0.00					1,616.00	416.00	1,200.00
156.00	0.00					1,621.00	421.00	1,200.00
156.00	0.00			906.00	294.00	2,851.00	1,357.00	1,494.00
1,872.00	0.00	453.00	1,297.00	906.00	294.00	23,207.52	6,742.84	16,464.68

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
RESUMEN INGRESOS

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA

MES	SUELDO	TIEMPO EXTRA	VACACIONES	PRIMA VACACIONA	VALES DE FONDO DE DESPENSA	PTU	GUINALDO	TOTAL
ENE	1,200.00	130.00	473.68	236.84	180.00	0.00	0.00	2,376.52
FEB	1,200.00	85.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,621.00
MZO	1,200.00	110.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,646.00
ABR	1,200.00	85.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,621.00
MAY	1,200.00	40.00	0.00	0.00	180.00	1,750.00	0.00	3,326.00
JUN	1,200.00	135.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,671.00
JUL	1,200.00	120.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,656.00
AGO	1,200.00	45.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,581.00
SEP	1,200.00	85.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,621.00
OCT	1,200.00	80.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,616.00
NOV	1,200.00	85.00	0.00	0.00	180.00	0.00	0.00	1,621.00
DIC	1,200.00	115.00	0.00	0.00	180.00	0.00	1,200.00	2,851.00
TOTAL	14,400.00	1,115.00	473.68	236.84	2,150.00	1,750.00	1,200.00	23,207.52

CIA. ESPECIALIZADA. S.A. DE C.V.  
INGRESOS GRAVADOS

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA  
TOTAL

MES	
ENE	1.673.68
FEB	1.200.00
MZO	1.200.00
ABR	1.200.00
MAY	2.497.00
JUN	1.200.00
JUL	1.200.00
AGO	1.200.00
SEP	1.200.00
OCT	1.200.00
NOV	1.200.00
DIC	1.494.00
TOTAL	16.464.68

Cia. Especializada, s.a. de c.v.  
 Cálculo de las horas extras

Luis Sánchez Meza

mes	semana 1	semana 2	semana 3	semana 4	total	hrs.	cuota por hora total	50% extra	5 veces s.m.g.	empo extr gravado	empo extr exento
ene	5	0	2	7	14	16.67	233.33	116.67	151.00	116.67	116.67
feb	8	4	3	4	19	16.67	316.67	158.33	151.00	165.67	151.00
mzo	4	1	8	8	21	16.67	350.00	175.00	151.00	199.00	151.00
abr	5	9	6	1	21	16.67	350.00	175.00	151.00	199.00	151.00
may	3	8	0	0	11	16.67	183.33	91.67	151.00	91.67	91.67
jun	0	5	4	8	17	16.67	283.33	141.67	151.00	141.67	141.67
jul	7	1	7	9	24	16.67	400.00	200.00	151.00	249.00	151.00
ago	0	3	9	4	16	16.67	266.67	133.33	151.00	133.33	133.33
sep	1	1	3	6	11	16.67	183.33	91.67	151.00	91.67	91.67
oct	5	6	0	3	14	16.67	233.33	116.67	151.00	116.67	116.67
nov	3	4	5	0	12	16.67	200.00	100.00	151.00	100.00	100.00
dic	9	4	9	9	31	16.67	516.67	258.33	151.00	365.67	151.00
total	50	46	56	59	211	200.00	3,516.67	1,758.33	1,812.00	1,970.02	1,546.68

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VACACIONES

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO	789.47	0.00	789.47
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	789.47	0.00	789.47

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PRIMA VACACIONAL

MES	TOTAL	15 DIAS SMG	EXENTO	GRAVADO
ENE				
FEB				
MZO	394.74	453.00	394.74	0.00
ABR				
MAY				
JUN				
JUL				
AGO				
SEP				
OCT				
NOV				
DIC				
TOTAL	394.74		394.74	0.00



CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE FONDO DE AHORRO

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VALES DE DESPENSA

LUIS SANCHEZ MEZA		LUIS SANCHEZ MEZA	
MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	260.00	260.00	0.00
FEB	260.00	260.00	0.00
MZO	260.00	260.00	0.00
ABR	260.00	260.00	0.00
MAY	260.00	260.00	0.00
JUN	260.00	260.00	0.00
JUL	260.00	260.00	0.00
AGO	260.00	260.00	0.00
SEP	260.00	260.00	0.00
OCT	260.00	260.00	0.00
NOV	260.00	260.00	0.00
DIC	260.00	260.00	0.00
TOTAL	3,120.00	3,120.00	0.00

LUIS SANCHEZ MEZA		LUIS SANCHEZ MEZA	
MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	300.00	300.00	0.00
FEB	300.00	300.00	0.00
MZO	300.00	300.00	0.00
ABR	300.00	300.00	0.00
MAY	300.00	300.00	0.00
JUN	300.00	300.00	0.00
JUL	300.00	300.00	0.00
AGO	300.00	300.00	0.00
SEP	300.00	300.00	0.00
OCT	300.00	300.00	0.00
NOV	300.00	300.00	0.00
DIC	300.00	300.00	0.00
TOTAL	3,600.00	3,600.00	0.00

CIA. ESPECIALIZADA. S.A. DE C.V.  
CEDULA PTU

MES	LUIS SANCHEZ MEZA TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY	2,300.00	453.00	1,847.00
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	2,300.00	453.00	1,847.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA AGUINALDO

MES	LUIS SANCHEZ MEZA TOTAL	EXENTO 30 DIAS SMG	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	2,000.00	906.00	1,094.00

CIA. ESPECIALIZADA. S.A. DE C.V.  
 CEDULA TOTAL DE INGRESOS 1998

MES	SUELDO		TIEMPO EXTRA		VACACIONES		PRIMA VACACIONAL		VALES DE DESPENSA	
	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
ENE	2,000.00	116.67	116.67	116.67					300.00	0.00
FEB	2,000.00	151.00	151.00	165.67					300.00	0.00
MZO	2,000.00	151.00	151.00	199.00	0.00	789.47	394.74	0.00	300.00	0.00
ABR	2,000.00	151.00	151.00	199.00					300.00	0.00
MAY	2,000.00	91.67	91.67	91.67					300.00	0.00
JUN	2,000.00	141.67	141.67	141.67					300.00	0.00
JUL	2,000.00	151.00	151.00	249.00					300.00	0.00
AGO	2,000.00	133.33	133.33	133.33					300.00	0.00
SEP	2,000.00	91.67	91.67	91.67					300.00	0.00
OCT	2,000.00	116.67	116.67	116.67					300.00	0.00
NOV	2,000.00	100.00	100.00	100.00					300.00	0.00
DIC	2,000.00	151.00	151.00	365.67					300.00	0.00
TOTAL	24,000.00	1,546.68	1,546.68	1,970.02	0.00	789.47	394.74	0.00	3,600.00	0.00

FONDO DE AHORRO		PTU		AGUINALDO		TOTAL	TOTAL
EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
260.00	0.00					676.67	2,116.67
260.00	0.00					711.00	2,165.67
260.00	0.00					1,105.74	2,988.47
260.00	0.00					711.00	2,199.00
260.00	0.00					1,104.67	3,938.67
260.00	0.00	453.00	1,847.00			701.67	2,141.67
260.00	0.00					711.00	2,249.00
260.00	0.00					693.33	2,133.33
260.00	0.00					651.67	2,091.67
260.00	0.00					676.67	2,116.67
260.00	0.00					660.00	2,100.00
260.00	0.00			906.00	1,094.00	1,617.00	3,459.67
3,120.00	0.00	453.00	1,847.00	906.00	1,094.00	10,020.42	29,700.48

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
RESUMEN INGRESOS

LUIS SANCHEZ MEZA

MES	SUELDO	TIEMPO EXTRA	VACACIONES	PRIMA VACACIONA	VALES DE DESPENSA	FONDO DE AHORRO	PTU	GUINALDO	TOTAL
ENE	2,000.00	233.34	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,793.34
FEB	2,000.00	316.67	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,876.67
MZO	2,000.00	350.00	789.47	394.74	300.00	260.00	0.00	0.00	4,094.21
ABR	2,000.00	350.00	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,910.00
MAY	2,000.00	183.34	0.00	0.00	300.00	260.00	2,300.00	0.00	5,043.34
JUN	2,000.00	283.34	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,843.34
JUL	2,000.00	400.00	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,960.00
AGO	2,000.00	266.66	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,826.66
SEP	2,000.00	183.34	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,743.34
OCT	2,000.00	233.34	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,793.34
NOV	2,000.00	200.00	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	0.00	2,760.00
DIC	2,000.00	516.67	0.00	0.00	300.00	260.00	0.00	2,000.00	5,076.67
TOTAL	24,000.00	3,516.68	789.47	394.74	3,600.00	3,120.00	2,300.00	2,000.00	39,720.89

