



JPA MÉXICO
Contadores Públicos
México

JUEVES
2 de Marzo
10:00 a 12:00 hrs.

**ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES**



zoom

Sesión gratuita.

**EXPOSITOR:
C.P. JUAN CARLOS
PARDO CASILLAS**

**CÓDIGO DE
ACCESO**

794370

ID REUNIÓN

844 6224 2698

www.jpamexico.com



Declaración Anual de Personas Morales

The screenshot shows the SAT website interface. At the top, there are navigation tabs for 'Personas', 'Empresas' (selected), 'Nuevos contribuyentes', and 'Residentes en el extranjero'. A search bar is located to the right. Below the navigation, there are logos for 'GOBIERNO DE MÉXICO', 'HACIENDA', and 'SAT'. The main content area features a grid of service icons: 'Declaraciones', 'Factura electrónica', 'Trámites del RFC', 'Adeudos fiscales', 'Devoluciones y compensaciones', 'Otros trámites y servicios', and 'Comercio exterior'. A dropdown menu is open under 'Declaraciones', listing options such as 'Presenta tus pagos provisionales o definitivos de personas...', 'Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen...', 'Presenta tu declaración de entero de retenciones por...', 'Presenta tu declaración de entero de retenciones de...', 'Presenta tu declaración de pagos provisionales y definitivos...', and 'Ver más..'. A hand cursor icon points to the second option. To the right, a green box titled 'Habilita tu Buzón Tributario' contains a list of services: 'Minisitio Buzón Tributario', 'Videotutorial', 'Servicios disponibles del Buzón', 'Mis notificaciones', 'Mis comunicados', 'Devoluciones y compensaciones', 'Recurso de revocación y consultas', and 'Contabilidad y fiscalización electrónica'. At the bottom, there is a navigation bar with several circular indicators.



Declaración Anual de Personas Morales

- Cada año las personas morales presentan **una declaración**, en donde **se reporta el total de los ingresos acumulables** obtenidos por sus actividades, el total de sus **deducciones autorizadas**, entre otra información **con el fin de declarar la Utilidad Contable y Fiscal** y determinar el **Impuesto Sobre la Renta** del ejercicio, entre otros más datos de interés para la autoridad fiscal.

Fundamento Legal

Obligación de presentar tu declaración.

- Código Fiscal de la Federación vigente para 2022: Artículos 31 y 32.
- Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente para 2022: Artículo 41.
- Ley del Impuesto sobre la Renta vigente para 2022: Artículos 9, 67, primer párrafo, 70, fracción IV, 72, fracción II, 74, séptimo párrafo, fracción II, 74-B, primer párrafo, 76, fracción V, 79 último párrafo, 86 fracción III, 88, noveno párrafo y 196 primer párrafo.

Cálculo del impuesto.

- Ley del Impuesto sobre la Renta vigente para 2022: Artículos 9, 64, fracción IV, 72, fracción II, 74, séptimo párrafo, fracción II, 74-B, primer párrafo, 79, último párrafo, 88, segundo párrafo y 200.
- Ley del Impuesto sobre la Renta para 2014: Noveno transitorio, fracción XV, XVI, XVII, XVIII y XIX.



¿Cuándo se debe de presentar?

- La declaración anual se presenta durante los primeros tres meses del ejercicio siguiente, siendo la **fecha límite el último día del mes de marzo**, por medio de la página web del SAT en que se encuentra dentro del rubro de “Declaraciones”.

SATMX @SATMX · 19 m
¡Es tiempo de declarar!

Si eres persona moral presenta tu declaración aquí: bit.ly/2P5Flt0

Presenta tu Declaración Anual 2022 de personas morales

Tienes hasta el 3 de abril

#Declara2022
Personas Morales

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | SAT SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

gob.mx/sat

7 4 16



Consecuencias de NO presentar la Declaración Anual

- La autoridad puede imponer multas que van de los de 1,810.00 a 44,790.00 pesos, según los arts. 75, 76, 81, fracc. I y 82, fracc. I, CFF. La multa del Art. 76 CFF establece que si ha sido detectado por la autoridad una omisión en el pago las **multas** pueden ir de un **55% a un 75% de la contribución omitida**.
- Suspender temporalmente el CSD con posibilidades de cancelarlo definitivamente (17-H y 17-H Bis, CFF).
- Opinión de cumplimiento negativa.
- Si la autoridad detecta que no se ha presentado la declaración en tiempo o bien de forma espontánea, al momento de ser descubierta la omisión entonces **SE PAGARÁ LA CONTRIBUCIÓN CON ACTUALIZACIONES Y RECARGOS** (arts. 17-A y 21, CFF) más la multa.
- Transitorios de la RMF

Vigésimo Cuarto. Para los efectos de la regla 2.8.3.1., hasta en tanto se habiliten en el "Servicio de Declaraciones y Pagos", las declaraciones de pago correspondientes a los derechos por la utilidad compartida, de extracción de hidrocarburos o de exploración de hidrocarburos, los asignatarios presentarán las mismas vía Internet incluyendo sus complementarias, extemporáneas y de corrección fiscal, a través de un caso de aclaración que presenten a través del Portal del SAT, debiendo acompañar a dicha declaración las formas oficiales "DUC-M", "DUC-A", "DEXTH" y "DEXPH", contenidas en el Anexo 1, según corresponda, así como el comprobante de pago respectivo.

En el caso de declaraciones complementarias o de correcciones, se deberá señalar adicionalmente el folio, el monto pagado en la declaración que complementa y, en su caso, el número de oficio de notificación de revisión, así como la fecha de dicho oficio para el caso de declaración de corrección.

Se considera que los contribuyentes han cumplido con la obligación de presentar las declaraciones de pago en los términos de las disposiciones fiscales, cuando hayan presentado la información por los derechos declarados a que se refiere este artículo en el Portal del SAT y hayan efectuado el pago en los casos en que exista cantidad a pagar al FMP.



Declaración Anual de Personas Morales



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Declaración Anual de Personas Morales

RFC: [REDACTED]

Versión - 27/02/2023

[Presentar declaración](#) [Consultas](#) ▾

[Inicio](#) [Cerrar](#)

Bienvenido

[PRESENTAR DECLARACIÓN](#)



Recomendaciones

Recuerda que para presentar tu Declaración Anual 2022 de personas morales necesitas:

- ✓ Contar con **e.firma**.
- ✓ Tener a la mano la **información contable-fiscal** como: ingresos, deducciones, pérdidas fiscales e inversiones, entre otros.
- ✓ Estar al corriente con:
 - a. Declaraciones de pagos provisionales.
 - b. Declaraciones anuales del ISR de ejercicios anteriores.
 - c. Declaraciones de retenciones de pagos realizados por arrendamiento, honorarios, RESICO de personas físicas, dividendos, entre otros.
 - d. La emisión de tus recibos de nómina, así como el entero de las retenciones correspondientes, al verificar en el Visor de nómina que no existan diferencias.
- ✓ Para pagar por **transferencia electrónica** a través del banco es necesario tener una cuenta con servicio de banca electrónica.
- ✓ Habilitar tu **Buzón Tributario**.



#Declara2022
Personas Morales



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



RECOMENDACIONES DE LA PAGINA

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.

ISR personas morales Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACIÓN



VERSION

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Verificar la versión con la que estaremos trabajando:

Versión 1.11.16 - 20/12/2022 Periodo: Del Ejercicio
Vencimiento: 31/03/2023

Presentar declaración  Consultas Inicio Cerrar

Estados financieros

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Situación Financiera 74

Resultados

Flujo de Efectivo

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

ACTIVO

ACTIVO A CORTO PLAZO

Efectivo y equivalentes de efectivo
Instrumentos financieros de negociación
Clientes
Cuentas y documentos por cobrar
Deudores diversos

Notas



Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR



VERSION

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Verificar la versión con la que estaremos trabajando:

pm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Declaracion/PerfilDeclaracion

 **HACIENDA** | **SAT**
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO | SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: A [REDACTED]
Versión 1.11.27 - 27/02/2023

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Configuración de la declaración

Ejercicio: 2022 ▾ Período: **Selecciona** ▾

- Selecciona
- Del Ejercicio
- Del Ejercicio por Liquidación
- Del Ejercicio por Terminación Anticipada
- Última del ejercicio por liquidación





ISR personas morales

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.

ISR personas morales Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACIÓN



INGRESOS EXENTOS / NO ACUMULABLES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Ingresos exentos o no acumulables

INSTRUCCIONES

Ingresos exentos

AGREGAR



Tipo de ingreso

Importe

Eliminar

Ingresos no acumulables

AGREGAR



Tipo de ingreso

Importe

Eliminar

Total de ingresos exentos o no acumulables

0

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar".

CERRAR



INGRESOS EXENTOS / NO ACUMULABLES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

CAPÍTULO I DE LOS INGRESOS

Artículo 16. Las personas morales residentes en el país, incluida la asociación en participación, acumularán la totalidad de los ingresos en efectivo, en bienes, en servicio, en crédito o de cualquier otro tipo, que obtengan en el ejercicio, inclusive los provenientes de sus establecimientos en el extranjero. El ajuste anual por inflación acumulable es el ingreso que obtienen los contribuyentes por la disminución real de sus deudas.

Para los efectos de este Título, no se consideran ingresos los que obtenga el contribuyente por aumento de capital, por pago de la pérdida por sus accionistas, por primas obtenidas por la colocación de

20 de 312



CÁMARA DE DIPUTADOS DEL H. CONGRESO DE LA UNIÓN
Secretaría General
Secretaría de Servicios Parlamentarios

LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

Última Reforma DOF 12-11-2021

acciones que emita la propia sociedad o por utilizar para valuar sus acciones el método de participación ni los que obtengan con motivo de la revaluación de sus activos y de su capital.

