

Declaración Anual Personas Morales (Incluye Normas de Información Financiera y RESICO)

Por: L.C. Penélope Castro
Valdez

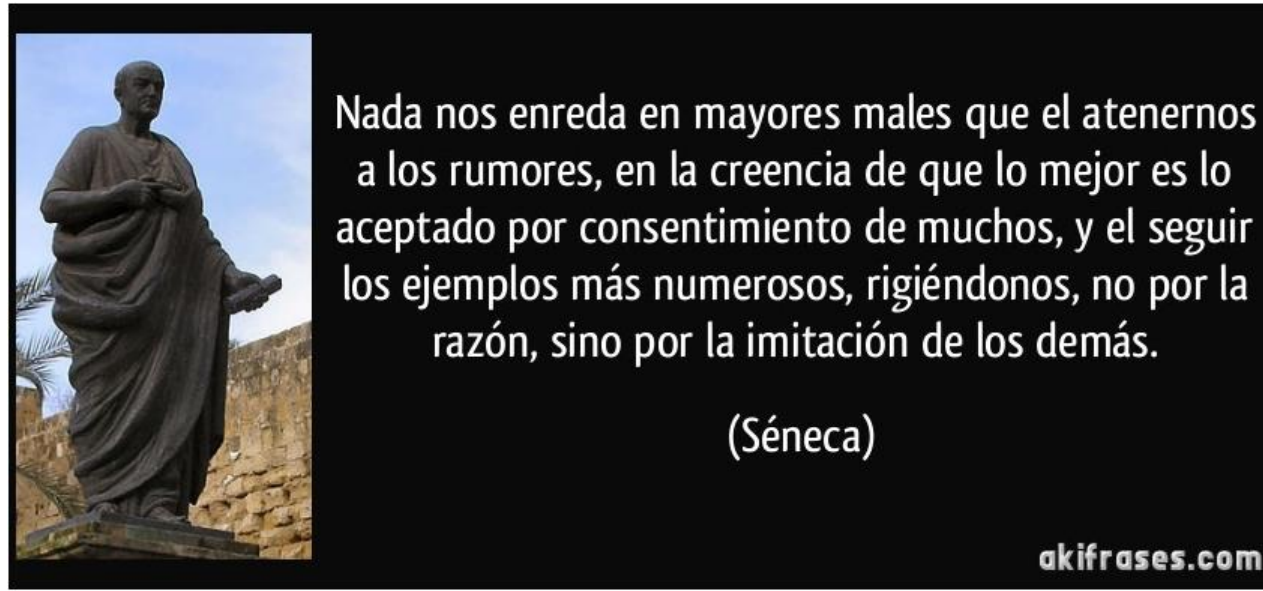


TEMA 1.

Marco Conceptual

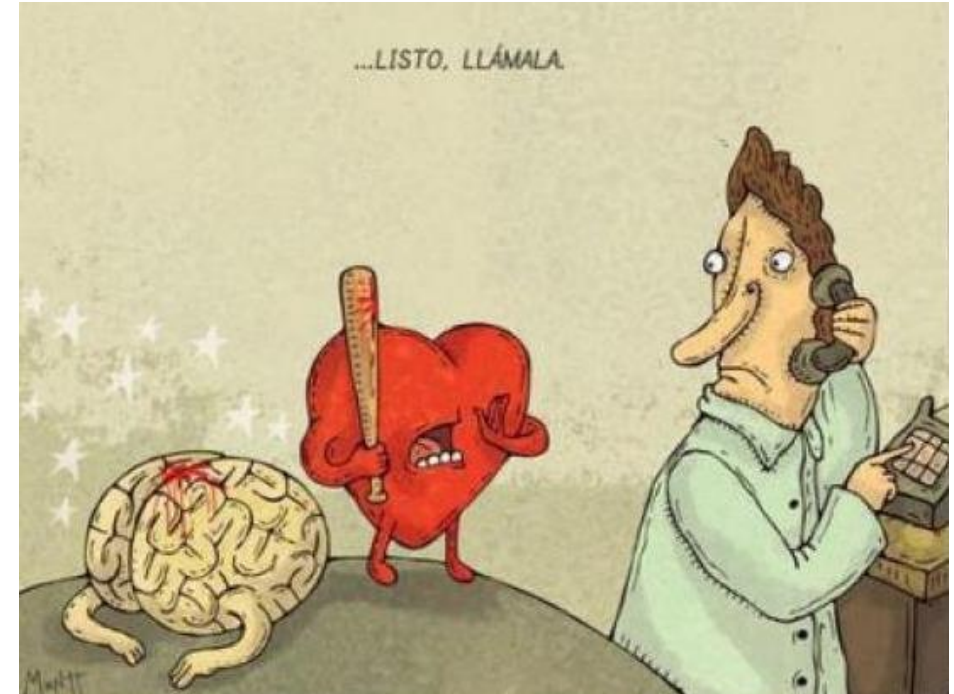
¿Por qué surgen?