CIA ESPECIALIZADA, S.A. DE C V  
INGRESOS GRAVADOS

LUIS SANCHEZ MEZA  
TOTAL

MES	
ENE	2,116.67
FEB	2,165.67
MZO	2,988.47
ABR	2,199.00
MAY	3,938.67
JUN	2,141.67
JUL	2,249.00
AGO	2,133.33
SEP	2,091.67
OCT	2,116.67
NOV	2,100.00
DIC	3,459.67
TOTAL	29,700.48

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VACACIONES

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY	1,184.21	0 00	1,184.21
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	1,184.21	0 00	1,184.21

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PRIMA VACACIONAL

MES	TOTAL	15 DIAS SMG	EXENTO	GRAVADO
ENE				
FEB				
MZO				
ABR				
MAY	592.11	453.00	453.00	139.11
JUN				
JUL				
AGO				
SEP				
OCT				
NOV				
DIC				
TOTAL	592.11	453.00	453.00	139.11

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE FONDO DE AHORRO

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VALES DE DESPENSA

GABRIELA CASTRO PEREZ

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	585.00	585.00	0.00
FEB	585.00	585.00	0.00
MZO	585.00	585.00	0.00
ABR	585.00	585.00	0.00
MAY	585.00	585.00	0.00
JUN	585.00	585.00	0.00
JUL	585.00	585.00	0.00
AGO	585.00	585.00	0.00
SEP	585.00	585.00	0.00
OCT	585.00	585.00	0.00
NOV	585.00	585.00	0.00
DIC	585.00	585.00	0.00
TOTAL	7,020.00	7,020.00	0.00

GABRIELA CASTRO PEREZ

MES	TOTAL	SMGM	EXENTO	GRAVADO
ENE	675.00	918.08	675.00	0.00
FEB	675.00	918.08	675.00	0.00
MZO	675.00	918.08	675.00	0.00
ABR	675.00	918.08	675.00	0.00
MAY	675.00	918.08	675.00	0.00
JUN	675.00	918.08	675.00	0.00
JUL	675.00	918.08	675.00	0.00
AGO	675.00	918.08	675.00	0.00
SEP	675.00	918.08	675.00	0.00
OCT	675.00	918.08	675.00	0.00
NOV	675.00	918.08	675.00	0.00
DIC	675.00	918.08	675.00	0.00
TOTAL	8,100.00		8,100.00	0.00



CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PTU

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY	5.000.00	453.00	4.547.00
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	5.000.00	453.00	4.547.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA AGUINALDO

MES	TOTAL	EXENTO 30 DIAS SMG	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC	4.500.00	906.00	3.594.00
TOTAL	4.500.00	906.00	3.594.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CEDULA TOTAL DE INGRESOS 1998

MES	GABRIELA CASTRO PEREZ SUELDO	TIEMPO EXTRA		VACACIONES		PRIMA VACACIONAL		VALES DE DESPENSA	
		EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
ENE	4,500.00							675.00	0.00
FEB	4,500.00							675.00	0.00
MZO	4,500.00							675.00	0.00
ABR	4,500.00							675.00	0.00
MAY	4,500.00			0.00	1,184.21	453.00	139.11	675.00	0.00
JUN	4,500.00							675.00	0.00
JUL	4,500.00							675.00	0.00
AGO	4,500.00							675.00	0.00
SEP	4,500.00							675.00	0.00
OCT	4,500.00							675.00	0.00
NOV	4,500.00							675.00	0.00
DIC	4,500.00							675.00	0.00
TOTAL	54,000.00	0.00	0.00	0.00	1,184.21	453.00	139.11	7,020.00	0.00

FONDO DE AHORRO		PTU		AGUINALDO		TOTAL	TOTAL
EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00	453.00	4.547.00			2.166.00	10.370.32
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00					1.260.00	4.500.00
585.00	0.00			906.00	3.594.00	2.166.00	8.094.00
7.020.00	0.00	453.00	4.547.00	906.00	3.594.00	16.932.00	63.464.32

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
RESUMEN INGRESOS

GABRIELA CASTRO PEREZ

MES	SUELDO	TIEMPO EXTRA	VACACIONES	PRIMA VACACIONA	VALES DE FONDO DE DESPENSA	PTU	GUINALDO	TOTAL
ENE	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
FEB	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
MZO	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
ABR	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
MAY	4,500.00	0.00	1,184.21	592.11	675.00	5,000.00	0.00	12,536.32
JUN	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
JUL	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
AGO	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
SEP	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
OCT	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
NOV	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	0.00	5,760.00
DIC	4,500.00	0.00	0.00	0.00	675.00	0.00	4,500.00	10,260.00
TOTAL	54,000.00	0.00	1,184.21	592.11	8,100.00	5,000.00	4,500.00	80,396.32

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
INGRESOS GRAVADOS

GABRIELA CASTRO PEREZ  
TOTAL

MES	
ENE	4,500.00
FEB	4,500.00
MZO	4,500.00
ABR	4,500.00
MAY	10,370.32
JUN	4,500.00
JUL	4,500.00
AGO	4,500.00
SEP	4,500.00
OCT	4,500.00
NOV	4,500.00
DIC	8,094.00
TOTAL	63,464.32

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VACACIONES

MARTIN HERNANDEZ DAVILA  
MES TOTAL EXENTO GRAVADO

ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP	4,605.26	0.00	4,605.26
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	4,605.26	0.00	4,605.26

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PRIMA VACACIONAL

MARTIN HERNANDEZ DAVILA  
MES TOTAL 15 DIAS SMG EXENTO GRAVADO

ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP	2,302.63	453.00	1,849.63
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	2,302.63	453.00	1,849.63

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE FONDO DE AHORRO

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	2,275.00	1,193.50	1,081.50
FEB	2,275.00	1,193.50	1,081.50
MZO	2,275.00	1,193.50	1,081.50
ABR	2,275.00	1,193.50	1,081.50
MAY	2,275.00	1,193.50	1,081.50
JUN	2,275.00	1,193.50	1,081.50
JUL	2,275.00	1,193.50	1,081.50
AGO	2,275.00	1,193.50	1,081.50
SEP	2,275.00	1,193.50	1,081.50
OCT	2,275.00	1,193.50	1,081.50
NOV	2,275.00	1,193.50	1,081.50
DIC	2,275.00	1,193.50	1,081.50
TOTAL	27,300.00	14,322.00	12,978.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VALES DE DESPENSA

MES	TOTAL	SMGM	EXENTO	GRAVADO
ENE	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
FEB	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
MZO	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
ABR	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
MAY	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
JUN	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
JUL	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
AGO	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
SEP	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
OCT	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
NOV	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
DIC	2,625.00	918.08	918.08	1,706.92
TOTAL	31,500.00	11,016.96	20,483.04	

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA AGUINALDO

MARTIN HERNANDEZ DAVILA  
MES TOTAL EXENTO GRAVADO  
30 DIAS SMG

ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC		906.00	16,594.00
TOTAL	17,500.00	906.00	16,594.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PTU

MARTIN HERNANDEZ DAVILA  
MES TOTAL EXENTO GRAVADO

ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY	12,200.00	453.00	11,747.00
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	12,200.00	453.00	11,747.00



CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CEDULA TOTAL DE INGRESOS 1998

MES	SUELDO		TIEMPO EXTRA		VACACIONES		PRIMA VACACIONAL		VALES DE DESPENSA	
	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
ENE	17.500.00								918.08	1.706.92
FEB	17.500.00								918.08	1.706.92
MZO	17.500.00								918.08	1.706.92
ABR	17.500.00								918.08	1.706.92
MAY	17.500.00								918.08	1.706.92
JUN	17.500.00								918.08	1.706.92
JUL	17.500.00								918.08	1.706.92
AGO	17.500.00								918.08	1.706.92
SEP	17.500.00				0.00	4.605.26	453.00	1.849.63	918.08	1.706.92
OCT	17.500.00								918.08	1.706.92
NOV	17.500.00								918.08	1.706.92
DIC	17.500.00								918.08	1.706.92
TOTAL	210.000.00		0.00	0.00	0.00	4.605.26	453.00	1.849.63	11.016.96	20.483.04

FONDO DE AHORRO		PTU		AGUINALDO		TOTAL	TOTAL
EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
1,193.50	1,081.50					2,111.58	20,288.42
1,193.50	1,081.50					2,111.58	20,288.42
1,193.50	1,081.50					2,111.58	20,288.42
1,193.50	1,081.50	453.00	11,747.00			2,564.58	32,035.42
1,193.50	1,081.50					2,111.58	20,288.42
1,193.50	1,081.50					2,111.58	20,288.42
1,193.50	1,081.50					2,564.58	26,743.31
1,193.50	1,081.50					2,111.58	20,288.42
1,193.50	1,081.50					2,111.58	20,288.42
1,193.50	1,081.50			906.00	16,594.00	3,017.58	36,882.42
14,322.00	12,978.00	453.00	11,747.00	906.00	16,594.00	27,150.96	278,256.93

ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
RESUMEN INGRESOS

MARTIN HERNANDEZ DAVILA

MES	SUELDO	TIEMPO EXTRA	VACACIONES	PRIMA VACACIONA	VALES DE DESPENSA	FONDO DE AHORRO	PTU	GUINALDO	TOTAL
ENE	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
FEB	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
MZO	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
ABR	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	12,200.00	0.00	34,570.00
MAY	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
JUN	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
JUL	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
AGO	17,500.00	0.00	4,605.26	2,302.63	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	29,307.89
SEP	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
OCT	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	22,400.00
NOV	17,500.00	0.00	0.00	0.00	2,625.00	2,275.00	0.00	0.00	39,900.00
DIC	17,500.00	0.00	4,605.26	2,302.63	31,500.00	27,300.00	12,200.00	17,500.00	305,407.89
TOTAL	210,000.00	0.00							

CIA. ESPECIALIZADA, S.A DE C V  
INGRESOS GRAVADOS

MARTIN HERNANDEZ DAVILA  
TOTAL

MES	
ENE	20.288.42
FEB	20.288.42
MZO	20.288.42
ABR	20.288.42
MAY	32.035.42
JUN	20.288.42
JUL	20.288.42
AGO	20.288.42
SEP	26.743.31
OCT	20.288.42
NOV	20.288.42
DIC	36.882.42
TOTAL	278.256.93

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VACACIONES

RICARDO GAYTAN CHAVEZ  
MES TOTAL EXENTO GRAVALIO

ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN	5,065.79	0.00	5,065.79
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	5,065.79	0.00	5,065.79

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PRIMA VACACIONAL

RICARDO GAYTAN CHAVEZ  
MES TOTAL 15 DIAS SMG EXENTO GRAVADO

ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN	2,532.89	453.00	2,079.89
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	2,532.89	453.00	2,079.89

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE FONDO DE AHORRO

RICARDO GAYTAN CHAVEZ

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	1,430.00	1,193.50	236.50
FEB	1,430.00	1,193.50	236.50
MZO	1,430.00	1,193.50	236.50
ABR	1,430.00	1,193.50	236.50
MAY	1,430.00	1,193.50	236.50
JUN	1,430.00	1,193.50	236.50
JUL	1,430.00	1,193.50	236.50
AGO	1,430.00	1,193.50	236.50
SEP	1,430.00	1,193.50	236.50
OCT	1,430.00	1,193.50	236.50
NOV	1,430.00	1,193.50	236.50
DIC	1,430.00	1,193.50	236.50
TOTAL	17,160.00	14,322.00	2,838.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VALES DE DESPENSA

RICARDO GAYTAN CHAVEZ

MES	TOTAL	SMGM	EXENTO	GRAVADO
ENE	1,650.00	918.08	918.08	731.92
FEB	1,650.00	918.08	918.08	731.92
MZO	1,650.00	918.08	918.08	731.92
ABR	1,650.00	918.08	918.08	731.92
MAY	1,650.00	918.08	918.08	731.92
JUN	1,650.00	918.08	918.08	731.92
JUL	1,650.00	918.08	918.08	731.92
AGO	1,650.00	918.08	918.08	731.92
SEP	1,650.00	918.08	918.08	731.92
OCT	1,650.00	918.08	918.08	731.92
NOV	1,650.00	918.08	918.08	731.92
DIC	1,650.00	918.08	918.08	731.92
TOTAL	19,800.00		11,016.96	8,783.04

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PTU

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR	8.000.00	453.00	7.547.00
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	8.000.00	453.00	7.547.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA AGUINALDO

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC	11.000.00	906.00	10.094.00
TOTAL	11.000.00	906.00	10.094.00

RICARDO GAYTAN CHAVEZ  
30 DIAS SMIG

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CEDULA TOTAL DE INGRESOS 1998

MES	RICARDO GAYTAN CHAVEZ SUELDO	TIEMPO EXTRA		VACACIONES		PRIMA VACACIONAL		VALES DE DESPENSA	
		EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
ENE	11,000.00							918.08	731.92
FEB	11,000.00							918.08	731.92
MZO	11,000.00							918.08	731.92
ABR	11,000.00							918.08	731.92
MAY	11,000.00			0.00	5,065.79	453.00	2,079.89	918.08	731.92
JUN	11,000.00							918.08	731.92
JUL	11,000.00							918.08	731.92
AGO	11,000.00							918.08	731.92
SEP	11,000.00							918.08	731.92
OCT	11,000.00							918.08	731.92
NOV	11,000.00							918.08	731.92
DIC	11,000.00			0.00	0.00	453.00	2,079.89	918.08	731.92
TOTAL	132,000.00	0.00	0.00	0.00	5,065.79	453.00	2,079.89	11,016.96	8,783.04



FONDO DE AHORRO		PTU		AGUINALDO		TOTAL	TOTAL
EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50	453.00	7,547.00			2,564.58	19,515.42
1,193.50	236.50					2,564.58	19,114.10
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50					2,111.58	11,968.42
1,193.50	236.50			906.00	10,094.00	3,017.58	22,062.42
14,322.00	2,838.00	453.00	7,547.00	906.00	10,094.00	27,150.96	168,407.72

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
RESUMEN INGRESOS

RICARDO GAYTAN CHAVEZ

MES	SUELDO	TIEMPO EXTRA	VACACIONES VACACIONES	PRIMA	VALES DE FONDO DE DESPENSA	PTU	GUINALDO	TOTAL
ENE	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
FEB	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
MZO	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
ABR	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
MAY	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	8,000.00	0.00	22,080.00
JUN	11,000.00	0.00	5,065.79	2,532.89	1,650.00	0.00	0.00	21,678.58
JUL	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
AGO	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
SEP	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
OCT	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
NOV	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	0.00	14,080.00
DIC	11,000.00	0.00	0.00	0.00	1,650.00	0.00	11,000.00	25,080.00
TOTAL	132,000.00	0.00	5,065.79	2,532.89	19,800.00	8,000.00	11,000.00	195,558.58

CIA. ESPECIALIZADA. S.A. DE C.V.  
INGRESOS GRAVADOS

RICARDO GAYTAN CHAVEZ  
TOTAL

MES	
ENE	11.968.42
FEB	11.968.42
MZO	11.968.42
ABR	11.968.42
MAY	19.515.42
JUN	19.114.10
JUL	11.968.42
AGO	11.968.42
SEP	11.968.42
OCT	11.968.42
NOV	11.968.42
DIC	22.062.42
TOTAL	168.407.72

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VACACIONES

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV	3.947 37	0 00	3.947 37
DIC			
TOTAL	3.947.37	0 00	3.947 37

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PRIMA VACACIONAL

MES	TOTAL	15 DIAS SMG	EXENTO	GRAVADO
ENE				
FEB				
MZO				
ABR				
MAY				
JUN				
JUL				
AGO				
SEP				
OCT				
NOV	1.973 68	453.00	453.00	1.520.68
DIC				
TOTAL	1.973 68	453.00	453.00	1.520.68

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE FONDO DE AHORRO

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE	1,560.00	1,193.50	366.50
FEB	1,560.00	1,193.50	366.50
MZO	1,560.00	1,193.50	366.50
ABR	1,560.00	1,193.50	366.50
MAY	1,560.00	1,193.50	366.50
JUN	1,560.00	1,193.50	366.50
JUL	1,560.00	1,193.50	366.50
AGO	1,560.00	1,193.50	366.50
SEP	1,560.00	1,193.50	366.50
OCT	1,560.00	1,193.50	366.50
NOV	1,560.00	1,193.50	366.50
DIC	1,560.00	1,193.50	366.50
TOTAL	18,720.00	14,322.00	4,398.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA DE VALES DE DESPENSA

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

MES	TOTAL	SMGM	EXENTO	GRAVADO
ENE	1,800.00	918.08	918.08	881.92
FEB	1,800.00	918.08	918.08	881.92
MZO	1,800.00	918.08	918.08	881.92
ABR	1,800.00	918.08	918.08	881.92
MAY	1,800.00	918.08	918.08	881.92
JUN	1,800.00	918.08	918.08	881.92
JUL	1,800.00	918.08	918.08	881.92
AGO	1,800.00	918.08	918.08	881.92
SEP	1,800.00	918.08	918.08	881.92
OCT	1,800.00	918.08	918.08	881.92
NOV	1,800.00	918.08	918.08	881.92
DIC	1,800.00	918.08	918.08	881.92
TOTAL	21,600.00		11,016.96	10,583.04