Tampoco se consideran ingresos acumulables para efectos de este Título, los ingresos por apoyos económicos o monetarios que reciban los contribuyentes a través de los programas previstos en los presupuestos de egresos, de la Federación o de las Entidades Federativas, siempre que los programas cuenten con un padrón de beneficiarios; los recursos se distribuyan a través de transferencia electrónica de fondos a nombre de los beneficiarios; los beneficiarios cumplan con las obligaciones que se hayan establecido en las reglas de operación de los citados programas, y cuenten con opinión favorable por parte de la autoridad competente respecto del cumplimiento de obligaciones fiscales, cuando estén obligados a solicitarla en los términos de las disposiciones fiscales. Los gastos o erogaciones que se realicen con los apoyos económicos a que se refiere este párrafo, que no se consideren ingresos acumulables, no serán deducibles para efectos de este impuesto. Las dependencias o entidades, federales o estatales, encargadas de otorgar o administrar los apoyos económicos o monetarios, deberán



INGRESOS EXENTOS / NO ACUMULABLES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Ingresos exentos o no acumulables

INSTRUCCIONES

Ingresos exentos

*Tipo de ingreso

- Sin ingresos exentos
- Selecciona
- Sin ingresos exentos**
- Ingresos exentos, derivados de las inversiones efectuadas por fondos de pensiones y jubilaciones constituidas en el extranjero

*Importe

0

Tipo de ingreso

Importe

Eliminar

INGRESOS EXENTOS / NO ACUMULABLES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Ingresos no acumulables

*Tipo de ingreso

Selecciona

*Importe

Selecciona

Sin Ingresos no acumulables.

Aumento de capital.

Pago de pérdidas por accionistas.

Primas obtenidas en colocación de acciones.

Valuar acciones con método de participación.

Ingreso no atribuible a un establecimiento permanente la simple remesa que obtenga de la oficina central de la persona moral

Dividendos o utilidades de otras personas morales residentes en México.

Ingresos por apoyos a través de programas de la federación o entidades federativas.

Tipo

Eliminar

Total de ingresos exentos o no acumulables

1

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar".

CERRAR



DATOS PRELLENADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Aspectos relevantes:

- El contribuyente debe prever que en la declaración anual existen algunos **datos prellenados** que son tomados de los pagos mensuales, provisionales, CFDIs, entre otros como, por ejemplo:
- Los ingresos acumulables,
- El ISR pagado en pagos provisionales
- ISR retenido al contribuyente
- Información de los CFDI's de nómina
- Perdidas fiscales de ejercicios anteriores

En lo precargado. ¿se puede editar? R= NO, Hay que ir al origen y ahí corregir ya sea en CFDI de nomina o bien en Pagos Provisionales

Comúnmente **cualquier modificación** que se realice en algunos de ellos se deberá **esperar** un tiempo aproximado de 24 a 48 horas **a que se actualice la base de datos del SAT** para poder continuar con la presentación de la declaración anual.



DATOS PRELLENADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

RFC: AMO971002EE5 | AMES MONTERREY S...
Versión 1.11.27 - 27/02/2023

Presentar declaración Consultas ▾

Declaración: Normal / Ejercicio: 2022
Periodo: Del Ejercicio
Vencimiento: 31/03/2023

Inicio Cerrar

Administración de la de

Cargando información.

⌛ Espera por favor mientras termina de cargar la información necesaria.

1. Ingresa a cada una de las secciones...
2. Captura tus ingresos y deducciones...
3. En caso de haber obtenido ingresos...
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.

ISR personas morales



DATOS PRELLENADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

The screenshot displays the user interface of the tax declaration system. At the top, the logo of the **HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO** is visible. The user's information is shown as **RFC: AMO971002EE5 | AMES MONTERREY S** and **Versión 1.11.27 - 01/03/2023**. The main heading is **Administración de la de**. A modal dialog box is centered on the screen, containing the following text:

Para el pre llenado de tu declaración anual, el Servicio de Administración Tributaria cuenta con la siguiente información:

- Pagos provisionales y entero de retenciones con fecha de corte: 26/02/2023
- Precarga de la declaración anual inmediata anterior: 28/02/2023
- CFDI's de nómina con fecha de corte: 13/02/2023

The dialog box includes a hand cursor icon pointing to an **ACEPTAR** button. Below the dialog box, a loading bar is visible with the text **Cargando información.** and a message: **Espera por favor mientras termina de cargar la información necesaria.**

In the background, the interface shows a navigation menu with **Presentar declaración** and **Consultas**. On the right, it displays **Declaración: Normal / Ejercicio: 2022**, **Periodo: Del Ejercicio**, and **Vencimiento: 31/03/2023**. At the bottom, there are buttons for **ISR personas morales** and **Estados financieros**.



DATOS PRELLENADOS

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Declaración Anual de Personas Morales

Ingresos nominales INSTRUCCIONES

Detalle **Ingresos de pagos provisionales**

| | |
|-----------------------|-------------|
| *Ingresos nominales | 105,807,324 |
| *Importe por detallar | 105,807,324 |
| *Importe detallado | 0 |

| Tipo de ingreso | Importe | Eliminar |
|-----------------|---------|----------|
|-----------------|---------|----------|

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"!

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? [?](#)

Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 105,807,324



DATOS PRELLENADOS

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas **Determinación 3** Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

| | | | |
|---|-----|-------------|-------------|
| *Total de ingresos acumulables | | 105,807,334 | |
| *Total de deducciones autorizadas | (-) | 103,250,522 | |
| Utilidad Fiscal antes de PTU | (=) | 2,556,812 | |
| *PTU pagada en el ejercicio ? | (-) | 583,013 | CAPTURAR |
| Utilidad fiscal del ejercicio | (=) | 1,973,799 | |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | (-) | | CAPTURAR |
| *Resultado fiscal | (=) | 1,973,799 | |
| *Impuesto causado del ejercicio | (=) | 592,140 | |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado | (-) | | CAPTURAR |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio | (=) | 592,140 | |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | 0 | CAPTURAR |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero ? | (-) | 0 | CAPTURAR |
| *Pagos provisionales efectuados ? | (-) | 1,742,325 | VER DETALLE |
| *ISR retenido al contribuyente ? | (-) | 0 | VER DETALLE |



DATOS PRELLENADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Vencimiento: 31/03/2023

Total de nómina por sueldos y salarios

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

| Mes | Total de nómina | Nómina exenta | ISR retenido | ISR enterado | Diferencia | Número de trabajadores | Declaración vigente | | |
|--------------|------------------|----------------|----------------|----------------|------------|------------------------|---------------------|--------------------------------|---|
| | | | | | | | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero | 232,083 | 14,844 | 48,044 | 48,044 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 22000823850 | 18/02/2022 |
| Febrero | 239,736 | 13,500 | 51,017 | 51,017 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220360012206 | 17/03/2022 |
| Marzo | 274,941 | 16,069 | 60,370 | 60,370 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220470071982 | 18/04/2022 |
| Abril | 822,831 | 23,285 | 215,992 | 215,992 | 0 | 6 | Presentada Pagada | 220660102892 | 12/05/2022 |
| Mayo | 287,053 | 14,625 | 65,874 | 65,874 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220680121667 | 16/06/2022 |
| Junio | 240,100 | 14,625 | 50,083 | 50,083 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220180146773 | 18/07/2022 |
| Julio | 255,139 | 14,625 | 55,675 | 55,675 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220150162639 | 15/08/2022 |
| Agosto | 302,874 | 41,755 | 60,708 | 60,708 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220030473013 | 15/09/2022 |
| Septiembre | 281,432 | 14,625 | 63,648 | 63,648 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220180174863 | 14/10/2022 |
| Octubre | 249,128 | 14,625 | 53,284 | 53,284 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220940135436 | 16/11/2022 |
| Noviembre | 258,637 | 14,625 | 56,486 | 56,486 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 220170318730 | 16/12/2022 |
| Diciembre | 514,351 | 183,297 | 68,318 | 68,318 | 0 | 5 | Presentada Pagada | 230680009735 | 17/01/2023 |
| Total | 3,958,301 | 380,504 | 849,501 | 849,499 | 2 | 6 | | | |

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo periodos pagados

3,958,301

Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo periodos pagados

380,504





DATOS PRELLENADOS



ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Para lo anterior y continuando con los datos Prellenados:

- Se recomienda verificar los CFDI de nómina utilizando el Visor de Nómina Patrón que proporciona el SAT en su página de internet, y así poder identificar las diferencias contra los registros de las percepciones pagadas a los trabajadores (asimilados), y que el total del ISR retenido timbrado vía CFDI sea igual al reportado en los pagos mensuales de ISR sueldos y salarios.



CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Identificar el monto de las **bases de retenciones** por los conceptos como (servicios profesionales, arrendamiento y/o fletes pagados a personas físicas) con las cuentas contables en donde se registraron (arts. 106, 116, LISR; 1-A, LIVA).

USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS

| Mes | Importe del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles | ISR retenciones por arrendamiento de inmuebles | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|---------|---|--|-----------------------------|--------------------------------|---|
| ENERO | | | NO PRESENTADA | | |
| FEBRERO | | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | 468580375 | 17/03/2022 |
| | | A CARGO 0 | | | |
| | | TOTAL DE CONTRIBUCIONES 0 | | | |
| | | TOTAL DE APLICACIONES 0 | | | |
| | | CANTIDAD A CARGO 0 | | | |
| | | CANTIDAD A PAGAR 0 | | | |
| MARZO | | 0 | PRESENTADA CON PAGO EN CERO | 473321815 | 18/04/2022 |



CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- **Conciliar los CFDI de ingresos vs** lo declarado en pagos provisionales y los registros contables y que estos guarden relación con la **conciliación contable fiscal**, esto para evitar discrepancia en los ingresos contables y los ingresos acumulables (arts. 14, 17 y 76, fracc. II, LISR).