- La normatividad contable ha tratado de encontrar un adecuado soporte teórico para sustentar la práctica contable y para guiar conceptualmente la emisión de normas particulares, desechando con ello planteamientos apoyados meramente en la experiencia, uso o costumbre.



Juicio Profesional

- Se refiere al empleo de los conocimientos técnicos y experiencia necesarios para seleccionar posibles cursos de acción en la aplicación de las NIF, dentro del contexto de la sustancia económica de la operación a ser reconocida.
- Debe ejercerse con un **criterio o ENFOQUE PRUDENCIAL**, el cual consiste en seleccionar la opción más conservadora.
- La información financiera debe contener explicaciones sobre la forma en que se ha aplicado el criterio prudencial.



- El reconocimiento contable se presenta en dos etapas:
- **a.** reconocimiento inicial - proceso de valorar, presentar y revelar una partida por primera vez en los estados financieros, al considerarse devengada; y
- **b.** reconocimiento posterior - es la modificación de una partida reconocida inicialmente en los estados financieros, originada por eventos posteriores que la afectan de manera particular, para preservar su objetividad.



Sustancia Económica

- El sistema de información contable debe ser delimitado en forma tal que pueda ser capaz de captar la **esencia económica** del ente emisor de información financiera.
- Cuando la realidad económica y su forma jurídica no coincidan, debe otorgarse prioridad al **fondo** o sustancia económica sobre la forma legal.
- Las formalidades jurídicas deben analizarse en un contexto adecuado, a la luz de la sustancia económica a fin de que no la tergiversen

Entidad Económica

- Es aquella unidad identificable que realiza actividades económicas, constituida por combinaciones de **recursos humanos, materiales y financieros**, conducidos y administrados por un **único centro de control que toma decisiones** encaminadas al cumplimiento de los fines específicos para los que fue creada; la personalidad de la entidad económica es independiente de la de sus accionistas, propietarios o patrocinadores.



Negocio en Marcha

- La entidad económica se presume en **existencia permanente**, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIF.
- En una situación típica, la ausencia de mención expresa de negocio en marcha en la información financiera, implica que se asume la continuidad de la entidad. Cuando ello no sea así, es decir, en situaciones atípicas en las que deba considerarse un horizonte temporal limitado (por ejemplo, a causa de la disolución, suspensión de actividades, quiebra o liquidación), dicha información debe sujetarse a los criterios establecidos por las NIF que en caso dado le sean aplicables.



| Situación Financiera 56 | | Resultados | Flujo de Efectivo | Cambios en el Capital Contable | Conciliación |
|---|-------|------------------------------|------------------------------|---|--------------|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i> | | | | | |
| ACTIVO ^ | | | | | |
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 50,000 | 50,000 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> | |
| Instrumentos financieros de negociación | | 0 | 0 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> | |
| Clientes | | 0 | 0 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> | |
| CAPITAL ^ | | | | | |
| CAPITAL CONTABLE | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | | |
| Capital social | | 50,000 | 50,000 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> | |
| Utilidades acumuladas | | 0 | 0 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> | |
| Otros resultados integrales | | 0 | 0 | | |
| Participación controladora | | 50,000 | 50,000 | | |
| Participación no controladora | | 0 | 0 | | |
| TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | 50,000 | 50,000 | | |
| TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | 50,000 | 50,000 | | |