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA PTU

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

MES	TOTAL	EXENTO	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY	8,750.00	453 00	8,297.00
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC			
TOTAL	8,750.00	453 00	8,297.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
CEDULA AGUINALDO

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

MES	TOTAL	EXENTO 30 DIAS SMG	GRAVADO
ENE			
FEB			
MZO			
ABR			
MAY			
JUN			
JUL			
AGO			
SEP			
OCT			
NOV			
DIC	12,000.00	906.00	11,094.00
TOTAL	12,000.00	906.00	11,094.00

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CEDULA TOTAL DE INGRESOS 1998

MES	SUELDO	TIEMPO EXTRA		VACACIONES		PRIMA VACACIONAL		VALES DE DESPENSA	
		EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO
ENE	12,000.00							918.08	881.92
FEB	12,000.00							918.08	881.92
MZO	12,000.00							918.08	881.92
ABR	12,000.00							918.08	881.92
MAY	12,000.00							918.08	881.92
JUN	12,000.00							918.08	881.92
JUL	12,000.00							918.08	881.92
AGO	12,000.00							918.08	881.92
SEP	12,000.00							918.08	881.92
OCT	12,000.00							918.08	881.92
NOV	12,000.00					0.00	3,947.37	453.00	1,520.68
DIC	12,000.00					0.00	3,947.37	453.00	1,520.68
TOTAL	144,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,947.37	453.00	11,016.96	10,583.04

FONDO DE AHORRO		PTU		AGUINALDO		TOTAL	TOTAL	
EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO	EXENTO	GRAVADO		EXENTO	GRAVADO
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50	453.00	8,297.00			24,110.00	2,564.58	21,545.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					15,360.00	2,111.58	13,248.42
1,193.50	366.50					21,281.05	2,564.58	18,716.47
1,193.50	366.50				906.00	27,360.00	3,017.58	24,342.42
14,322.00	4,398.00	453.00	8,297.00	906.00	11,094.00	210,991.05	27,150.96	183,840.09



CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
RESUMEN INGRESOS

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

MES	SUELDO	TIEMPO EXTRA	VACACIONES VACACIONES	PRIMA VACACIONA	VALES DE DESPENSA	FONDO DE AHORRO	PTU	GUINALDO	TOTAL
ENE	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
FEB	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
MZO	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
ABR	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
MAY	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	8,750.00	0.00	24,110.00
JUN	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
JUL	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
AGO	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
SEP	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
OCT	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	15,360.00
NOV	12,000.00	0.00	3,947.37	1,973.68	1,800.00	1,560.00	0.00	0.00	21,281.05
DIC	12,000.00	0.00	0.00	0.00	1,800.00	1,560.00	0.00	12,000.00	27,360.00
TOTAL	144,000.00	0.00	3,947.37	1,973.68	21,600.00	18,720.00	8,750.00	12,000.00	210,991.05

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C V  
INGRESOS GRAVADOS

CAROLINA GONZALEZ LEYVA  
TOTAL

MES	
ENE	13,248.42
FEB	13,248.42
MZO	13,248.42
ABR	13,248.42
MAY	21,545.42
JUN	13,248.42
JUL	13,248.42
AGO	13,248.42
SEP	13,248.42
OCT	13,248.42
NOV	18,716.47
DIC	24,342.42
TOTAL	183,840.09

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.

Calculo de la proporción acreditable

Total erogaciones \$ 1,095,112.00

Percepciones gravadas en 1997 \$ 879,598.00

$$\frac{879,598.00}{1,095,112.00} = 0.8032$$

proporción 0.8032

unidad 1.0000

diferencia 0.1968

por 2.0000

factor no acreditable 0.3936

unidad 1.0000

factor acreditable 0.6064

CIA ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V  
CALCULO DEL ISPT MENSUAL

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA

	ENERO	FEBRERO
BASE GRAVABLE	1,573.68	1,200.00
LIMITE INFERIOR	290.86	290.86
EXCEDENTE SALM INFERIOR	1,282.82	909.14
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.10	0.10
IMPUESTO MARGINAL	135.28	59.14
* CUOTA FIJA	8.73	8.73
IMPUESTO CAUSADO	147.01	67.87
SUBSIDIO ACRED	44.56	60.664
	102.45	44.11
CALCULO AL SALARIO	238.58	238.58
IMPUESTO A CARGO (A FAVOR)	(176.02)	(159.14)

	ENERO	FEBRERO	ENERO	FEBRERO
BASE GRAVABLE	1,573.68	1,200.00	1,200.00	1,200.00
LIMITE INFERIOR	290.86	290.86	290.86	290.86
EXCEDENTE SALM INFERIOR	1,282.82	909.14	909.14	909.14
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.10	0.10	0.10	0.10
IMPUESTO MARGINAL	135.28	59.14	59.14	59.14
* CUOTA FIJA	8.73	8.73	8.73	8.73
IMPUESTO CAUSADO	147.01	67.87	67.87	67.87
SUBSIDIO ACRED	44.56	60.664	60.664	60.664
	102.45	44.11	44.11	44.11
CALCULO AL SALARIO	238.58	238.58	238.58	238.58
IMPUESTO A CARGO (A FAVOR)	(176.02)	(159.14)	(159.14)	(159.14)

ABRIL

MARZO

## MAYO

BASE GRAVABLE	2,497.00
LIMITE INFERIOR	2,468.61
EXCEDENTE S/LIM INFERIOR	28.39
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.17
IMPUESTO MARGINAL	4.83 *
* CUOTA FIJA	226.49
IMPUESTO CAUSADO	231.32
SUBSIDIO ACRED	70.14
	161.18
CREDITO AL SALARIO	224.18
IMPUESTO A CARGO O	(63.00)
(A FAVOR)	

## SUBSIDIO

50%	2.41
* CUOTA FIJA	113.25
* PROPORCIO	115.66
	0.6064
	70.14

## JULIO

1,200.00
290.85
909.15
0.10
90.92 *
8.73
* CUOTA FIJA
99.65
30.20
69.44
238.58
(166.14)

## SUBSIDIO

50%	45.46
* CUOTA FIJA	4.35
* PROPORCIO	49.81
	0.6064
	30.20

## MAYO

BASE GRAVABLE	1,200.00
LIMITE INFERIOR	315.61
EXCEDENTE S/LIM INFERIOR	884.39
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.10
IMPUESTO MARGINAL	88.44 *
* CUOTA FIJA	9.47
IMPUESTO CAUSADO	97.91
SUBSIDIO ACRED	29.68
	68.23
CREDITO AL SALARIO	258.76
IMPUESTO A CARGO O	(190.53)
(A FAVOR)	

## SUBSIDIO

50%	44.22
* CUOTA FIJA	4.72
* PROPORCIO	48.94
	0.6064
	29.68

## AGOSTO

1,200.00
315.61
884.39
0.10
88.44 *
9.47
97.91
29.68
68.23
258.76
(190.53)

## SUBSIDIO

50%	44.22
* CUOTA FIJA	4.72
* PROPORCIO	48.94
	0.6064
	29.68

SEPTIEMBRE

BASE GRAVABLE	1.200,00		
LIMITE INFERIOR	315,61		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	884,39	SUBSIDIO	
* % EXCEDENTE LIM INFERIOR	0,10		
IMPUESTO MARGINAL	88,44 *	50%	44,22
* CUOTA FIJA	9,47	* CUOTA FIJA	4,72
IMPUESTO CAUSADO	97,91		48,94
SUBSIDIO ACRED	29,68	* PROPORCIO	0,6064
	68,23		29,68
CREDITO AL SALARIO	258,75		
IMPUESTO A CARGO O	1190,531		
(A FAVOR)			

OCTUBRE

	1.200,00		
	315,61		
	884,39	SUBSIDIO	
	0,10		
	88,44 *	50%	44,22
	9,47	* CUOTA FIJA	4,72
	97,91		48,94
	29,68	* PROPORCIO	0,6064
	68,23		29,68
	258,75		
	1190,531		

NOVIEMBRE

BASE GRAVABLE	1.200,00		
LIMITE INFERIOR	315,61		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	884,39	SUBSIDIO	
* % EXCEDENTE LIM INFERIOR	0,10		
IMPUESTO MARGINAL	88,44 *	50%	44,22
* CUOTA FIJA	9,47	* CUOTA FIJA	4,72
IMPUESTO CAUSADO	97,91		48,94
SUBSIDIO ACRED	29,68	* PROPORCIO	0,6064
	68,23		29,68
CREDITO AL SALARIO	258,75		
IMPUESTO A CARGO O	1190,531		
(A FAVOR)			