La parte de ingresos del Estado de Resultados no se enlaza a la CCF y la CCF no se enlaza con la sección de ISR Ingresos Acumulables, importante verificar que sea razonable.

| INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES | | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| PERIODO | TOTAL DE INGRESOS | ESTATUS | N° DE OPE DECLARA |
| ENERO | 8,622,870 | PRESENTADA PAGADA | 220000823 |
| FEBRERO | 8,949,424 | PRESENTADA PAGADA | 220360012 |
| MARZO | 9,609,963 | PRESENTADA PAGADA | 220470071 |
| ABRIL | 8,623,742 | PRESENTADA PAGADA | 220660102 |
| MAYO | 10,412,059 | PRESENTADA PAGADA | 220680121 |
| JUNIO | 8,183,273 | PRESENTADA PAGADA | 220180146 |
| JULIO | 6,620,971 | PRESENTADA PAGADA | 220150162 |
| AGOSTO | 10,398,388 | PRESENTADA PAGADA | 220030473 |
| SEPTIEMBRE | 8,720,223 | PRESENTADA PAGADA | 220180174 |
| OCTUBRE | 10,046,489 | PRESENTADA PAGADA | 220940135 |
| NOVIEMBRE | 7,528,826 | PRESENTADA PAGADA | 220170316 |
| DICIEMBRE | 8,091,096 | PRESENTADA PAGADA | 230680005 |

CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Recomendación: Identificar el monto de los gastos de seguridad social a cargo del contribuyente (IMSS, SAR e Infonavit) sean consistentes con los registros en las cuentas contables en donde se registraron.

Gastos
INSTRUCCIONES
✕

| Concepto | Selecciona |
|---|---|
| Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas | Sin gasto |
| Viáticos y gastos de viaje | Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales) |
| Honorarios pagados a personas físicas/RES | Asistencia técnica |
| Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas | Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías |
| Intereses Netos | Combustibles y lubricantes |
| | Consumo en restaurantes |
| | Contribuciones pagadas, excepto ISR, Impuesto local por remuneración de salarios; así como IVA e IEPS (cuando tiene derecho a acreditarlos) |
| | Deducciones de las personas morales residentes en el extranjero |
| | Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras |
| | Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales |
| | Donativos no onerosos ni remunerativos |
| | Fletes y acarreos |
| | Gastos en general |
| | Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias |
| | Gastos realizados en el ejercicio por proyectos de inversión y desarrollo tecnológico |
| | Honorarios pagados a extranjeros |
| | IEPS trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo) |
| | Intereses de préstamos invertidos en los fines del negocio |
| | Intereses moratorios |

| | | |
|-----------|------------|---------|
| *Concepto | Selecciona | Importe |
|-----------|------------|---------|

CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Elaboración de los papeles de trabajo fiscales (*Considerar el factor tiempo)

Vencimiento: 31/03/2023

Gastos
INSTRUCCIONES ✕

| Concepto | Detalle |
|---|---|
| Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas | Intereses moratorios IVA trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo) Los intereses devengados a cargo en el ejercicio sin ajuste alguno |
| Viáticos y gastos de viaje | Pagos de honorarios o gratificaciones a administradores, comisarios, directores, gerentes generales o miembros del consejo directivo, de vigilancia, consultivos o de cualquiera otra índole Pagos efectuados a comisionistas y mediadores residentes en el extranjero |
| Honorarios pagados a personas físicas/RES | Pérdida cambiaria Pérdida fiscal en enajenación de acciones Pérdida fiscal en enajenación de terrenos y activo fijo |
| Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas | Pérdida por operaciones financieras derivadas Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor |
| Intereses Netos | Pérdidas por créditos incobrables Primas por seguros o fianzas Uso de automóviles eléctricos, híbridos o accionados por hidrógeno Uso o goce temporal de automóviles de combustión interna Uso o goce temporal de bienes pagados a extranjeros |
| | Pérdida fiscal en enajenación de bienes adjudicados Pérdida fiscal por enajenación o cesión de cartera Castigos Condonaciones, bonificaciones y descuentos sobre la cartera Pérdida por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio |

| *Concepto | Importe |
|--|---------|
| <div style="display: flex; align-items: center;"> Selecciona ▼ ! </div> | |

GUARDAR
CANCELAR

CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Elaboración de los papeles de trabajo fiscales (*Considerar el factor tiempo)

venimiento: 31/03/2023

Gastos INSTRUCCIONES x

| | |
|--|---|
| Concepto | Aportaciones al ipab |
| Anticipos y rendimientos de sociedades civiles | Comisiones a agentes |
| cooperativas | Compensaciones adicionales a agentes |
| Viáticos y gastos de viaje | Comisiones por reaseguro y reafianzamiento tomado |
| Honorarios pagados a personas físicas/RES | Primas cedidas |
| Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas | Artículos y enseres de limpieza |
| Intereses Netos | Propaganda y publicidad |
| | Papelería y útiles |
| | Gastos de mantenimiento |
| | Pago a personas físicas exentas del ISR que se dediquen exclusivamente a las actividades agrícolas, ganaderas, silvícolas o pesqueras |
| | Costo de los libros, periódicos y revistas |
| | Gastos realizados en el pago de servicios por el uso de infraestructura carretera |
| | Gastos realizados en el ejercicio por proyectos de inversión y desarrollo tecnológico |
| | Pago de peaje para Transporte Público de Personas |
| | Pago de peaje para Transporte Público de Carga |
| | Pago de peaje para Transporte Público Turístico |
| | Pago de peaje para Transporte Privado de Personas |
| | Pago de peaje para Transporte Privado de Carga |
| | Pago de peaje para Transporte Privado Turístico |
| | Pago del derecho especial sobre minería |

*Concepto Selecciona Importe

GUARDAR CANCELAR

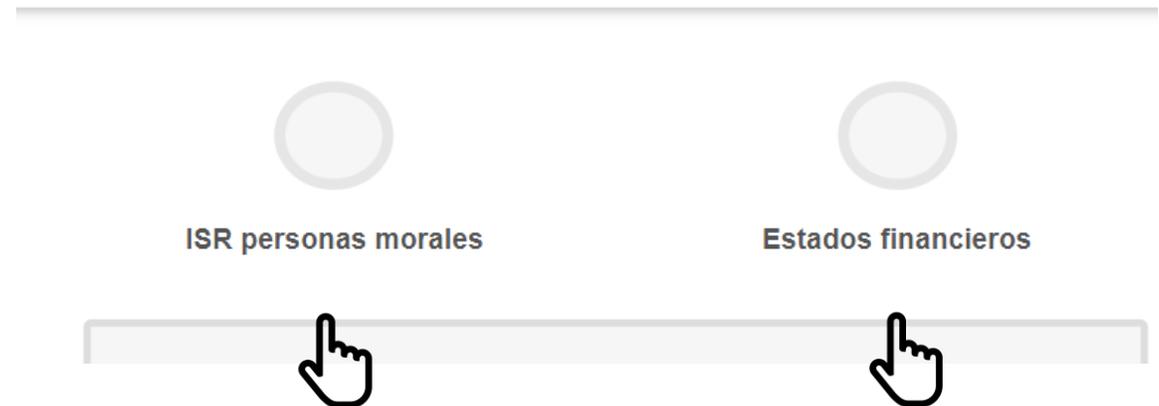




CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Datos no enlazados automáticamente en la declaración anual, los cuales debemos de poner especial atención ya que lo declarado en el apartado de ISR PERSONAS MORALES debería de tener relación con el apartado de Estados Financieros.
- Ingresos
- Total de las deducciones autorizadas
- Ajuste anual
- Costos de Ventas
- Gastos no deducibles de sueldos y salarios
- Deducción de inversiones*
- PTU pagada / Amortización de perdidas fiscales*
- Determinación de la Utilidad Fiscal y del Resultado Fiscal*





CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Situación Financiera

✓ Resultados

✓ Flujo de Efectivo

✓ Cambios en el Capital Contable

Conciliación 20

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta

| Concepto | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 |
|---|-------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Utilidad neta | | <input type="text" value="10,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> |
| Pérdida neta | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Efecto de la inflación | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultado por posición monetaria favorable | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultado por posición monetaria desfavorable | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Utilidad neta histórica | | <input type="text" value="10,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> |
| Pérdida neta histórica | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Ingresos fiscales no contables | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total de Ingresos fiscales no contables | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Deducciones contables no fiscales | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total de Deducciones | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |



CAPTURAR

CAPTURAR

CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| FISCALES | | | |
| Total de Ingresos contables no fiscales |  | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones |  | <input type="text" value="70,000"/> | <input type="text" value="64,000"/> |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones |  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pérdida en enajenación de acciones |  | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> |
| Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio |  | <input type="text" value="70,000"/> | <input type="text" value="64,000"/> |
| Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio |  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| PTU pagada en el ejercicio |  | <input type="text" value="50,000"/> | <input type="text" value="20,000"/> |
| Utilidad fiscal del ejercicio |  | <input type="text" value="20,000"/> | <input type="text" value="44,000"/> |
| Pérdida del ejercicio |  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores |  | <input type="text" value="5,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> |
| Resultado fiscal |  | <input type="text" value="15,000"/> | <input type="text" value="39,000"/> |





CONCILIACIONES (MATCH) DEDUCCION DE INVERSIONES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Elaboración del papel de trabajo de las depreciaciones de las propiedades, plantas y equipos, también de las amortizaciones del activo intangible, etc.
- Que consista en conciliar los importes del calculo vs los registros contables
- Adicionando los datos de los activos adquiridos durante el ejercicio y aquellos que fueran enajenados, dados de baja o que durante el ejercicio terminaron de depreciarse o amortizarse.

Veamos por que...