Periodo Contable

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" ?>
<PLZ:Polizas xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_3/PolizasPeriodo http://www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_3/PolizasPeriodo/PolizasPeriodo_1_3.xsd" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-
instance" xmlns:PLZ="http://www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_3/PolizasPeriodo" Version="1.3" RFC="BAAL710201EK" Mes="09" Año="2020" TipoSolicitud="DE">
  <PLZ:Poliza NumIdenPol="001-000002" Fecha="2020-09-30" Concepto="GASTOS DEL MES">
    <PLZ:Transacción NumCta="5201000100000000" DesCta="Combustible y Lubricantes" Concepto="{Compra-Doc.: SF553RQCO/4629) SERVICIO FACIL DEL S" Debe="255.20" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="e480d056-5f59-4b6f-b64c-910b029d322" RFC="SF5920210NY3" MontoTotal="295.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1107000000000000" DesCta="L.V.A. ACREDITABLE" Concepto="{Compra-Doc.: SF553RQCO/4629) SERVICIO FACIL DEL S" Debe="39.80" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="e480d056-5f59-4b6f-b64c-910b029d322" RFC="SF5920210NY3" MontoTotal="295.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1101000000000000" DesCta="CAJA Y BANCOS" Concepto="{Compra-Doc.: SF553RQCO/4629) SERVICIO FACIL DEL S" Debe="0.00" Haber="295.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="e480d056-5f59-4b6f-b64c-910b029d322" RFC="SF5920210NY3" MontoTotal="295.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="5101000000000000" DesCta="COSTO DE VENTAS" Concepto="{Compra-Doc.: Q/17574) HULES Y SOPORTES JR SA DE C" Debe="206.38" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="B0B0DA43-E8BB-4571-B9D2-FAC113852444" RFC="HS30104196G3" MontoTotal="239.40" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1107000000000000" DesCta="L.V.A. ACREDITABLE" Concepto="{Compra-Doc.: Q/17574) HULES Y SOPORTES JR SA DE C" Debe="33.02" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="B0B0DA43-E8BB-4571-B9D2-FAC113852444" RFC="HS30104196G3" MontoTotal="239.40" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1101000000000000" DesCta="CAJA Y BANCOS" Concepto="{Compra-Doc.: Q/17574) HULES Y SOPORTES JR SA DE C" Debe="0.00" Haber="239.40">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="B0B0DA43-E8BB-4571-B9D2-FAC113852444" RFC="HS30104196G3" MontoTotal="239.40" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="5201000100000000" DesCta="Combustible y Lubricantes" Concepto="{Compra-Doc.: SF553RQCO/4676) SERVICIO FACIL DEL S" Debe="346.03" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="a1c93956-37b7-44e6-93ea-6477876d6b30" RFC="SF5920210NY3" MontoTotal="400.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1107000000000000" DesCta="L.V.A. ACREDITABLE" Concepto="{Compra-Doc.: SF553RQCO/4676) SERVICIO FACIL DEL S" Debe="53.97" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="a1c93956-37b7-44e6-93ea-6477876d6b30" RFC="SF5920210NY3" MontoTotal="400.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1101000000000000" DesCta="CAJA Y BANCOS" Concepto="{Compra-Doc.: SF553RQCO/4676) SERVICIO FACIL DEL S" Debe="0.00" Haber="400.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="a1c93956-37b7-44e6-93ea-6477876d6b30" RFC="SF5920210NY3" MontoTotal="400.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="5201000600000000" DesCta="Teléfono y Comunicaciones" Concepto="{Compra-Doc.: /) TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V" Debe="577.59" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="55b0e76a-18a3-4a33-B446-e1709de7218b" RFC="TME840315KT6" MontoTotal="670.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1107000000000000" DesCta="L.V.A. ACREDITABLE" Concepto="{Compra-Doc.: /) TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V" Debe="92.41" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="55b0e76a-18a3-4a33-B446-e1709de7218b" RFC="TME840315KT6" MontoTotal="670.