DICIEMBRE

	1.200,00		
	315,61		
	884,39	SUBSIDIO	
	0,10		
	88,44 *	50%	44,22
	9,47	* CUOTA FIJA	4,72
	97,91		48,94
	29,68	* PROPORCIO	0,6064
	68,23		29,68
	258,75		
	1190,531		

CIA ESPECIALIZADA, S.A DE CV  
CALCULO DEL ISPT MENSUAL

LUIS SANCHEZ MEZA

ENERO

BASE GRAVABLE	2,115.67		
LIMITE INFERIOR	290.86		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,825.81	SUBSIDIO	
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.10		
IMPUESTO MARGINAL	182.58 *	50%	91.29
+ CUOTA FIJA	8.73	+ CUOTA FIJA	4.35
IMPUESTO CAUSADO	191.31		95.64
- SUBSIDIO ACREDITADO	58.00	* PROPORCION	0.6064
	133.31		58.00
	224.18		
- CREDITO AL SALARIO	(190.87)		
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)			

FEBRERO

	2,165.67		
	290.86		
	1,874.81	SUBSIDIO	
	0.10		
	187.48 *	50%	93.74
	8.73	+ CUOTA FIJA	4.35
	196.21		98.09
	59.48	* PROPORCION	0.6064
	136.73		59.48
	224.18		
	(87.45)		

MARZO

BASE GRAVABLE	2,988.47		
LIMITE INFERIOR	2,468.01		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	519.86	SUBSIDIO	
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.17		
IMPUESTO MARGINAL	88.38 *	50%	44.19
+ CUOTA FIJA	226.49	+ CUOTA FIJA	113.25
IMPUESTO CAUSADO	314.87		157.44
- SUBSIDIO ACREDITADO	95.47	* PROPORCION	0.6064
	219.40		95.47
	190.43		
- CREDITO AL SALARIO	(85.13)		
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)			

ABRIL

	2,199.00		
	290.86		
	1,908.14	SUBSIDIO	
	0.10		
	190.81 *	50%	95.41
	8.73	+ CUOTA FIJA	4.35
	199.54		99.76
	60.49	* PROPORCION	0.6064
	139.05		69.49
	224.18		
	(85.13)		





SEPTIEMBRE

BASE GRAVABLE	2,051.67		
- LIMITE INFERIOR	315.61		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,776.06	SUBSIDIO	
* % EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.10		50%
IMPUESTO MARGINAL	177.61	+ CUOTA FIJA	88.80
+ CUOTA FIJA	9.47	* PROPORCIO	4.72
IMPUESTO CAUSADO	187.08		93.52
- SUBSIDIO ACREDI	56.71		0.6064
	130.36		56.71
CREDITO AL SALARIO	258.61		
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)	(128.26)		

OCTUBRE

	2 116.67		
	315.61		
	1,801.06	SUBSIDIO	
	0.10		50%
	180.11	+ CUOTA FIJA	90.05
	9.47	* PROPORCIO	4.72
	189.58		94.77
	57.47		0.6064
	132.11		57.47
	258.61		
	(126.50)		

NOVIEMBRE

BASE GRAVABLE	2 100.00		
- LIMITE INFERIOR	315.61		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,784.39	SUBSIDIO	
* % EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.10		50%
IMPUESTO MARGINAL	178.44	+ CUOTA FIJA	89.22
+ CUOTA FIJA	9.47	* PROPORCIO	4.72
IMPUESTO CAUSADO	187.91		93.94
- SUBSIDIO ACREDI	56.96		0.6064
	130.94		56.96
CREDITO AL SALARIO	258.61		
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)	(127.67)		

DICIEMBRE

	3 459.67		
	2,678.69		
	780.98	SUBSIDIO	
	0.17		50%
	132.77	+ CUOTA FIJA	66.38
	245.76	* PROPORCIO	122.89
	378.53		189.27
	114.78		0.6064
	263.75		114.78
	187.38		
	75.37		

CALCULO DEL ISPT MENSUAL

GABRIELA CASTRO PEREZ

	ENERO		FEBRERO
BASE GRAVABLE	4,500.00		4,500.00
LIMITE INFERIOR	4,338.36		4,338.36
EXCEDENTE SALM INFERIOR	161.64	SUBSIDIO	161.64
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.25		0.25
IMPUESTO MARGINAL	40.41 *	50%	40.41 *
* CUOTA FIJA	544.36	* CUOTA FIJA	544.36
IMPUESTO CAUSADO	584.77		584.77
SUBSIDIO ACRED	177.29	* PROPORCION	177.29
	407.48		407.48
CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22
IMPUESTO A CARGO O	303.26		303.26
(A FAVOR)			

	MARZO		ABRIL
BASE GRAVABLE	4,500.00		4,500.00
LIMITE INFERIOR	4,338.36		4,338.36
EXCEDENTE SALM INFERIOR	161.64	SUBSIDIO	161.64
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.25		0.25
IMPUESTO MARGINAL	40.41 *	50%	40.41 *
* CUOTA FIJA	544.36	* CUOTA FIJA	544.36
IMPUESTO CAUSADO	584.77		584.77
SUBSIDIO ACRED	177.29	* PROPORCION	177.29
	407.48		407.48
CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22
IMPUESTO A CARGO O	303.26		303.26
(A FAVOR)			

	MAYO		JUNIO	
BASE GRAVABLE	10,370.32		4,500.00	
- LIMITE INFERIOR	6,038.03		4,338.36	
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	4,332.29	SUBSIDIO	161.64	
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.33		0.25	
IMPUESTO MARGINAL	1,429.66	40%	40.41	50%
* CUOTA FIJA	1,038.91	* CUOTA FIJA	544.36	* CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	2,468.57	1,091.30	584.77	272.16
- SUBSIDIO ACRED	661.77	* PROPORCIO	177.29	* PROPORCIO
	1,806.80	0.6064	407.48	0.6064
	104.22	661.77	104.22	177.29
- CREDITO AL SALARIO	1,702.58		303.26	
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

	JULIO		AGOSTO	
BASE GRAVABLE	4,500.00		4,500.00	
- LIMITE INFERIOR	2,678.69		2,678.69	
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,821.31	SUBSIDIO	182.31	
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.17		0.17	
IMPUESTO MARGINAL	309.62	50%	309.62	50%
* CUOTA FIJA	245.76	* CUOTA FIJA	245.76	* CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	555.38	277.70	555.38	277.70
- SUBSIDIO ACRED	168.40	* PROPORCIO	168.40	* PROPORCIO
	386.98	0.6064	386.98	0.6064
	161.24	168.40	161.24	168.40
- CREDITO AL SALARIO	225.74		225.74	
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

	SEPTIEMBRE	OCTUBRE
BASE GRAVABLE	4,500.00	4,500.00
• LIMITE INFERIOR	2,678.69	2,678.69
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,821.31	1,821.31
• % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.17	0.17
IMPUESTO MARGINAL	309.62 *	309.62 *
• CUOTA FIJA	245.76	245.76
IMPUESTO CAUSADO	555.38	555.38
• SUBSIDIO ACREO	168.40	168.40
	386.98	386.98
	161.24	161.24
• CREDITO AL SALARIO	161.24	161.24
IMPUESTO A CARGO O	225.74	225.74
(A FAVOR)		
	154.81	154.81
	122.89	122.89
	277.70	277.70
	0.6064	0.6064
	168.40	168.40

	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
BASE GRAVABLE	4,500.00	8,084.00
• LIMITE INFERIOR	2,678.69	6,551.87
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,821.31	1,542.13
• % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.17	0.33
IMPUESTO MARGINAL	309.62 *	508.90 *
• CUOTA FIJA	245.76	1,127.32
IMPUESTO CAUSADO	555.38	1,636.22
• SUBSIDIO ACREO	168.40	485.23
	386.98	1,170.99
	161.24	113.09
• CREDITO AL SALARIO	161.24	1,057.90
IMPUESTO A CARGO O	225.74	
(A FAVOR)		
	154.81	203.56
	122.89	583.84
	277.70	767.20
	0.6064	0.6064
	168.40	485.23

CIA ESPECIALIZADA, S.A DE C.V  
 CALCULO DEL ISPT MENSUAL

MARTIN HERNANDEZ DAVILA

ENERO		FEBRERO
BASE GRAVABLE	20,288.42	20,288.42
LIMITE INFERIOR	19,193.95	19,193.95
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,094.47	1,094.47
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.35	0.35
IMPUESTO MARGINAL	383.06 *	383.06 *
* CUOTA FIJA	5,450.50	5,450.50
IMPUESTO CAUSADO	5,833.56	5,833.56
SUBSIDIO ACREDITADO	1,286.87	1,286.87
	4,546.70	4,546.70
CREDITO AL SALARIO	104.22	104.22
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)	4,442.48	4,442.48