CONCILIACIONES (MATCH) DEDUCCION DE INVERSIONES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

CCF

Resultado por posición

0 0

Deducciones fiscales no contables

*Concepto Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

| Concepto | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|--|-----------------------|----------|
| Depreciación fiscal | | |
| Amortización fiscal | | |
| Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones | | |
| Pérdida fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles | | |
| Pérdida fiscal en enajenación de activo fijo | | |
| Pérdida fiscal en enajenación de terrenos | | |
| Ajuste anual por inflación deducible | | |
| Costo de lo vendido fiscal | | |
| Sin Deducciones fiscales no contables | | |
| Pérdida fiscal en enajenación de bienes adjudicados | | |
| Pérdida fiscal por enajenación o cesión de cartera | | |
| Castigos | | |
| Condonaciones, bonificaciones y descuentos sobre la cartera | | |
| Pérdida por créditos incobrables | | |
| Pérdida por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio | | |
| Otras deducciones fiscales no contables | | |

Contables

| | | | |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Total de Deducciones fiscales no contables | | | |
| Ingresos contables no fiscales | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Ingresos contables no fiscales | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | <input type="text" value="70,000"/> | <input type="text" value="64,000"/> | |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | |
| Pérdida en enajenación de acciones | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | |



CONCILIACIONES (MATCH) DEDUCCION DE INVERSIONES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Version: 1.11.27 - 27/02/2020 Vencimiento: 31/03/2023

Deducción de inversiones INSTRUCCIONES

| | |
|--------------------------------|--|
| *Depreciación aplicada | <input type="text" value="Conforme al Título II de la LISR"/> |
| *Tipo de inversión | <input type="text" value="Automóviles"/> |
| Subtipo de inversión | <input type="text" value="Automóviles, autobuses, camiones de c"/> |
| Monto de la inversión | <input type="text" value="180,000"/> |
| Gastos relacionados | (+) <input type="text" value="20,000"/> |
| Monto original de la inversión | (-) <input type="text" value="200,000"/> |
| Deducción actualizada | <input type="text" value=""/> |

| Depreciación aplicada | Tipo de inversión | Subtipo de inversión | Monto de la inversión | Gastos relacionados | Monto original de la inversión | Deducción actualizada | Eliminar |
|-----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|----------|
|-----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|----------|

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" !

| | |
|---|-----------------------------------|
| Total de deducción por inversiones | <input type="text" value=""/> |
| Deducción de inversiones para costo de lo vendido | (-) <input type="text" value=""/> |
| Deducciones autorizadas por inversiones | (=) <input type="text" value=""/> |



CONCILIACIONES (MATCH) DEDUCCION DE INVERSIONES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

verificación: 31/03/2023

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

*Depreciación aplicada: Conforme al Título II de la LISR

*Tipo de inversión: Computadoras

Subtipo de inversión: Computadoras personales de escritorio

Monto de la inversión: 25,000

Gastos relacionados (+): 0

Monto original de la inversión (-): 25,000

Deducción actualizada: 0 !

GUARDAR CANCELAR

| Depreciación aplicada | Tipo de inversión | Subtipo de inversión | Monto de la inversión | Gastos relacionados | Monto original de la inversión | Deducción actualizada | Eliminar |
|----------------------------------|-------------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|----------|
| Conforme al Título II de la LISR | Automóviles | Automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolques | 180,000 | 20,000 | 200,000 | 50,000 | |

Total de deducción por inversiones: 50,000

Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-):



CONCILIACIONES (MATCH) DEDUCCION DE INVERSIONES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

VERSION: 1.1.121 - 27/02/2023 Vencimiento: 31/03/2023

Por favor corrija los errores del formulario.

[INSTRUCCIONES](#) ✕

[ACEPTAR](#)

| | | |
|--------------------------------|-----|--|
| *Depreciación aplicada | | Conforme al Título II de la LISR ▼ |
| *Tipo de inversión | | Computadoras ▼ |
| Subtipo de inversión | | Computadoras personales de escritoric ▼ |
| Monto de la inversión | | 25,000 |
| Gastos relacionados | (+) | 0 |
| Monto original de la inversión | (=) | 25,000 |
| Deducción actualizada | | 0 ! |

[GUARDAR](#) [CANCELAR](#)

| Depreciación aplicada | Tipo de inversión | Subtipo de inversión | Monto de la inversión | Gastos relacionados | Monto original de la inversión | Deducción actualizada | Eliminar |
|----------------------------------|-------------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|----------|
| Conforme al Título II de la LISR | Automóviles | Automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolques | 180,000 | 20,000 | 200,000 | 50,000 | 🗑️ |

Total de deducción por inversiones 50,000

Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-) 0



CONCILIACIONES (MATCH) DEDUCCION DE INVERSIONES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- El segundo párrafo del artículo 31 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta dispone que el monto original de la inversión, es decir, el monto que podemos deducir a tasas anuales comprende:
 - 1. El precio del bien.
 - 2. Los impuestos efectivamente pagados con motivo de la adquisición o importación del mismo a excepción del impuesto al valor agregado.
 - Las erogaciones por concepto de:
 - 3. Derechos.
 - 4. Cuotas compensatorias.
 - 5. Fletes.
 - 6. Transportes
 - 7. Acarreos.
 - 8. Seguros contra riesgos en la transportación.
 - 9. Manejo.
 - 10. Comisiones sobre compras.
 - 11. Honorarios a agentes aduanales.



CONCILIACIONES (MATCH) DEDUCCION DE INVERSIONES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- En ocasiones, al adquirir algún activo fijo, indebidamente deducimos en un solo ejercicio los gastos relacionados con esa adquisición, al no considerar que el segundo párrafo del art 31. LISR.
- El monto sujeto a deducción cuando adquirimos un activo fijo no solo está representado por el precio que pagamos por él sino que se compone con todos aquellos gastos en que incurrimos



PTU

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Derivado de la adición de la fracción VIII al artículo 127 de la LFT, referente al límite máximo para el pago de la PTU, a saber, los **tres meses del salario del trabajador o el promedio de la PTU** recibida de los últimos tres años; se aplicará el monto que resulte más favorable al trabajador.
- Por tanto, una recomendación es adicionar este procedimiento a sus papeles de trabajo de la declaración anual.



PTU

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

- ✓ Ingresos
- ✓ Deducciones autorizadas
- ✓ Determinación
- ✓ Pago
- Datos adicionales **3**

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

| | | |
|--|---|--|
| *Coeficiente de utilidad del ejercicio ? | <input type="text" value="0.0186"/> | <input type="button" value="VER DETALLE"/> |
| *¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? | <input type="text" value="Sí"/> | |
| *¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio? | <input type="text" value="Sí"/> | |
| *PTU generada durante el ejercicio ? | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="VER DETALLE"/> |
| *PTU no cobrada en el ejercicio ? | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="VER DETALLE"/> |
| PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ? | <input type="text"/> | |
| PTU del ejercicio ? | <input type="text" value="238,204"/> | |
| *Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) | <input type="text" value="1,973,799"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *¿Cuenta con el número de identificación del esquema | <input type="text" value="Selecciona"/> | |



Versión 1.11.27 - 27/02/2023 Periodo: Del Ejercicio
Vencimiento: 31/03/2023

✕

PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración

| | | | |
|--|-----|-------------|---|
| Ingresos acumulables | | 105,807,334 | |
| Salarios y prestaciones exentas no deducibles | (-) | 174,767 | |
| *Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido | (-) | | ! |
| Deducciones autorizadas | (-) | 103,250,522 | |
| Base para PTU | (=) | 2,382,045 | |
| Tasa de PTU | % | 10 | |
| PTU generada | (=) | 238,204 | |

CERRAR

| | | | |
|--|-----|-------------|-------------|
| *PTU generada durante el ejercicio ? | | 238,204 ! | VER DETALLE |
| *PTU no cobrada en el ejercicio ? | (+) | 0 | VER DETALLE |
| PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ? | (-) | | |
| PTU del ejercicio ? | (=) | 238,204 | |
| *Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) | | | CAPTURAR |
| *Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) | | 1,973,799 ! | CAPTURAR |
| *¿Cuenta con el número de identificación del esquema | | Selecciona | |



PTU

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

PTU no cobrada en el ejercicio anterior ✕

| | | |
|--|-----|---------|
| PTU total a distribuir entre los trabajadores del ejercicio inmediato anterior | | 583,013 |
| Participación de los Trabajadores en las Utilidades pagada en el ejercicio | (-) | 583,013 |
| PTU no cobrada en el ejercicio | (=) | 0 |

CERRAR

del ejercicio?

| | | | |
|---|-----|------------|-------------|
| *PTU generada durante el ejercicio ? | | 104,501 | |
| *PTU no cobrada en el ejercicio ? | (+) | 0 | VER DETALLE |
| PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ? | (-) | | |
| PTU del ejercicio ? | (=) | 104,501 | |
| *Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) | | | CAPTURAR |
| *Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) | | 1,973,799 | CAPTURAR |
| *¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? | | Selecciona | |





PTU

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Versión 1.11.27 - 27/02/2023

Periodo: Del ejercicio
Vencimiento: 31/03/2023

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales 3

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.0186

VER DETALLE

*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?

Sí ▾

*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?

No ▾

*PTU generada durante el ejercicio ?

104,501

*PTU no cobrada en el ejercicio ?

(+) 0

VER DETALLE

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?

(-)

PTU del ejercicio ?

(=) 104,501

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

CAPTURAR

*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

1,973,799

CAPTURAR

*¿Cuenta con el número de identificación del esquema

Selecciona ▾





PERDIDAS FISCALES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Considerar que, de contar con pérdidas fiscales de años anteriores, estas deberán de estar pre cargadas en la declaración, de lo contrario no se podrá capturar la información correspondiente a las pérdidas pendientes de aplicar, la actualización de las perdidas y el importe por amortizar en el ejercicio 2022.



PERDIDAS FISCALES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Vencimiento obligación: 31/03/2020

DETERMINACIÓN

| PERIODO | ESTÍMULO FISCAL DE PTU APLICADA EN PAGOS PROVISIONALES |
|--|--|
| SEPTIEMBRE | |
| OCTUBRE | |
| NOVIEMBRE | |
| DICIEMBRE | |
| PTU PENDIENTE DE APLICAR DEL EJERCICIO QUE DECLARA | 0 |
| TOTAL PTU PAGADA EN EL EJERCICIO | 0 |
| PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO | 1,762,280 |
| RESULTADO FISCAL | 0 |
| IMPUESTO CAUSADO DEL EJERCICIO | 0 |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO | 0 |
| PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS | 16,763 |





CUCA Y CUFIN

**ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES**

- Declarar la información correspondiente a la Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) y la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN).