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1101000000000000" DesCta="CAJA Y BANCOS" Concepto="{Compra-Doc.: /) TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V" Debe="0.00" Haber="670.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="55b0e76a-18a3-4a33-B446-e1709de7218b" RFC="TME840315KT6" MontoTotal="670.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="5201000200000000" DesCta="Casetas y Peajes" Concepto="{Compra-Doc.: FW/4266352) AUTOPISTA ARCO NORTE, SA" Debe="344.83" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="A885211B-3670-4877-9CE6-F50EA402FD15" RFC="AAN051220835" MontoTotal="400.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1107000000000000" DesCta="L.V.A. ACREDITABLE" Concepto="{Compra-Doc.: FW/4266352) AUTOPISTA ARCO NORTE, SA" Debe="55.17" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="A885211B-3670-4877-9CE6-F50EA402FD15" RFC="AAN051220835" MontoTotal="400.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1101000000000000" DesCta="CAJA Y BANCOS" Concepto="{Compra-Doc.: FW/4266352) AUTOPISTA ARCO NORTE, SA" Debe="0.00" Haber="400.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="A885211B-3670-4877-9CE6-F50EA402FD15" RFC="AAN051220835" MontoTotal="400.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="5201000200000000" DesCta="Casetas y Peajes" Concepto="{Compra-Doc.: FNPE/33803789) FONDO NACIONAL DE INF" Debe="71.55" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="b392d267-7c52-4048-8602-d5a574affeb" RFC="FNI9708293R9" MontoTotal="83.00" />
    </PLZ:Transacción>
    <PLZ:Transacción NumCta="1107000000000000" DesCta="L.V.A. ACREDITABLE" Concepto="{Compra-Doc.: FNPE/33803789) FONDO NACIONAL DE INF" Debe="11.45" Haber="0.00">
      <PLZ:Comptal UUED_CFDI="b392d267-7c52-4048-8602-d5a574affeb" RFC="FNI9708293R9" MontoTotal="83.00" />
    </PLZ:Transacción>
  </PLZ:Polizas>
</instance>
```

- La necesidad de circunscribir la información financiera a una fecha o a un periodo determinado nace de las exigencias del ambiente de negocios, el cual requiere de evaluaciones periódicas del desempeño económico de las entidades, dado que los usuarios de la información financiera no pueden esperar hasta el término de la vida de la entidad para conocerlo

Consistencia

- Ante la existencia de operaciones similares en una entidad, debe corresponder un mismo tratamiento contable, el cual debe **permanecer** a través del tiempo, en tanto no cambie la esencia económica de las operaciones.
- Sin embargo, la necesidad de comparabilidad **no debe ser un freno a la evolución** y mejoramiento de la calidad de la información.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<catalogocuentas:Catalogo
  Sello="plKhj93Iwbikp50tScrhD5PwO7uwGEC2NstzR8pJojumpO5IHOPHF3GVZj94401Qi/zUz3i+7ritU1cqYbwle900It47ARLqWL9S2oIkrfVWVncXA89PwzOfdrtJ3sjl0wUkbjmwAst3cKB4fh
  Certificado="MIIFJDCCBAYgAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDAzMDEyODA4MTkwDQYJKoZIhvcNAQEFBQAwwggGKMTgwNgYDVQDDC9BlkMuIGRlbcBTZlZlZWNpbyBkZSBBZGZlcmVudHJhYy
  noCertificado="00001000000301280819" Anio="2015" Mes="01" RFC="PED020423KW0" Version="1.1"
  xmlns:catalogocuentas="www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/CatalogoCuentas" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
  xsi:schemaLocation="www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/CatalogoCuentas
http://www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/CatalogoCuentas/CatalogoCuentas_1_1.xsd">