SUBSIDIO

20%  
 + CUOTA FIJA 76.61  
 2,045.53  
 2,122.14  
 0.6064  
 1,286.87

MARZO		ABRIL
BASE GRAVABLE	20,288.42	20,288.42
LIMITE INFERIOR	19,193.95	19,193.95
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,094.47	1,094.47
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.35	0.35
IMPUESTO MARGINAL	383.06 *	383.06 *
* CUOTA FIJA	5,450.50	5,450.50
IMPUESTO CAUSADO	5,833.56	5,833.56
SUBSIDIO ACREDITADO	1,286.87	1,286.87
	4,546.70	4,546.70
CREDITO AL SALARIO	104.22	104.22
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)	4,442.48	4,442.48

SUBSIDIO

20%  
 + CUOTA FIJA 76.61  
 2,045.53  
 2,122.14  
 0.6064  
 1,286.87

## MAYO

BASE GRAVABLE	32,035 42	
LIMITE INFERIOR	19,193 50	
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	12,841 92	SUBSIDIO
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0 35	
IMPUESTO MARGINAL	4,494 67 *	0%
* CUOTA FIJA	5,450 50	* CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	9,945 17	2,577 35
* SUBSIDIO ACRED	1,562 91	0,6064
	8,382 27	1,562 91
* CREDITO AL SALARIO	104 22	
IMPUESTO A CARGO O	8,278 05	
(A FAVOR)		

## JUNIO

	20,288 42	
	19,193 35	
	1,095 07	SUBSIDIO
	0 35	
	383 27 *	20%
	5,450 50	* CUOTA FIJA
	5,833 77	2,122 18
	1,286 89	* PROPORCIO
	4,546 88	0,6064
	104 22	1,286 89
	4,442 66	

## JULIO

BASE GRAVABLE	20,288 42	
LIMITE INFERIOR	13,214 17	
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	7,074 25	SUBSIDIO
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0 34	
IMPUESTO MARGINAL	2,405 25 *	30%
* CUOTA FIJA	3,325 87	* CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	5,731 12	2,164 63
* SUBSIDIO ACRED	1,312 63	0,6064
	4,418 48	1,312 63
* CREDITO AL SALARIO	113 09	
IMPUESTO A CARGO O	4,305 39	
(A FAVOR)		

## AGOSTO

	20,288 42	
	13,214 17	
	7,074 25	SUBSIDIO
	0 34	
	2,405 25 *	30%
	3,325 87	* CUOTA FIJA
	5,731 12	2,164 63
	1,312 63	* PROPORCIO
	4,418 48	0,6064
	113 09	1,312 63
	4,305 39	

	SEPTIEMBRE		OCTUBRE	
BASE GRAVABLE	26,743 31		20,288 42	
- LIMITE INFERIOR	20,827 35		13,214 17	
EXCEDENTE SLIM INFERIOR	5,915 96		7,074 25	SUBSIDIO
* % SEXCEDENTE LIM INFERIOR	0 35		0 34	
IMPUESTO MARGINAL	2,070 59 *	10%	2,405 25 *	30%
+ CUOTA FIJA	5,914 34	+ CUOTA FIJA	3,325 87	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	7,984 93		5,731 12	1,443 06
- SUBSIDIO ACRED	1,709 30	* PROPORCIO	1,312 63	* PROPORCIO
	6,275 62		4,418 48	0,6064
	113 09		113 09	1,312 63
- CREDITO AL SALARIO	6,162 53		4,305 39	
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

	NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
BASE GRAVABLE	20,288 42		36,882 42	
- LIMITE INFERIOR	13,214 17		20,827 35	
EXCEDENTE SLIM INFERIOR	7,074 25		16,055 07	SUBSIDIO
* % SEXCEDENTE LIM INFERIOR	0 34		0 35	
IMPUESTO MARGINAL	2,405 25 *	30%	5,619 27 *	0%
+ CUOTA FIJA	3,325 87	+ CUOTA FIJA	5,914 34	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	5,731 12		11,533 61	2,796 86
- SUBSIDIO ACRED	1,312 63	* PROPORCIO	1,695 91	* PROPORCIO
	4,418 48		9,837 71	0,6064
	113 09		113 09	1,695 91
- CREDITO AL SALARIO	4,305 39		9,724 62	
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CALCULO DEL ISPT MENSUAL

RICARDO GAYTAN CHAVEZ

	ENERO		FEBRERO	
BASE GRAVABLE	11,968.42		11,968.42	
- LIMITE INFERIOR	6,038.03		6,038.03	
EXCEDENTE SALIM. INFERIOR	5,930.39		5,930.39	
x % SE EXCEDENTE LIM. INFERIOR	0.33		0.33	
IMPUESTO MARGINAL	1,957.03	x 40%	1,957.03	x 40%
+ CUOTA FIJA	1,038.91	+ CUOTA FIJA	1,038.91	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	2,995.94	1,302.25	2,995.94	1,302.25
- SUBSIDIO ACRED	789.69	0.6064	789.69	0.6064
	2,206.25	789.69	2,206.25	789.69
CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22	
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)	2,102.03		2,102.03	

	MARZO		ABRIL	
BASE GRAVABLE	11,968.42		11,968.42	
- LIMITE INFERIOR	6,038.03		6,038.03	
EXCEDENTE SALIM. INFERIOR	5,930.39		5,930.39	
x % SE EXCEDENTE LIM. INFERIOR	0.33		0.33	
IMPUESTO MARGINAL	1,957.03	x 40%	1,957.03	x 40%
+ CUOTA FIJA	1,038.91	+ CUOTA FIJA	1,038.91	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	2,995.94	1,302.25	2,995.94	1,302.25
- SUBSIDIO ACRED	789.69	0.6064	789.69	0.6064
	2,206.25	789.69	2,206.25	789.69
CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22	
IMPUESTO A CARGO O (A FAVOR)	2,102.03		2,102.03	



	MAYO		JUNIO	
BASE GRAVABLE	19,515.42		19,114.10	
- LIMITE INFERIOR	19,193.95		12,177.84	
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	321.47	SUBSIDIO	6,936.25	SUBSIDIO
* % SECEDENTE LIM INFERIOR	0.35		0.34	
IMPUESTO MARGINAL	112.51 *	20%	2,358.33 *	30%
+ CUOTA FIJA	5,450.50	+ CUOTA FIJA	3,065.04	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	5,563.01	0.068 03	5,423.37	1,329.89
- SUBSIDIO ACRED	1,254.06	* PROPORCIO	1,235.47	* PROPORCIO
	4,308.96	1,254.06	4,187.90	0.6064
			104.22	1,235.47
- CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22	
- IMPUESTO A CARGO O	4,204.74		4,083.68	
(A FAVOR)				

	JULIO		AGOSTO	
BASE GRAVABLE	11,958.42		11,968.42	
- LIMITE INFERIOR	6,551.87		5,551.87	
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	5,416.55	SUBSIDIO	5,416.55	SUBSIDIO
* % SECEDENTE LIM INFERIOR	0.33		0.33	
IMPUESTO MARGINAL	1,787.46 *	40%	1,787.46 *	40%
+ CUOTA FIJA	1,127.32	+ CUOTA FIJA	1,127.32	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	2,914.78	1,778.62	2,914.78	1,278.62
- SUBSIDIO ACRED	775.36	* PROPORCIO	775.36	* PROPORCIO
	2,139.42	0.6064	2,139.42	0.6064
		775.36		775.36
- CREDITO AL SALARIO	113.09		113.09	
- IMPUESTO A CARGO O	2,026.33		2,026.33	
(A FAVOR)				

SEPTIEMBRE

BASE GRAVABLE	11,968.42		
- LIMITE INFERIOR	6,551.87		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	5,416.55	SUBSIDIO	
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.33		
IMPUESTO MARGINAL	1,787.46 *	40%	714.98
+ CUOTA FIJA	1,127.32	+ CUOTA FIJA	563.64
IMPUESTO CAUSADO	2,914.78		1,278.62
- SUBSIDIO ACRED	775.36	* PROPORCIO	0.6064
	2,139.42		775.36
CREDITO AL SALARIO	113.09		
IMPUESTO A CARGO ( )	2,026.33		
(A FAVOR)			

OCTUBRE

	11,968.42		
	6,551.87		
	5,416.55	SUBSIDIO	
	0.33		
	1,787.46 *	40%	714.98
	1,127.32	+ CUOTA FIJA	563.64
	2,914.78		1,278.62
	775.36	* PROPORCIO	0.6064
	2,139.42		775.36
	113.09		
	2,026.33		