CUCA Y CUFIN

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) INSTRUCCIONES ✕

| | | |
|--|-----|--------------------------------------|
| Saldo inicial de la CUCA | | <input type="text" value="100,000"/> |
| Aportaciones de capital | (+) | <input type="text" value="50,000"/> |
| Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas | (+) | <input type="text" value="0"/> |
| Reducciones de capital | (-) | <input type="text" value="0"/> |
| Resultado | (=) | <input type="text" value="150,000"/> |
| Factor de actualización | (X) | <input type="text" value="1.0410"/> |
| Saldo de la CUCA al 31 de diciembre | (=) | <input type="text" value="156,150"/> |

CERRAR

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) CAPTURAR

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

INSTRUCCIONES

Utilidad Fiscal Neta (UFIN)

| | | |
|---|-----|----------------------|
| Resultado fiscal del ejercicio | | 1,973,799 |
| ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR | (-) | <input type="text"/> |
| Importe de las partidas no deducibles | (-) | <input type="text"/> |
| Monto a restar de la utilidad fiscal neta | (-) | <input type="text"/> |
| Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio | (-) | <input type="text"/> |
| UFIN | (=) | 1,973,799 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado | (-) | <input type="text"/> |
| UFIN del ejercicio | (=) | 1,973,799 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio | (-) | <input type="text"/> |

Determinación de la CUFIN

| | | |
|--|-----|----------------------|
| Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado | | <input type="text"/> |
| Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN) | (+) | 1,973,799 |



CUCA Y CUFIN

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

anualpm.clouda.sat.gob.mx/moralesv2/Formulario/Formulario:

| | | |
|---|-------|-----------|
| UFIN | (/) | 1,318,799 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado | (-) | 0 |
| UFIN del ejercicio | (=) | 1,318,799 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio | (-) | |

Determinación de la CUFIN

| | | |
|--|-----|------------|
| Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado | | 10,000,000 |
| Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN) | (+) | 1,318,799 |
| Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales | (+) | 0 |
| Ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regimenes fiscales preferentes (REFIPRES). | (+) | 0 |
| Dividendos o utilidades pagados con las utilidades distribuidas (UFIN) | (-) | 1,000,000 |
| Utilidades distribuidas por reducción de capital | (-) | 0 |
| Cuenta de Utilidad Fiscal Neta | (=) | 10,318,799 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio | (-) | |
| Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio | (=) | 10,318,799 |



SEGUIMOS CON EL LLENADO

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.

ISR personas morales Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACIÓN



DICTAMEN FISCAL

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Los contribuyentes que opten por dictaminar sus estados financieros para efectos fiscales (CFF 32-A); deben elegir la opción “de que se opta” y presentar la declaración anual en la cual no se habilitaran los estados financieros.
- Al manifestar que se opta por el dictamen el aviso para dar cumplimiento a la presentación se hará al elegir la opción.
- La presentación la declaración anual a más a tardar el último día del mes de marzo.



DICTAMEN FISCAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Configuración de la declaración

Ejercicio

2022

Periodo

Del Ejercicio

Tipo de declaración

Normal

Obligaciones a declarar

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?

No

¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?

Selecciona

Selecciona

Si

No



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regímenes
fiscales preferentes

SIGUIENTE



DICTAMEN FISCAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.

ISR personas morales



Total a pagar:



DICTAMEN FISCAL

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Continúa siendo obligatorio para las empresas **con ingresos superiores a los \$1,650,490,600 MXN**, o las que en el ejercicio fiscal anterior tengan acciones colocadas en bolsa de valores.
- Las personas físicas con actividades empresariales y las personas morales, que en el ejercicio inmediato anterior hayan obtenido ingresos acumulables superiores a **\$122,814,830.00**, que el valor de su activo determinado en los términos de las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria, sea superior a **\$97,023,720.00** o que por lo menos trescientos de sus trabajadores les hayan prestado servicios en cada uno de los meses del ejercicio inmediato anterior, podrán optar por dictaminar, en los términos del artículo 52 del Código Fiscal de la Federación, sus estados financieros por contador público autorizado. Art 32-A CFF



ISSIF 32-H

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Los contribuyentes obligados, a presentar la Información Sobre Situación Fiscal, mediante el ISSIF (CFF 32-H), deberán generar previamente al envío de la declaración anual el archivo sb2x el cual se adjuntará a la declaración anual en el apartado “Información Sobre su Situación Fiscal”, ya que el no hacerlo no permitirá la pre visualización de la declaración y tampoco permitirá el envío de esta.



ISSIF 32-H

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Solo se llenará el apartado de ISR personas morales y no se habilitará el de Estados Financieros

Ejercicio Período
Tipo de declaración

Obligaciones a declarar

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?

¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?

¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regímenes
fiscales preferentes

SIGUIENTE



ISSIF 32-H

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Se habilitará el apartado Información Sobre su Situación Fiscal

Ejercicio Período

Tipo de declaración

Obligaciones a declarar

¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?

¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?

¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regímenes
fiscales preferentes



Información sobre su
situación fiscal



SIGUIENTE



ISSIF 32-H

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

En este apartado se deberá de adjuntar el archivo previamente generado en el ISSIF.

Versión 1.11.27 - 27/02/2023 Periodo: Del Ejercicio
Vencimiento: 31/03/2023

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Información sobre situación fiscal

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Información sobre su situación fiscal !

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

A efecto de presentar la información sobre tu situación fiscal como parte de la "declaración anual", deberás adjuntar el archivo generado desde la aplicación ISSIF (32H-CFF)

* Adjuntar ISSIF

Ningún archivo agregado

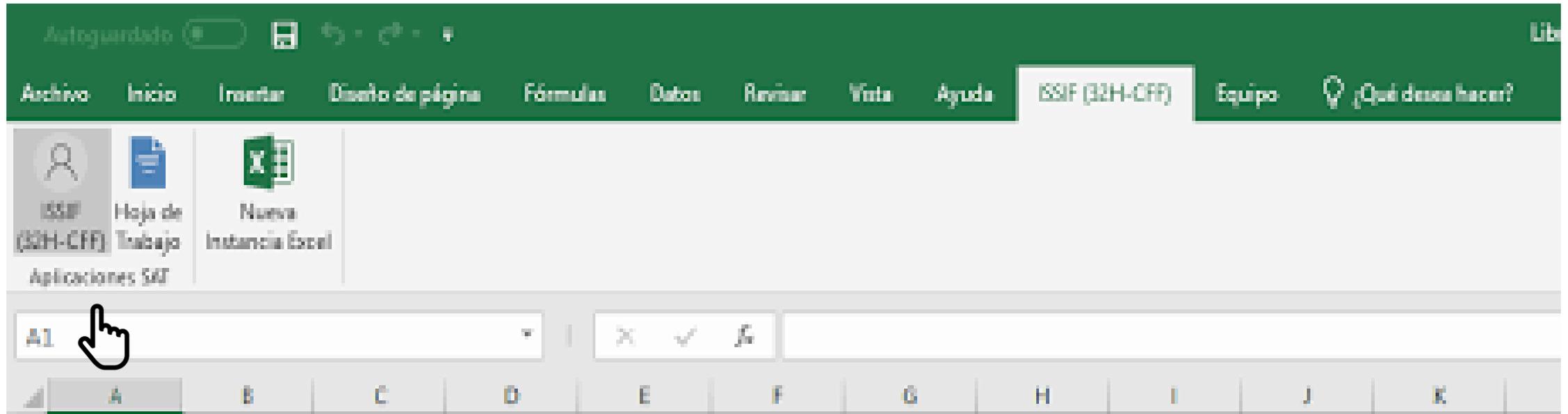
EXAMINAR !



ISSIF 32-H

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

En este apartado se deberá de adjuntar el archivo previamente generado en el ISSIF.





Obligados al envío del ISSIF.

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Artículo 32-H. Los contribuyentes que a continuación se señalan deberán presentar ante las autoridades fiscales, como parte de la declaración del ejercicio, la información sobre su situación fiscal, utilizando los medios y formatos que mediante reglas de carácter general establezca el Servicio de Administración Tributaria.

- I. Quienes tributen en términos del Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta, que en el último ejercicio fiscal inmediato anterior declarado hayan consignado en sus declaraciones normales ingresos acumulables para efectos del impuesto sobre la renta iguales o superiores a un monto equivalente a **\$974,653,950.00**, así como aquéllos que al cierre del ejercicio fiscal inmediato anterior tengan acciones colocadas entre el gran público inversionista, en bolsa de valores y que no se encuentren en cualquier otro supuesto señalado en este artículo.

Cantidad del párrafo actualizada por resolución miscelánea fiscal DOF 05-01-2022, 27-12-2022

El monto de la cantidad establecida en el párrafo anterior se actualizará en el mes de enero de cada año, con el factor de actualización correspondiente al periodo comprendido desde el mes de diciembre del penúltimo año al mes de diciembre del último año inmediato anterior a aquél por el cual se efectúe el cálculo, de conformidad con el procedimiento a que se refiere el artículo 17-A de este Código.

- II. Las sociedades mercantiles que pertenezcan al régimen fiscal opcional para grupos de sociedades en los términos del Capítulo VI, Título II de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
- III. Las entidades paraestatales de la administración pública federal.
- IV. Las personas morales residentes en el extranjero que tengan establecimiento permanente en el país, únicamente por las actividades que desarrollen en dichos establecimientos.
- V. Cualquier persona moral residente en México, respecto de las operaciones llevadas a cabo con residentes en el extranjero.
- VI. Los contribuyentes que sean partes relacionadas de los sujetos establecidos en el artículo 32-A, segundo párrafo de este Código.

Fracción adicionada DOF 12-11-2021



SEGUIMOS CON EL LLENADO

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.

