

a) Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Para el ejercicio fiscal 2015, conforme a la Ley de Ingresos de la Federación la tasa corporativa del ISR es del 30%.

b) Al 31 de diciembre de 2015, el ISR registrado en el estado de resultados se integra como sigue:

	2015
ISR causado	\$ 577,336
ISR diferido	(495,615)
Total de impuestos a la utilidad	\$ 81,721

c) A continuación se presenta una conciliación de los activos y pasivos netos por impuestos diferidos:

	2015
Al 5 de enero escindido	\$ (125,940)
ISR diferido en el resultado del ejercicio	495,615
SR diferido en otras partidas de resultado integral	(9,619,769)
ISR diferido reclasificado a resultados acumulados	(604,724)
Al 31 de diciembre	\$ (9,854,818)

d) A continuación se presenta una conciliación entre la tasa del impuesto establecida por la ley y la tasa efectiva de ISR reconocida contablemente por la Compañía:

	2015
Tasa legal de ISR	30%
Impacto de las partidas a conciliar:	
Efectos inflacionarios fiscales	(15)
Propiedad y equipo, neto	126
Partidas no deducibles	5
Ingresos no acumulables	(88)
Rentas pagadas por anticipado	2
Efecto por saldos escindidos	(85)
Pérdidas fiscales no realizables	80
Tasa efectiva	55%

e) Los efectos de las diferencias temporales que integran los activos y pasivos por impuestos diferidos, se listan a continuación:

	2015
<b>Activos por impuestos diferidos:</b>	
Provisiones y pasivos acumulados	\$ 6,020
Rentas por pagar a personas físicas	23,931
Beneficios directos a empleados	960
Beneficios al retiro	360
Total de activos por impuestos diferidos	31,271
<b>Pasivos por impuestos diferidos:</b>	
Propiedad y equipo, neto	\$ 247,813
Superávit por revaluación de activos	9,619,769
Rentas pagadas por anticipado	17,904
Costo amortizado	603
Total de pasivos por impuestos diferidos	\$ 9,886,089
Impuesto diferido pasivo, neto	\$ 9,854,818

f) Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía determinó una utilidad fiscal de \$1,924,452, que generó ISR por un importe de \$577,336.

g) Al 31 de diciembre de 2015, se tienen los siguientes saldos fiscales:

	2015
Cuenta de capital de aportación	\$ 35,514
Cuenta de utilidad fiscal neta	4,294