NOVIEMBRE

BASE GRAVABLE	11,968.42		
- LIMITE INFERIOR	6,551.87		
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	5,416.55	SUBSIDIO	
* % SEEXCEDENTE LIM INFERIOR	0.33		
IMPUESTO MARGINAL	1,787.46 *	40%	714.98
+ CUOTA FIJA	1,127.32	+ CUOTA FIJA	563.64
IMPUESTO CAUSADO	2,914.78		1,278.62
- SUBSIDIO ACRED	775.36	* PROPORCIO	0.6064
	2,139.42		775.36
CREDITO AL SALARIO	113.09		
IMPUESTO A CARGO ( )	2,026.33		
(A FAVOR)			

DICIEMBRE

	22,062.42		
	20,827.35		
	1,235.07	SUBSIDIO	
	0.35		
	432.27 *	20%	86.45
	5,914.34	+ CUOTA FIJA	2,219.60
	6,346.61		2,306.05
	1,398.39	* PROPORCIO	0.6064
	4,948.22		1,398.39
	113.09		
	4,835.13		

CIA ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V  
 CALCULO DEL ISPT MENSUAL

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

	ENERO		FEBRERO
BASE GRAVABLE	13,248.42		13,248.42
- LIMITE INFERIOR	12,177.84		12,177.84
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,070.58	SUBSIDIO	1,070.58
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.34		0.34
IMPUESTO MARGINAL	364.00	* 30%	364.00
* CUOTA FIJA	3,065.04	+ CUOTA FIJA	3,065.04
IMPUESTO CAUSADO	3,429.04		3,429.04
- SUBSIDIO ACRED	872.66	* PROPORCIO	872.66
	2,556.37		2,556.37
- CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22
- IMPUESTO A CARGO O	2,452.15		2,452.15
(A FAVOR)			

	MARZO		ABRIL
BASE GRAVABLE	13,248.42		13,248.42
- LIMITE INFERIOR	12,177.84		12,177.84
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	1,070.58	SUBSIDIO	1,070.58
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.34		0.34
IMPUESTO MARGINAL	364.00	* 30%	364.00
* CUOTA FIJA	3,065.04	+ CUOTA FIJA	3,065.04
IMPUESTO CAUSADO	3,429.04		3,429.04
- SUBSIDIO ACRED	872.66	* PROPORCIO	872.66
	2,556.37		2,556.37
- CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22
- IMPUESTO A CARGO O	2,452.15		2,452.15
(A FAVOR)			

	MAYO		JUNIO	
BASE GRAVABLE	21,545.42		13,248.42	
- LIMITE INFERIOR	19,193.95		12,177.84	
EXCEDENTE SLIM INFERIOR	2,351.47	SUBSIDIO	1,070.58	
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.35		0.34	
IMPUESTO MARGINAL	823.01 x	20%	364.00 x	30%
+ CUOTA FIJA	5,450.50	+ CUOTA FIJA	3,065.04	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	6,273.51	2,210.13	3,429.04	1,329.89
- SUBSIDIO ACRED	1,340.22	* PROPORCIO	872.66	* PROPORCIO
	4,933.29	1,340.22	2,556.37	0.6064
			104.22	872.66
- CREDITO AL SALARIO	104.22		104.22	
IMPUESTO A CARGO O	4,829.07		2,452.15	
(A FAVOR)				

	JULIO		AGOSTO	
BASE GRAVABLE	13,248.42		13,248.42	
- LIMITE INFERIOR	13,214.17		13,214.17	
EXCEDENTE SLIM INFERIOR	34.25	SUBSIDIO	34.25	
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.34		0.34	
IMPUESTO MARGINAL	11.65 x	30%	11.65 x	30%
+ CUOTA FIJA	3,325.87	+ CUOTA FIJA	3,325.87	+ CUOTA FIJA
IMPUESTO CAUSADO	3,337.52	1,443.06	3,337.52	1,443.06
- SUBSIDIO ACRED	877.19	* PROPORCIO	877.19	* PROPORCIO
	2,460.32	0.6064	2,460.32	0.6064
		877.19		877.19
- CREDITO AL SALARIO	113.09		113.09	
IMPUESTO A CARGO O	2,347.23		2,347.23	
(A FAVOR)				

SEPTIEMBRE

BASE GRAVABLE	13,248.42			
LIMITE INFERIOR	13,214.17			
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	34.25			
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.34			
IMPUESTO MARGINAL	11.65	x	30%	3.49
* CUOTA FIJA	3,325.87			1,443.06
IMPUESTO CAUSADO	3,337.52			1,446.55
* SUBSIDIO ACRED	877.19			0.6064
	2,460.32			877.19
	113.09			
CREDITO AL SALARIO	2,347.23			
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

AGOSTO

BASE GRAVABLE	13,248.42			
LIMITE INFERIOR	13,214.17			
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	34.25			
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.34			
IMPUESTO MARGINAL	11.65	x	30%	3.49
* CUOTA FIJA	3,325.87			1,443.06
IMPUESTO CAUSADO	3,337.52			1,446.55
* SUBSIDIO ACRED	877.19			0.6064
	2,460.32			877.19
	113.09			
CREDITO AL SALARIO	2,347.23			
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

NOVIEMBRE

BASE GRAVABLE	18,715.47			
LIMITE INFERIOR	13,214.17			
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	5,502.30			
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.34			
IMPUESTO MARGINAL	1,870.78	x	30%	561.23
* CUOTA FIJA	3,325.87			1,443.06
IMPUESTO CAUSADO	5,196.65			2,004.29
* SUBSIDIO ACRED	1,215.40			0.6064
	3,981.25			1,215.40
	113.09			
CREDITO AL SALARIO	3,868.16			
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

DICIEMBRE

BASE GRAVABLE	24,342.42			
LIMITE INFERIOR	20,927.35			
EXCEDENTE SALIM INFERIOR	3,415.07			
* % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	0.35			
IMPUESTO MARGINAL	1,230.27	x	20%	246.05
* CUOTA FIJA	5,914.34			2,219.80
IMPUESTO CAUSADO	7,144.61			2,465.65
* SUBSIDIO ACRED	1,495.17			0.6064
	5,649.44			1,495.17
	113.09			
CREDITO AL SALARIO	5,536.35			
IMPUESTO A CARGO O				
(A FAVOR)				

TABLAS PARA 1ER SEMESTRE DE 1998

ART. 80

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	PORCIENTO PARA APLICARSE SOBRE EXCEDENTE DEL LIMITE INFERIOR
0 01	290 85	0 00	3 00
290 85	2 468 60	8 73	10 00
2 468 61	4 338 35	226 49	17 00
4 338 36	5 043 16	544 36	25 00
5 043 17	6 038 02	720 54	32 00
6 038 03	12 177 83	1 038 91	33 00
12 177 84	19 193 94	3 065 04	34 00
19 193 95 EN ADELANTE		5 450 50	35 00

ART. 80-A

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	SUBSIDIO FISCAL % DE SUBSIDIO SOBRE IMPUESTO MARGINAL
0 01	290 85	0 00	50 00
290 85	2 468 60	4 35	50 00
2 468 61	4 338 35	113 25	50 00
4 338 36	5 043 16	272 16	50 00
5 043 17	6 038 02	360 29	50 00
6 038 03	12 177 83	519 44	40 00
12 177 84	19 193 94	1 329 89	30 00
19 193 95	24 355 65	2 045 53	20 00
24 355 66	29 226 74	2 406 68	10 00
29 226 75 EN ADELANTE		2 577 35	0 00

TABLA ART. 80-B

PARA INGRESOS D	HASTA INGRESOS DE	CRÉDITO AL SALARIO
0 01	1 036 87	238 58
1 036 88	1 526 72	238 47
1 526 73	1 555 28	238 47
1 555 29	2 035 61	238 33
2 035 62	2 073 72	230 21
2 073 73	2 218 88	224 18
2 218 89	2 606 11	224 16
2 606 12	2 764 96	207 65
2 764 97	3 127 34	190 43
3 127 35	3 648 58	172 68
3 648 59	4 169 78	148 59
4 169 79	4 327 14	127 55
4 327 15 EN ADELANTE		104 22

TABLAS PARA 2DO SEMESTRE DE 1998

ART. 80

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	PORCIENTO PARA APLICARSE SOBRE EXCEDENTE DEL LIMITE INFERIOR
0 01	315 60	0 00	3 00
315 61	2 678 68	9 47	10 00
2 678 69	4 707 54	245 76	17 00
4 707 55	5 472 33	590 69	25 00
5 472 34	6 551 86	781 86	32 00
6 551 87	13 214 16	1 127 32	33 00
13 214 17	20 827 34	3 325 87	34 00
20 827 35 EN ADELANTE		5 914 34	35 00