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1101000000000000" Desc="FONDO FIJO DE CAJA" NumCta="1101000000000000" CodAgrup="101.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1102000000000000" Desc="BANCOS" NumCta="1102000000000000" CodAgrup="102"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1102000000000000" Desc="SANTANDER SERFIN 92001082860" NumCta="1102000100000000" CodAgrup="102.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1103000000000000" Desc="CLIENTES" NumCta="1103000000000000" CodAgrup="105"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1103000000000000" Desc="ADAME LOPEZ ANGEL GILBERTO" NumCta="1103A00100000000" CodAgrup="105.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1103000000000000" Desc="EDITORIAL PORRUA" NumCta="1103E00100000000" CodAgrup="105.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1103000000000000" Desc="LIBRERÍA PORRÚA HERMANOS Y CIA" NumCta="1103L00100000000" CodAgrup="105.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1103000000000000" Desc="PROCEL SANCHEZ ROCIO" NumCta="1103P00100000000" CodAgrup="105.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1103000000000000" Desc="SERVICIOS NOTARIALES 233 DE DF" NumCta="1103S00100000000" CodAgrup="105.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1103000000000000" Desc="CLIENTE NO IDENTIFICADO" NumCta="1103Z99900000000" CodAgrup="105.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1104000000000000" Desc="INVERSIONES EN VALORES" NumCta="1104000000000000" CodAgrup="103"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1104000000000000" Desc="INVERSIONES SANTANDER SERFIN" NumCta="1104000100000000" CodAgrup="103.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1105000000000000" Desc="DEUDORES DIVERSOS" NumCta="1105000000000000" CodAgrup="107"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1106000000000000" Desc="FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS" NumCta="1106000000000000" CodAgrup="107.05"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1107000000000000" Desc="I.V.A. ACREDITABLE" NumCta="1107000000000000" CodAgrup="118"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1107000000000000" Desc="IVA Acreditable Pagado" NumCta="1107000100000000" CodAgrup="118.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1107000000000000" Desc="IVA Acreditable Pendiente Pago" NumCta="1107000200000000" CodAgrup="119.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1108000000000000" Desc="ALMACEN" NumCta="1108000000000000" CodAgrup="115.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1109000000000000" Desc="DEPOSITOS EN GARANTIA" NumCta="1109000000000000" CodAgrup="184.03"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1201000000000000" Desc="TERRENOS" NumCta="1201000000000000" CodAgrup="151.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1202000000000000" Desc="EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES" NumCta="1202000000000000" CodAgrup="152.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="A" Nivel="1" SubCtaDe="1203000000000000" Desc="DEPRECIACION DE EDIF. Y CONST." NumCta="1203000000000000" CodAgrup="171.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1204000000000000" Desc="MAQUINARIA Y EQUIPO" NumCta="1204000000000000" CodAgrup="153"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1204000000000000" Desc="Compresor Ingersoll Rand" NumCta="1204000100000000" CodAgrup="153.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1204000000000000" Desc="Espectrofotómetro Portátil" NumCta="1204000200000000" CodAgrup="153.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1204000000000000" Desc="Espectrofotómetro PM5 Plus Eye" NumCta="1204000300000000" CodAgrup="153.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1204000000000000" Desc="Laser Dolev 800 V" NumCta="1204000400000000" CodAgrup="153.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="A" Nivel="1" SubCtaDe="1205000000000000" Desc="DEPRECIACION DE MAQ. Y EQUIPO" NumCta="1205000000000000" CodAgrup="171.02"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="1" SubCtaDe="1206000000000000" Desc="EQUIPO DE COMPUTO" NumCta="1206000000000000" CodAgrup="156"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1206000000000000" Desc="Disco Duro Ext. USB 2.0" NumCta="1206000100000000" CodAgrup="156.01"/>
  <catalogocuentas:Ctas Natur="D" Nivel="2" SubCtaDe="1206000000000000" Desc="Fuente de Poder 400 Wtts ATX" NumCta="1206000200000000" CodAgrup="156.01"/>
```

