

Referencia - Modulo 1

Modulo 1 de 5

Logica Contable y Funciones de Control

Israel Castro | Excel para Contadores y Administrativos | 2026

Tarjetas de Funciones Esenciales

Cada tarjeta resume la sintaxis, descripción y un ejemplo contable de las funciones cubiertas en el Modulo 1.

SUMA

Sintaxis	=SUMA(numero1, [numero2], ...)
Descripción	Suma todos los números en un rango o lista de argumentos. Ignora celdas con texto o vacías.
Ejemplo contable	=SUMA(B2:B13) — Suma las ventas mensuales de enero a diciembre para obtener el total anual.

PROMEDIO

Sintaxis	=PROMEDIO(numero1, [numero2], ...)
Descripción	Calcula la media aritmética de los valores. Ignora celdas vacías pero NO ignora ceros.
Ejemplo contable	=PROMEDIO(C2:C13) — Gasto promedio mensual de un departamento para presupuesto del siguiente ejercicio.

TRUNCAR

Sintaxis	=TRUNCAR(numero, num_decimales)
Descripción	Corta un número al número de decimales indicado SIN redondear. Obligatorio para Factor de Actualización (Actualiza).
Ejemplo contable	=TRUNCAR(141.200/136.163, 4) — Calcula el Factor de Actualización truncado al diezmilésimo: 1.0369.

SI

Sintaxis	=SI(prueba_logica, valor_verdadero, valor_falso)
Descripción	Evaluá una condición y devuelve un valor si es verdadera y otro si es falsa. Se puede anidar hasta 7 niveles (repetir).
Ejemplo contable	=SI(C2<0, "VENCIDO", SI(C2<=15, "URGENTE", "OK")) — Semaforo de vencimientos fiscales.

BUSCARV

Sintaxis	=BUSCARV(valor_buscado, tabla, num_columna, [ordenado])
Descripción	Busca un valor en la primera columna de una tabla y devuelve el valor de otra columna en la misma fila. Usa VLOOKUP.
Ejemplo contable	=BUSCARV(B4, Tarifa_Anual_2026, 3, VERDADERO) — Obtiene la cuota fija del rango ISR correspondiente.

HOY

Sintaxis	=HOY()
Descripción	Devuelve la fecha actual del sistema. No requiere argumentos. Se actualiza cada vez que se recalcula la hoja.

Ejemplo contable	=DIAS("17/04/2026", HOY()) — Calcula los dias restantes para la fecha limite de la declaracion anual.
------------------	---

FECHA

Sintaxis	=FECHA(anio, mes, dia)
Descripcion	Construye una fecha a partir de tres componentes separados. Util para armar fechas desde datos dispersos o
Ejemplo contable	=FECHA(1985, 3, 15) — Construye la fecha 15/03/1985 a partir de los datos extraidos del RFC CAST850315H

EXTRAE

Sintaxis	=EXTRAE(texto, posicion_inicial, num_caracteres)
Descripcion	Extrae un numero determinado de caracteres de una cadena de texto, empezando en la posicion indicada. Dev
Ejemplo contable	=EXTRAE("CAST850315HN7", 5, 2) — Extrae "85" (anio de nacimiento) del RFC de una persona fisica.

Tarifa ISR Anual 2026 — Art. 152 LISR (Anexo 8 RMF)

Tarifa actualizada por inflacion acumulada >10% desde noviembre 2022. Publicada en el DOF el 28 de diciembre de 2025.

Limite Inferior	Limite Superior	Cuota Fija	% Excedente
\$0.01	\$10,135.11	\$0.00	1.92%
\$10,135.12	\$86,022.11	\$194.59	6.40%
\$86,022.12	\$151,176.19	\$5,051.37	10.88%
\$151,176.20	\$175,735.66	\$12,140.13	16.00%
\$175,735.67	\$210,403.69	\$16,069.64	17.92%
\$210,403.70	\$424,353.97	\$22,282.14	21.36%
\$424,353.98	\$668,840.14	\$67,981.92	23.52%
\$668,840.15	\$1,276,925.98	\$125,485.07	30.00%
\$1,276,925.99	\$1,702,567.97	\$307,910.81	32.00%
\$1,702,567.98	\$5,107,703.92	\$444,116.23	34.00%
\$5,107,703.93	En adelante	\$1,601,862.46	35.00%

Procedimiento de calculo: (1) Ubicar la base gravable en la tarifa. (2) Restar el limite inferior. (3) Multiplicar el excedente por el porcentaje. (4) Sumar la cuota fija. Resultado = ISR del ejercicio.

Guia: Factor de Actualizacion — Art. 17-A CFF

El Factor de Actualizacion ajusta montos fiscales por el efecto de la inflacion. Se calcula con el Indice Nacional de Precios al Consumidor (INPC) publicado por el INEGI.

Paso 1: Identificar los periodos

Determina el mes mas reciente del periodo de actualizacion (INPC reciente) y el mes mas antiguo (INPC anterior). Ejemplo: actualizacion de diciembre 2024 a diciembre 2025.