ISR personas morales Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACIÓN



ESTADOS FINANCIEROS

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Recomendación:

- Elaborar una **clasificación** previa de las cuentas que integran al **Balance General y del Estado de Resultados**, esto **agilizará** la elaboración del llenado de la declaración anual.
- Revisar que se haya cumplido con la obligación del **envió de la contabilidad electrónica** (Art. 28, fracc. IV, CFF). Hasta la balanza 12. Deberá de ser consistente con la información que declararemos en nuestra anual.
- **Envío de la declaración anual, no contempla subcuentas**, pero considerar que estas si deben de coincidir con lo enviado en la contabilidad electrónica.
- **Elaboración de los estados financieros y sus notas.**



ESTADOS FINANCIEROS

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Situación Financiera **74**

Resultados

Flujo de Efectivo

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

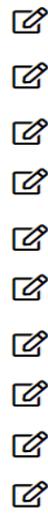
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO

ACTIVO A CORTO PLAZO

Efectivo y equivalentes de efectivo
Instrumentos financieros de negociación
Clientes
Cuentas y documentos por cobrar
Deudores diversos
Estimación de cuentas incobrables
Impuesto por recuperar
Inventarios
Pagos anticipados
Activos disponibles para venta

Notas



Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR





CUENTAS CONTABLES

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

2. BASES DE PREPARACIÓN.-

a. Declaración de cumplimiento

- El Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), es el organismo encargado de emitir las normas contables aplicables a la preparación de los estados financieros, esta normatividad está representada por las Normas de Información Financiera, que incluyen: las Normas de Información Financiera (NIF) y sus Mejoras, las interpretaciones a las Normas de Información Financiera (INIF) las Orientaciones a las Normas de Información Financiera (ONIF) los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados emitidos con anterioridad y que no se hubieran modificado y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) aplicables de manera supletoria.
- Los estados financieros e información anexa requeridos por el Servicio de Administración Tributaria en el presente formato de declaración han sido preparados por la Administración de la Compañía de conformidad con los formatos pre establecidos para la presentación de la declaración anual 2022 según lo establecido en la Resolución Miscelánea Fiscal vigente: Reglas 2.8.3.1. y 2.8.3.3. y en el Formulario Fiscal 18 vigente para la presentación de la declaración anual 2022 y pueden no ser utilizados para otros propósitos, adicional a estos estados financieros la empresa ha preparado otros estados financieros de acuerdo con las Normas de Información Financiera Mexicanas (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF).

CUENTAS CONTABLES

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Examinar la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar.
- En caso de haber realizado operaciones entre partes relacionadas nacionales y/o extranjeras es necesario separar dichas operaciones, y si se está obligado, contar con el estudio de precios de transferencia para cumplir con las obligaciones fiscales (art. 76, fraccs. IX, X y XII, LISR).

Estados financieros

Cientes

*Concepto Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|----------|-----------------------|-----------------------|----------|
| | | | |

negociación

CUENTAS CONTABLES

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Examinar la antigüedad de saldos de las cuentas por cobrar.

| | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
|---|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo |  | 10,000,000 | 9,850,000 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros de negociación |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Clientes |  | 50,000 | 50,000 | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por cobrar |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Deudores diversos |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Estimación de cuentas incobrables |  | 0 | 0 | |
| Impuesto por recuperar |  | 0 | 0 | |
| Inventarios |  | | | CAPTURAR |
| Pagos anticipados |  | | | CAPTURAR |
| Activos disponibles para venta |  | | | |
| Total de Activo a corto plazo |  | 10,050,000 | 9,900,000 | |
| ACTIVO A LARGO PLAZO | | | | |
| Propiedades, plantas y equipo |  | | | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo |  | | | CAPTURAR |
| Anticipo a proveedores |  | | | CAPTURAR |
| Crédito mercantil |  | | | |
| Activos intangibles |  | | | CAPTURAR |
| |  | | | |



CUENTAS CONTABLES

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Propiedad planta y equipo
- Activos intangibles

| ACTIVO A LARGO PLAZO | | | | | |
|---|--|--|----------------------|----------------------|---|
| Propiedades, plantas y equipo | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Anticipo a proveedores | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Crédito mercantil | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Activos intangibles | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Inversiones en asociadas | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Total de Activo a largo plazo | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| TOTAL DE ACTIVO | | | 10,080,000 | 9,930,000 | |
| PASIVO | | | | | |





CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

verificación: 31/03/2023

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

*Depreciación aplicada: Conforme al Título II de la LISR

*Tipo de inversión: Computadoras

Subtipo de inversión: Computadoras personales de escritorio

Monto de la inversión: 25,000

Gastos relacionados (+): 0

Monto original de la inversión (-): 25,000

Deducción actualizada: 0

GUARDAR CANCELAR

| Depreciación aplicada | Tipo de inversión | Subtipo de inversión | Monto de la inversión | Gastos relacionados | Monto original de la inversión | Deducción actualizada | Eliminar |
|----------------------------------|-------------------|--|-----------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|----------|
| Conforme al Título II de la LISR | Automóviles | Automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolques | 180,000 | 20,000 | 200,000 | 50,000 | |

Total de deducción por inversiones: 50,000

Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-):



CUENTAS CONTABLES

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Cuentas del Capital Social

Cuentas y documentos por 0 0 CAPTURAR

Capital social

*Concepto Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

| Concepto | 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|---|------|-----------------------|----------|
| <input type="text" value="Selecciona"/> | | | |
| Capital social (aportaciones) | | | |
| Capital social (capitalización) | | | |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | | | |
| Reserva Legal | | | |
| Exceso en la actualización del capital | | | |
| Insuficiencia en la actualización del capital | | | |
| Actualización del capital contable | | | |
| Reservas de capital | | | |
| Prima en venta de acciones | | | |
| Sin Capital social | | | |



ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Este Estado financiero que muestra los cambios en la inversión de la Compañía los movimientos de los accionistas durante el ejercicio y la historia de los movimientos del capital contable.

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera ✓ Resultados ✓ Flujo de Efectivo **Cambios en el Capital Contable 33** Conciliación

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Estado de Cambios en el Capital Contable

| | Notas | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta |
|---|-------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Cambios en el capital en 2020 | | | | | |
| Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Cambios en el capital en 2021 | | | | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Cambios en el capital en 2022 | | | | | |
| Saldos al 31 de enero de 2022 | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |



ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- En el Estado de Variaciones, la información capturada en el Estado de Posición Financiera (Balance general) no se precargará por tanto debemos prestar mayor atención al llenado de este estado financiero.
- No se pre carga pero si el saldo final del capital contable del Balance no concuerda con el saldo final de este Estado no les permitirá avanzar en el llenado de la declaración.

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera ✓ Resultados ✓ Flujo de Efectivo **Cambios en el Capital Contable 33** Conciliación

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Estado de Cambios en el Capital Contable

| | Notas | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta |
|---|-------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Cambios en el capital en 2020 | | | | | |
| Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Cambios en el capital en 2021 | | | | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Cambios en el capital en 2022 | | | | | |
| Saldos al 31 de enero de 2022 | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |



ESTADO DE CAMBIOS EN EL CAPITAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- No se pre carga pero si el saldo final del capital contable del Balance no concuerda con el saldo final del Estado de Cambios en el Capital Contable no les permitirá avanzar en el llenado de la declaración. LA IMPORTANCIA DEL PAPEL DE TRABAJO.

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera ✓ Resultados ✓ Flujo de Efectivo **Cambios en el Capital Contable 33** Conciliación

| Valuación de coberturas de flujos de efectivo | Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas | Total participación de la controladora | Participación de la no controladora | Total de capital contable | |
|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|-----------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |

ESTADO DE RESULTADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- No hay información pre llenada, de forma sistematizada este Estado financiero no se enlaza con ningún otro dato, salvo la Utilidad del ejercicio esa si se enlaza, pero solo con el estado de Flujos de efectivo, sin embargo, no así con el Balance ni con el Estado de Cambios en el Capital Contable.

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera Resultados 46 Flujo de Efectivo Cambios en el Capital Contable Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Resultados al 31 de diciembre de 2022

| | Notas | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 |
|--|-------|----------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Ingresos Netos | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Total de materiales utilizados o comercializados | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Costo de ventas | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Costo de servicios | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Utilidad Bruta | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pérdida Bruta | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Gastos de operación | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Utilidad de operación | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pérdida de operación | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultado Integral de Financiamiento | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Participación en asociadas | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Utilidad antes de Impuestos a | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |





ESTADO DE RESULTADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- No hay información pre llenada, de forma sistematizada este Estado financiero no se enlaza con ningún otro dato, salvo la Utilidad del ejercicio esa si se enlaza, pero solo con el estado de Flujos de efectivo, sin embargo, no así con el Balance ni con el Estado de Cambios en el Capital Contable.

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera **Resultados 46** Flujo de Efectivo Cambios en el Capital Contable Conciliación

embre de 2022

| Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | |
|----------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURA R |

ESTADO DE RESULTADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- El formato es similar al de años anteriores sin embargo ahora hay que seleccionar el rubro para que este se habilite. Importante tener en la contabilidad la identificación de los tipos de ingreso de la Compañía.

Estados financieros

Ingresos Netos

| *Concepto | Selecciona | *Partes | *Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2021 |
|-----------|---|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | Selecciona | | | |
| | Ventas y/o servicios nacionales | | | |
| | Ventas y/o servicios extranjeros | | | |
| | Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales | | | |
| | Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras | | | |
| | Ingresos por intereses | | | |
| | Gastos por intereses | | | |
| | Estimación preventiva para riesgos crediticios | | | |
| | Estimación preventiva para riesgos crediticios (Recuperaciones) | | | |
| | Primas emitidas | | | |
| | Primas cedidas | | | |
| | Sin Ingresos | | | |
| | Otros Ingresos | | | |
| | | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | Eliminar |

CERRAR



ESTADO DE RESULTADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- El formato es similar al de años anteriores sin embargo ahora hay que seleccionar el rubro para que este se habilite. Ahora no se pre cargara el costo de ventas contable en la Conciliación Contable Fiscal.