ART. 80-A

LIMITE INFERIOR	LIMITE SUPERIOR	CUOTA FIJA	SUBSIDIO FISCAL % DE SUBSIDIO SOBRE IMPUESTO MARGINAL
0 01	315 60	0 00	50 00
315 61	2 678 68	4 72	50 00
2 678 69	4 707 54	122 89	50 00
4 707 55	5 472 33	295 32	50 00
5 472 34	6 551 86	390 95	50 00
6 551 87	13 214 16	563 64	40 00
13 214 17	20 827 34	1 443 06	30 00
20 827 35	26 428 32	2 219 60	20 00
26 428 33	31 713 94	2 611 71	10 00
31 713 95 EN ADELANTE		2 796 68	0 00

TABLA ART. 80-B

PARA INGRESOS D	HASTA INGRESOS DE	CREDITO AL SALARIO
0 01	1 125 11	258 88
1 125 12	1 656 64	258 76
1 656 65	1 687 63	258 76
1 687 64	2 208 84	258 61
2 208 85	2 250 19	249 80
2 250 20	2 407 71	243 26
2 407 72	2 827 89	243 26
2 827 90	3 000 26	225 32
3 000 27	3 393 48	206 64
3 393 49	3 959 07	187 38
3 959 08	4 524 63	161 24
4 524 64	4 695 38	138 40
4 695 39 EN ADELANTE		113 09

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CALCULO DEL ISR ANUAL

ARTURO RODRIGUEZ GARCIA

BASE GRAVABLE	16,464.68		
- LIMITE INFERIOR	<u>3,129.01</u>		
EXCEDENTE S/LIM. INFERIOR	13,335.67	SUBSIDIO	
x % S/EXCEDENTE LIM INFERIOR	<u>0.10</u>		
IMPUESTO MARGINAL	1,333.57	x	50%
+ CUOTA FIJA	<u>93.90</u>	+ CUOTA FIJA	<u>46.86</u>
IMPUESTO	1,427.47		713.64
- SUBSIDIO	<u>432.75</u>	x PROPORCION	<u>0.6064</u>
	994.71		432.75
- CREDITO AL SALARIO	<u>1,121.22</u>		
	(126.51)		
- CREDITO AL SALARIO PAGADO	<u>1,998.26</u>		
	(2,124.77)		
- ISPT RETENIDO	<u>0.00</u>		
IMPUESTO A CARGO O	(2,124.77)		
(O FAVOR)			



CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CALCULO DEL ISR ANUAL

LUIS SANCHEZ MEZA

BASE GRAVABLE	29.700.48		
- LIMITE INFERIOR	<u>26.557.27</u>		
EXCEDENTE S/LIM. INFERIOR	3.143.21	SUBSIDIO	
x % S/EXCEDENTE LIM. INFERIOR	<u>0.17</u>		
IMPUESTO MARGINAL	534.35	x	50%
+ CUOTA FIJA	<u>2.436.60</u>		267.17
IMPUESTO	2.970.95	+ CUOTA FIJA	<u>1.218.36</u>
- SUBSIDIO	<u>900.83</u>		1.485.53
	2.070.12	x PROPORCION	<u>0.6064</u>
			900.83
- CREDITO AL SALARIO	<u>1.121.22</u>		
	948.90		
- CREDITO AL SALARIO PAGADO	<u>(781.55)</u>		
	1.730.45		
- ISPT RETENIDO	<u>0.00</u>		
IMPUESTO A CARGO O	1.730.45		
(O FAVOR)			

CIA ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V  
 CALCULO DEL ISR ANUAL

GABRIELA CASTRO PEREZ

BASE GRAVABLE	63.464 32		
- LIMITE INFERIOR	<u>54.254 35</u>		
EXCEDENTE S/LIM. INFERIOR	9.209 97	SUBSIDIO	
x % S/EXCEDENTE LIM. INFERIOR	<u>0 32</u>		
IMPUESTO MARGINAL	2.947 19	x 50%	1.473.60
+ CUOTA FIJA	<u>7.751 64</u>	+ CUOTA FIJA	<u>3.876.06</u>
IMPUESTO	10.698 83		5.349.66
- SUBSIDIO	<u>3.244 03</u>	x PROPORCION	<u>0 6064</u>
	7.454 80		3.244 03
- CREDITO AL SALARIO	<u>1.121 22</u>		
	6.333 58		
- CREDITO AL SALARIO PAGADO	<u>0 00</u>		
	6.333 58		
- ISPT RETENIDO	<u>5.405 50</u>		
IMPUESTO A CARGO O (O FAVOR)	928 08		

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CALCULO DEL ISR ANUAL

RICARDO GAYTAN CHAVEZ

BASE GRAVABLE	168.407 72		
- LIMITE INFERIOR	<u>131.009 23</u>		
EXCEDENTE S/LIM. INFERIOR	37.398 49	SUBSIDIO	
x % S/EXCEDENTE LIM. INFERIOR	0.34		
IMPUESTO MARGINAL	12.715 49	x 30%	3.814.65
+ CUOTA FIJA	<u>32.973 72</u>	+ CUOTA FIJA	<u>14.307.00</u>
IMPUESTO	45.689 21		18.121.65
- SUBSIDIO	<u>10.988 97</u>	x PROPORCION	<u>0.6064</u>
	34.700 24		10.988 97
- CREDITO AL SALARIO	<u>1.121 22</u>		
	33.579 02		
- CREDITO AL SALARIO PAGADO	<u>0 00</u>		
	33.579 02		
- ISPT RETENIDO	<u>31.663 35</u>		
IMPUESTO A CARGO O (O FAVOR)	1.915.67		

CIA. ESPECIALIZADA, S.A. DE C.V.  
 CALCULO DEL ISR ANUAL

CAROLINA GONZALEZ LEYVA

BASE GRAVABLE	183,840.09		
- LIMITE INFERIOR	<u>131,009.23</u>		
EXCEDENTE S/LIM. INFERIOR	52,830.86	SUBSIDIO	
x % S/EXCEDENTE LIM. INFERIOR	<u>0.34</u>		
IMPUESTO MARGINAL	17,962.49	x 30%	5,388.75
+ CUOTA FIJA	<u>32,973.72</u>	+ CUOTA FIJA	<u>14,307.00</u>
IMPUESTO	50,936.21		19,695.75
- SUBSIDIO	<u>11,943.50</u>	x PROPORCION	<u>0.6064</u>
	38,992.71		11,943.50
- CREDITO AL SALARIO	<u>1,121.22</u>		
	37,871.49		
- CREDITO AL SALARIO PAGADO	<u>0.00</u>		
	37,871.49		
- ISPT RETENIDO	<u>35,883.29</u>		
IMPUESTO A CARGO O (O FAVOR)	1,988.20		

## Conclusiones

Como se ha visto en el desarrollo de este trabajo, los sueldos y salarios son un aspecto muy importante dentro de las empresas, y de ellos se derivan otros ingresos como prima vacacional, vales de despensa, horas extras, aguinaldo, entre otros; todos ellos provenientes de las relaciones laborales y establecidos en la Ley Federal del Trabajo

Tanto los trabajadores como los patrones tienen obligaciones que cumplir, todas ellas establecidas en las leyes.

Los trabajadores tienen la obligación de desempeñar su trabajo de la mejor manera y cumplir con lo establecido en su contrato de trabajo.

Las empresas tienen la obligación de realizar el cálculo de los impuestos relacionados con la obtención de ingresos por la prestación de un servicio personal subordinado.

Es muy importante que se lleve un buen registro de los sueldos y las demás percepciones, ya que de él se toman los datos para el cálculo de los impuestos, y en particular del I.S.R. que es el impuesto que se desarrolla en el presente trabajo.

El cálculo del I.S.R. sobre los ingresos por las relaciones laborales es de suma importancia, ya que se debe hacer la separación de los ingresos gravados y los ingresos exentos, y sobre ellos aplicar las tablas correspondientes de impuesto, subsidio y crédito fiscal.

## Bibliografía

García Maynes, Eduardo

Introducción al estudio del derecho

Editorial Porrúa, S.A.

Trigesimoquinta edición, 1984

Margain Manautou, Emilio

Introducción al estudio del derecho tributario mexicano

Editorial Porrúa, S.A.

Décima edición

Martín Granados, Ma. Antonieta

Fiscal 2

Ediciones contables, administrativas y fiscales. S.A. de C.V.

Segunda edición, 1998

Barrón Morales, Alejandro

Estudio práctico del ISR para personas físicas 94

Ediciones fiscales ISEF, S.A.

Iturriaga Bravo, Luis

Estudio práctico del régimen fiscal de sueldos y salarios 1998

Ediciones fiscales ISEF, S.A.

Lechuga Santillán, Efraín

Fisco agenda 98. Compendio de Leyes Fiscales Federales y sus

Reglamentos

Décima segunda edición, 1998

Gerard Bertrand, Alejandro

Rodríguez González, Gilberto

Suárez Aceituno, Jorge Luis

Compilación Laboral Correlacionada 1998.

Dofiscal Editores, S.A. de C.V.