Paso 2: Obtener los valores del INPC

Consulta los valores en la pagina del INEGI o en el DOF. INPC Dic 2025 = 141.200 (estimado). INPC Dic 2024 = 136.163.

Paso 3: Dividir INPC reciente entre INPC anterior

Factor = 141.200 / 136.163 = 1.036996...

Paso 4: Truncar a 4 decimales (diezmilésimo)

El Art. 17-A CFF establece que el factor se trunca, NO se redondea. En Excel: =TRUNCAR(141.200/136.163, 4) = **1.0369**

Paso 5: Aplicar el factor al monto original

Monto actualizado = Monto original x Factor. Ejemplo: \$100,000.00 x 1.0369 = **\$103,690.00**

Concepto	Valor	Formula Excel
INPC reciente (Dic 2025)	141.200	Celda B4
INPC anterior (Dic 2024)	136.163	Celda B5
Factor sin truncar	1.036996...	=B4/B5
Factor truncado (CFF)	1.0369	=TRUNCAR(B4/B5, 4)
Monto original	\$100,000.00	Celda B9
Monto actualizado	\$103,690.00	=B9*B7

Ejercicios de Calculo ISR 2026 con Respuestas

Para cada escenario, calcula el ISR anual 2026 usando la tarifa del Art. 152 LISR. Las respuestas incluyen el desglose paso a paso.

Ejercicio 1: Empleado con sueldo fijo

Concepto	Monto
Ingreso anual	\$280,000.00
Deducciones autorizadas	\$45,000.00
Base gravable	\$235,000.00
Limite inferior	\$210,403.70
Excedente	\$24,596.30
% sobre excedente	21.36%
ISR marginal	\$5,253.77
Cuota fija	\$22,282.14
ISR del ejercicio	\$27,535.91

Ejercicio 2: Freelancer con ingresos variables

Concepto	Monto
Ingreso anual	\$520,000.00
Deducciones autorizadas	\$120,000.00
Base gravable	\$400,000.00
Limite inferior	\$210,403.70
Excedente	\$189,596.30
% sobre excedente	21.36%
ISR marginal	\$40,497.77
Cuota fija	\$22,282.14
ISR del ejercicio	\$62,779.91

Ejercicio 3: Socio de empresa (dividendos)

Concepto	Monto
Ingreso anual	\$1,500,000.00
Deducciones autorizadas	\$350,000.00

Concepto	Monto
Base gravable	\$1,150,000.00
Límite inferior	\$668,840.15
Excedente	\$481,159.85
% sobre excedente	30.00%
ISR marginal	\$144,347.95
Cuota fija	\$125,485.07
ISR del ejercicio	\$269,833.03

Ejercicio 4: Trabajador zona fronteriza

Concepto	Monto
Ingreso anual	\$180,000.00
Deducciones autorizadas	\$30,000.00
Base gravable	\$150,000.00
Límite inferior	\$86,022.12
Excedente	\$63,977.88
% sobre excedente	10.88%
ISR marginal	\$6,960.79
Cuota fija	\$5,051.37
ISR del ejercicio	\$12,012.16

Ejercicio 5: Director general (ingreso alto)

Concepto	Monto
Ingreso anual	\$3,200,000.00
Deducciones autorizadas	\$600,000.00
Base gravable	\$2,600,000.00
Límite inferior	\$1,702,567.98
Excedente	\$897,432.02
% sobre excedente	34.00%
ISR marginal	\$305,126.89
Cuota fija	\$444,116.23
ISR del ejercicio	\$749,243.12

Atajos de Teclado del Modulo 1

Dominar estos atajos te ahorrara minutos cada dia y horas cada mes.

Atajo	Accion	Cuando usarlo
F2	Entrar a modo edicion de celda	Para ver y editar formulas (debuggear)
Ctrl + *	Seleccionar toda la region de datos	Para seleccionar una tabla completa rapido
Tab	Autocompletar funcion sugerida	Cuando escribes =SU... y aparece SUMA
Ctrl + Z	Deshacer la ultima accion	Cuando cometes un error (funciona multiples veces)
Ctrl + Y	Rehacer (repetir ultima accion)	Para re-aplicar algo que deshiciste
Alt + =	Insertar SUMA automaticamente	Deabajo de una columna de numeros
Ctrl + F3	Administrador de nombres de rango	Para nombrar rangos (VentasEnero, Tarifa, etc.)
F4	Alternar referencia absoluta (\$)	Para fijar celdas en formulas antes de arrastrar
Ctrl + `	Mostrar/ocultar formulas en la hoja	Para revisar todas las formulas de un vistazo
Ctrl + Shift + L	Activar/desactivar filtros	Para filtrar datos en una tabla rapidamente

Tip: Practica un atajo nuevo cada dia durante una semana. Al final del curso tendras mas de 40 atajos en tu memoria muscular.