Estados financieros

Total de materiales utilizados o comercializados x

| | | | | | |
|-----------|---|------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| *Concepto | Selecciona <input type="button" value="v"/> | *Partes | <input type="text"/> | *Partes No | <input type="text"/> |
| | Selecciona | Relacionadas | | Relacionadas | |
| | Inventario Inicial | Importe al 31 de | <input type="text"/> | Importe al 31 de | <input type="text"/> |
| | Compras netas nacionales | enero de 2022 | | diciembre de 2021 | |
| | Compras netas extranjeras | | | | |
| | Inventario Final | | | | |
| | Sin materiales utilizados o comercializados | | | | |

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | Eliminar |
|----------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
|----------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|

ESTADO DE RESULTADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Recordar que para este y otros apartados habrá que capturar la información en negativo si se refiere a un concepto que disminuye la utilidad.

Estados financieros

Resultado Integral de Financiamiento

| *Concepto | Selecciona | *Partes | *Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2021 |
|-----------|---|----------------------|-------------------------|------------------------------------|
| | Selecciona | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | Intereses devengados a favor nacionales | | | |
| | Intereses devengados a favor del extranjero | | | |
| | Intereses moratorios a favor nacionales | | | |
| | Intereses moratorios a favor del extranjero | | | |
| | Ganancia cambiaria | | | |
| | Intereses devengados a cargo nacionales | | | |
| | Intereses devengados a cargo del extranjero | | | |
| | Intereses moratorios a cargo nacionales | | | |
| | Intereses moratorios a cargo del extranjero | | | |
| | Pérdida cambiaria | | | |
| | Resultado por posición monetaria favorable | | | |
| | Resultado por posición monetaria desfavorable | | | |
| | Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros deudor | | | |
| | Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros acreedor | | | |
| | Productos Financieros | | | |
| | Gastos Financieros | | | |
| | Sin Resultado Integral de Financiamiento | | | |

Importe al 31 de diciembre de 2022 Importe al 31 de diciembre de 2021 Eliminar

CANCELAR

CERRAR

10,000 5,000

ESTADO DE RESULTADOS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- ¿Qué son? y ¿Que opción se debería de considerar si el concepto de PARTICIPACION CONTROLADORA O PARTICIPACION NO CONTROLADORA? Bien veamos...

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|--------|--|
| Utilidad antes de Impuestos a la utilidad |  | | | | 10,000 | |
| Pérdida antes de Impuestos a la utilidad |  | | | | | |
| Impuestos a la utilidad |  | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilidad de operaciones continuas |  | | | | 10,000 | |
| Pérdida de operaciones continuas |  | | | | | |
| Operaciones discontinuadas |  | 0 | 0 | 0 | | |
| Utilidad neta |  | | | | 10,000 | |
| Pérdida neta |  | | | | | |
| Otros Resultados Integrales (ORI) | | | | | | |
| Otros Resultados Integrales |  | | | | 0 | |
| Resultado Integral |  | | | | 10,000 | |
| Utilidad neta atribuible a: |  | | | | 10,000 | |
| Resultado integral atribuible a: |  | | | | 10,000 | |
| Número de acciones |  | | | | 0 | |
| Utilidad básica por acción ordinaria |  | | | | 0 | |





ESTADO DE RESULTADOS

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- De no llenarlos de forma comparativa será imposible continuar con el llenado.

The screenshot shows a software interface for 'Resultado integral atribuible'. At the top, there are two input fields with values '10,000' and '5,000'. Below this is a modal window with the title 'Resultado integral atribuible' and a close button 'x'. Inside the modal, there is a form with the following elements:

- A label '*Concepto' followed by a dropdown menu. The dropdown is open, showing options: 'Selecciona' (highlighted), 'Participación controladora', and 'Participación no controladora'.
- Two input fields for 'Importe al 31 de diciembre de 2022' and 'Importe al 31 de diciembre de 2021', both highlighted with red boxes.
- Two buttons: 'GUARDAR' and 'CANCELAR'.

Below the modal, there is a table header with the following columns: 'Concepto', 'Importe al 31 de diciembre de 2022', 'Importe al 31 de diciembre de 2021', and 'Eliminar'. At the bottom right of the modal, there is a 'CERRAR' button.



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Dos métodos, si se selecciona uno ser consistentes
- Considerar que necesitaremos información del ejercicio 2020, 2021 y 2022. Importancia de tener información financiera confiable.

version 1.11.27 - 27/02/2023 Vencimiento: 31/03/2023

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera ✓ Resultados **Flujo de Efectivo 1** Cambios en el Capital Contable Conciliación

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Selecciona ▾

Selecciona

Indirecto

Directo





ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Este Estado Financiero muestra las entradas y salidas de efectivo de una empresa, con el fin de conocer el origen del efectivo y su destino.
- En el METODO DIRECTO no pre carga la utilidad del ejercicio ya que no parte de ese dato
- En el METODO INDIRECTO si se enlaza la utilidad del estado de resultados de forma automática.

Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Indirecto

MÉTODO INDIRECTO

| | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| Utilidad antes de impuestos a la utilidad | | 10,000 | 5,000 | |
| Pérdida antes de impuestos a la utilidad | | | | |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión | | | | CAPTURAR |
| Partidas relacionadas con actividades de financiamiento | | | | CAPTURAR |
| Suma de partidas | | 10,000 | 5,000 | |
| Partidas relacionadas con | | | | CAPTURAR |



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- No indagaremos a detalle, pero si deben recordar que el Estado de Flujos de Efectivo NO los dejara avanzar en el llenado de su declaración si el EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO no coincide con el Balance General.

| | | | | |
|--|--|---|--|---|
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Actividades de inversión | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | |
| Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento | | <input type="text" value="10,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> | |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| Actividades de financiamiento | | <input type="text" value="140,000"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento | | <input type="text" value="140,000"/> | <input type="text" value="0"/> | |
| Efectos por cambios en el valor del efectivo | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de efectos por cambios en el valor del efectivo | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | |
| Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo | | <input type="text" value="150,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo | | <input type="text" value="9,850,000"/> | <input type="text" value="9,845,000"/> | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | | <input type="text" value="10,000,000"/> | <input type="text" value="9,850,000"/> | |



CONCILIACION CONTABLE FISCAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- La utilidad neta si esta enlazada al Estado de Resultados, cada vez que por alguna razón modifiquemos la utilidad deberemos de verificar si nuestra CCF no ha sido afectada.
IMPORTANCIA de los papeles de trabajo

Versión 1.11.27 - 01/03/2023 Vencimiento: 31/03/2023

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

El importe no coincide con la utilidad determinada en la declaración anual.
Se le recomienda verificar las diferencias, para que los importes coincidan.

ACEPTAR

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS

INSTRUMENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera ✓ Resultados ✓ Flujo de Efectivo ✓ Cambios en el Capital Contable **Conciliación 20**

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta

| Concepto | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 |
|--|-------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Utilidad neta | | <input type="text" value="10,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> |
| Pérdida neta | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Efecto de la inflación | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultado por posición monetaria favorable | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultado por posición | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |



CONCILIACION CONTABLE FISCAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- Principales cambios: es comparativo, se selecciona uno a uno los conceptos de la conciliación como veremos en la siguiente diapositiva:

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesVZ/Formulario/Formulario

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

Situación Financiera Resultados Flujo de Efectivo Cambios en el Capital Contable **Conciliación 20**

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta

| Concepto | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 |
|---|-------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Utilidad neta | | <input type="text" value="10,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> |
| Pérdida neta | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Efecto de la inflación | | <input type="text" value="*"/> | <input type="text" value="*"/> |
| Resultado por posición monetaria favorable | | <input type="text" value="*"/> | <input type="text" value="*"/> |
| Resultado por posición monetaria desfavorable | | <input type="text" value="*"/> | <input type="text" value="*"/> |
| Utilidad neta histórica | | <input type="text" value="10,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> |
| Pérdida neta histórica | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Ingresos fiscales no contables | | <input type="text" value="*"/> | <input type="text" value="*"/> |
| Total de Ingresos fiscales no contables | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Deducciones contables no fiscales | | <input type="text" value="*"/> | <input type="text" value="*"/> |
| Total de Deducciones | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

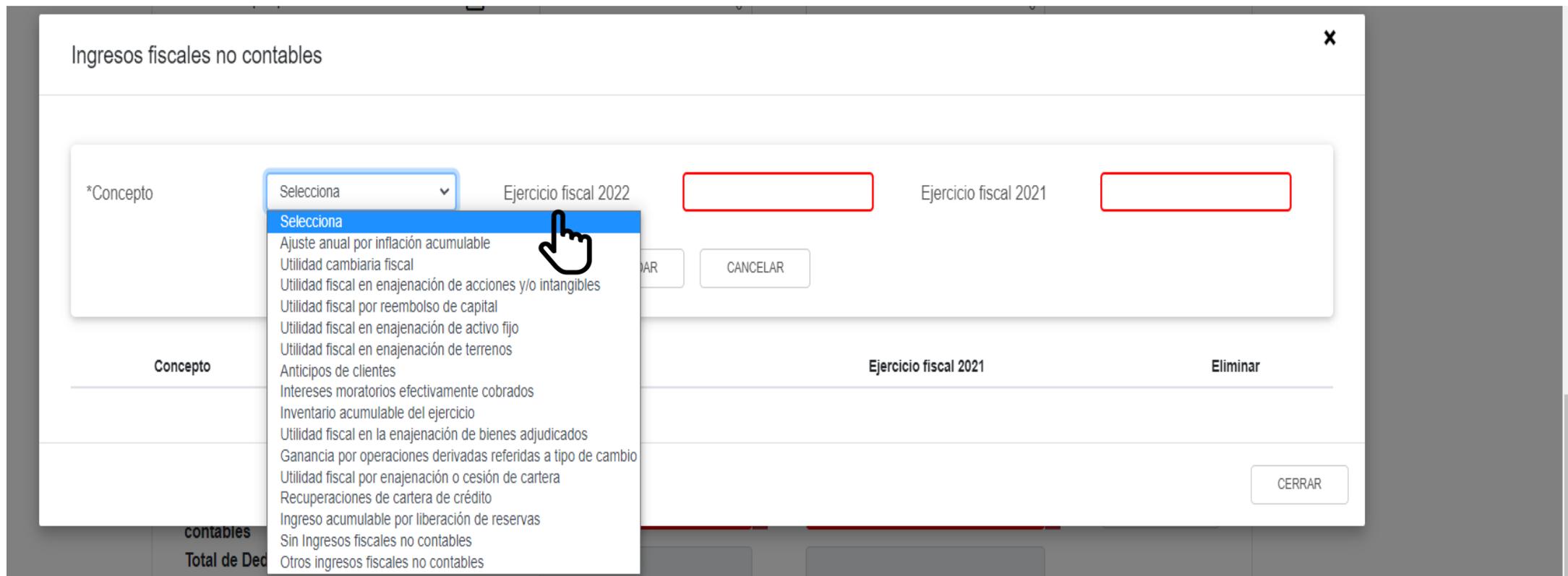
CAPTURAR

CAPTURAR

CONCILIACION CONTABLE FISCAL

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

- El llenado de los conceptos es por selección, lo cual al igual que otros apartados incrementa el tiempo en el llenado de la declaración. AJUSTE ANUAL INFLACIONARIO no enlazado, ni otros datos de los pagos provisionales.



Ingresos fiscales no contables

*Concepto Selección Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

Concepto

| Concepto | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|---|-----------------------|----------|
| Ajuste anual por inflación acumulable | | |
| Utilidad cambiaria fiscal | | |
| Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles | | |
| Utilidad fiscal por reembolso de capital | | |
| Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo | | |
| Utilidad fiscal en enajenación de terrenos | | |
| Anticipos de clientes | | |
| Intereses moratorios efectivamente cobrados | | |
| Inventario acumulable del ejercicio | | |
| Utilidad fiscal en la enajenación de bienes adjudicados | | |
| Ganancia por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio | | |
| Utilidad fiscal por enajenación o cesión de cartera | | |
| Recuperaciones de cartera de crédito | | |
| Ingreso acumulable por liberación de reservas | | |
| Sin Ingresos fiscales no contables | | |
| Otros ingresos fiscales no contables | | |

CANCELAR

CERRAR

CONCILIACIONES (MATCH)

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

| | | | |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Fiscales | | | |
| Total de Ingresos contables no fiscales |  | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones |  | <input type="text" value="70,000"/> | <input type="text" value="64,000"/> |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones |  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Pérdida en enajenación de acciones |  | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> |
| Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio |  | <input type="text" value="70,000"/> | <input type="text" value="64,000"/> |
| Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio |  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| PTU pagada en el ejercicio |  | <input type="text" value="50,000"/> | <input type="text" value="20,000"/> |
| Utilidad fiscal del ejercicio |  | <input type="text" value="20,000"/> | <input type="text" value="44,000"/> |
| Pérdida del ejercicio |  | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores |  | <input type="text" value="5,000"/> | <input type="text" value="5,000"/> |
| Resultado fiscal |  | <input type="text" value="15,000"/> | <input type="text" value="39,000"/> |





TIEMPO DEL LLENADO

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

| | | | |
|---|--|--|-----------|
| aumentos de capital | | | |
| Impuesto a la utilidad diferido por pagar | | | 0 |
| Beneficio a empleados | | | 0 |
| Provisiones a largo plazo | | | 0 |
| Total de Pasivo a largo plazo | | | 0 |
| TOTAL DE PASIVO | | | 9,930,001 |

Las páginas no responden.
Puedes esperar a que respondan las páginas o salir de ellas.

- Declaración Anual de Personas Morales
- Portal de trámites y servicios - SAT

[Esperar](#) [Salir de las páginas](#)

| | | | | |
|---|--|------------|-----------|--------------------------|
| CAPITAL | | | | |
| CAPITAL CONTABLE | | | | |
| Capital social | | | 0 | CAPTURAR |
| Utilidades acumuladas | | | 0 | CAPTURAR |
| Otros resultados integrales | | | 0 | |
| Participación controladora | | 0 | 0 | |
| Participación no controladora | | 0 | 0 | |
| TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | 0 | 0 | |
| TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | 10,080,001 | 9,930,001 | |

Guardando información

Formularios no enviados.
Continúa con la captura y envío de tu declaración.

TIEMPO DEL LLENADO

ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES

* Inventario final (-)

Total de materiales utilizados o comercializados

Mano de obra directa de fabricación

Gastos relacionados a la mano de obra

* Maquilas

* Gastos indirectos

[Deducción de inversiones](#)

[Mano de obra indirecta de fabricación](#)

* Costo de lo vendido

La sesión está a punto de expirar

La sesión está a punto de expirar en 1 minuto 50 segundos

La sesión expira transcurridos 15 minutos de inactividad, para continuar con esta sesión pulse el botón "Aceptar".

Para evitar que la sesión expire, se recomienda guardar continuamente su información.



Determinación del costo de producción

| | | |
|-----------------------------------|-----|--------------------------------|
| *Importe de las materias primas | (-) | <input type="text"/> |
| *Mano de obra directa | (+) | <input type="text"/> |
| *Costos indirectos de fabricación | (+) | <input type="text"/> |
| *Costo de producción | (=) | <input type="text" value="0"/> |



BONUS

- En caso de haber aplicado un coeficiente de utilidad menor y se tenga autorización para ello entonces se deberá de manifestar en este apartado.

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

| ✓ Ingresos | ✓ Deducciones autorizadas | Determinación 3 | Pago | Datos adicionales |
|--|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i> | | | | |
| *Total de ingresos acumulables | | | 105,807,334 | |
| *Total de deducciones autorizadas | (-) | | 103,250,522 | |
| Utilidad Fiscal antes de PTU | (=) | | 2,556,812 | |
| *PTU pagada en el ejercicio ? | (-) | | 583,013 ! | CAPTURAR |
| Utilidad fiscal del ejercicio | (=) | | 1,973,799 | |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | (-) | | | CAPTURAR |
| *Resultado fiscal | (=) | | 1,973,799 | |
| *Impuesto causado del ejercicio | (=) | | 592,140 | |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado | (-) | | | CAPTURAR |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio | (=) | | 592,140 | |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | | 0 | CAPTURAR |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero ? | (-) | | 0 ! | CAPTURAR |
| *Pagos provisionales efectuados ? | (-) | | 1,742,325 | VER DETALLE |
| *ISR retenido al contribuyente ? | (-) | | 0 | VER DETALLE |
| ISR a favor del ejercicio | (=) | | 1,150,185 | |
| *¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio? | | | Selecciona ! | |



BONUS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- Y si el coeficiente de utilidad resulto menor al determinado en la declaración, se deberán de pagar los Recargos en los meses en que se haya incurrido en un impuesto a cargo derivado de las diferencias en los coeficientes de utilidad, como se muestra a continuación:

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación Pago 1 Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

| | |
|--|-----------|
| Impuesto a favor | 1,150,185 |
| Impuesto a cargo | 0 |
| *Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados | |

CAPTURAR





BONUS

- Se seleccionará el mes y se capturara el monto de los Recargos

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

HACIENDA SAT

Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

Coefficiente de utilidad del ejercicio: 0.0186

*Coeficiente de utilidad disminuido autorizado: 0.0180

*Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad: 151-51-51-51-5151-5151

*Período del recargo: Diciembre

*Monto de recargos: [Redacted]

Cancelar

| Periodo del recargo | Monto de recargos | Eliminar |
|---------------------|-------------------|------------|
| Diciembre | [Redacted] | [Redacted] |

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" [Redacted]

CERRAR

Impuesto a cargo: 0



BONUS

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

- El total de los Recargos a cargo se deberá de pagar en conjunto con la declaración anual

Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

Coefficiente de utilidad del ejercicio: 0.0186

*Coeficiente de utilidad disminuido autorizado: 1.5000

*Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad: 151-51-51-51-5151-5151

AGREGAR

| Periodo del recargo | Monto de recargos | Eliminar |
|---------------------|-------------------|----------|
| Diciembre | 5,005 | |
| Noviembre | 100,000 | |
| Total | 105,005 | |

CERRAR





BONUS

- El total de los Recargos a cargo se deberá de pagar en conjunto con la declaración anual

ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes preferentes, captura la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón "Vista previa".
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón "Enviar".
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.



ISR personas morales

\$ 1,150,185

A favor

Total a pagar:

\$ 105,005



VISTA PREVIA

ENVIAR DECLARACIÓN



ASPECTOS RELEVANTES EN EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN ANUAL DE PERSONAS MORALES

| | | | |
|---|--|--|-----------|
| aumentos de capital | | | |
| Impuesto a la utilidad diferido por pagar | | | 0 |
| Beneficio a empleados | | | 0 |
| Provisiones a largo plazo | | | 0 |
| Total de Pasivo a largo plazo | | | 0 |
| TOTAL DE PASIVO | | | 9,930,001 |

Las páginas no responden.
Puedes esperar a que respondan las páginas o salir de ellas.

- Declaración Anual de Personas Morales
- Portal de trámites y servicios - SAT

[Esperar](#) [Salir de las páginas](#)

| | | | | |
|---|--|------------|-----------|--------------------------|
| CAPITAL | | | | |
| CAPITAL CONTABLE | | | | |
| Capital social | | | 0 | CAPTURAR |
| Utilidades acumuladas | | | 0 | CAPTURAR |
| Otros resultados integrales | | | 0 | |
| Participación controladora | | 0 | 0 | |
| Participación no controladora | | 0 | 0 | |
| TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | 0 | 0 | |
| TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | 10,080,001 | 9,930,001 | |

Guardando información

Formularios no enviados.
Continúa con la captura y envío de tu declaración.



GRACIAS POR SU ATENCION



**ASPECTOS RELEVANTES
EN EL LLENADO DE LA
DECLARACIÓN ANUAL DE
PERSONAS MORALES**

 **C.P. Juan Carlos Pardo C.
JPA México / Oficina
Monterrey**

**C.P. Domingo Burciaga
Alvarado
JPA México / Oficina
Monterrey**