TEMA 2.

Aspectos generales de los Estados Financieros

Estados Financieros

- Son la manifestación fundamental de la información financiera; son la **representación estructurada** de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un periodo definido.



A-4 Características cualitativas de los Estados Financieros

- Para ser confiable la información financiera debe:
- A) Reflejar en su contenido transacciones, transformaciones internas u otros eventos REALMENTE SUCEDIDOS (Veracidad)
- B) Tener concordancia entre su contenido y lo que se pretende representar
- C) Encontrarse libre de sesgo o prejuicio (Objetividad)
- D) Poder validarse (Verificabilidad)
- E) Contener toda aquella información que ejerza influencia en la toma de decisiones (Información Suficiente)



Declaración Anual de Personas Morales

RFC:

Versión 1.11.16 - 07/01/2023

Declaración: Normal / Ejercicio: 2022

Periodo: Del Ejercicio

Vencimiento: 31/03/2023

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

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

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

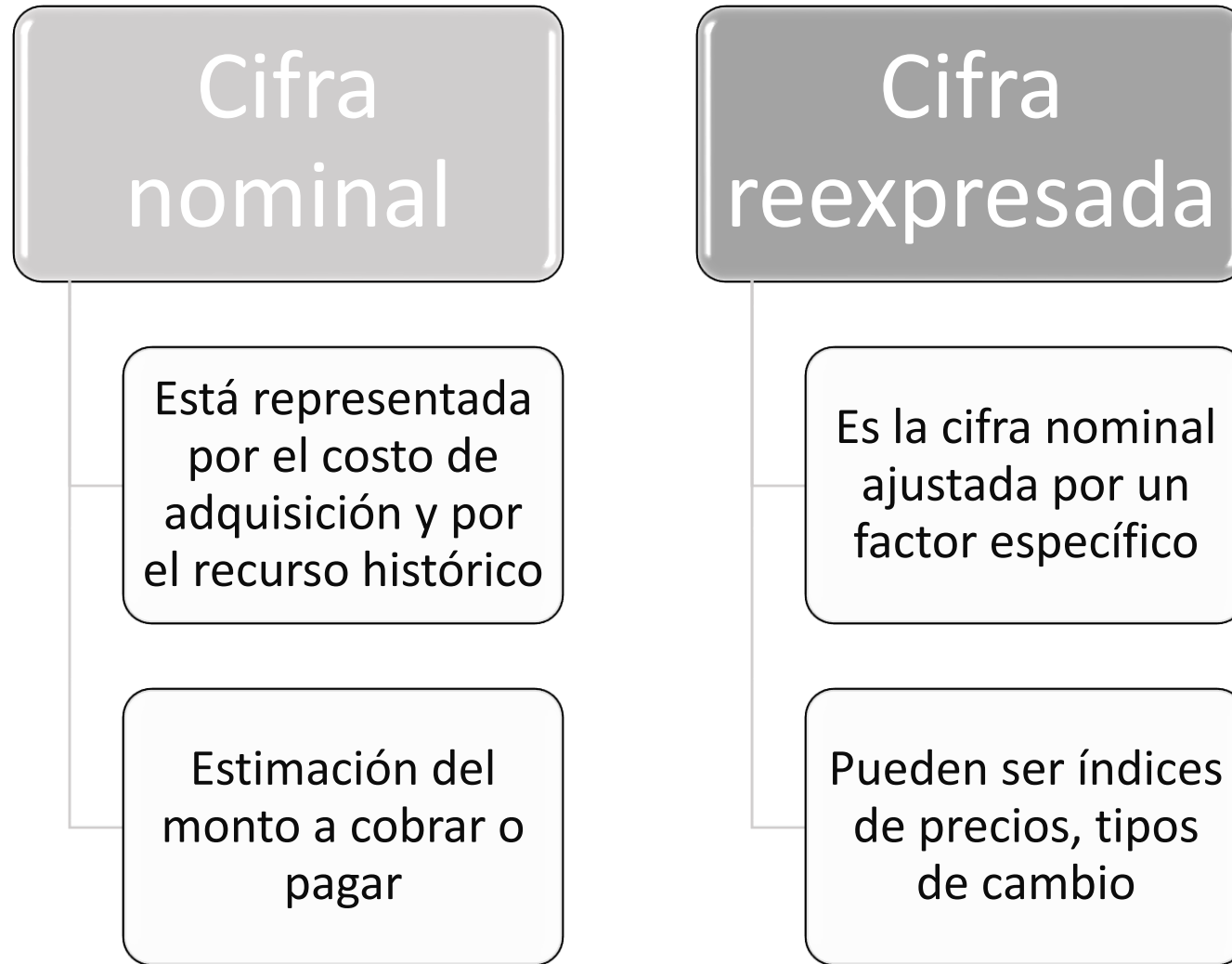
1. Ingresa a cada una de las secciones y captura la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Captura tus ingresos y deducciones autorizadas, así como los otros datos para la determinación del impuesto.
3. En caso de haber obtenido ingresos que estén sujetos a regímenes 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



Estados financieros

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Situación Financiera **74**

Resultados

Flujo de Efectivo

Cambios en el Capital Contable

Conciliación

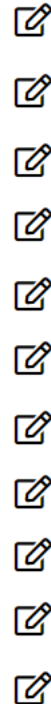
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

ACTIVO

ACTIVO A CORTO PLAZO

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

Notas



Ejercicio fiscal 2022

| |
|----------------------|
| <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"/> |

Ejercicio fiscal 2021

| |
|----------------------|
| <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"/> |

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

Notas



Notas



Capturar nota



Efectivo y equivalentes de efectivo

En buena onda no sé por dónde empezar y ya me duele la cabeza

GUARDAR

BORRAR

CERRAR

A-7 Presentación y Revelación

- Los estados financieros y sus notas:
- Forman un todo o unidad inseparable y, por lo tanto, deben presentarse conjuntamente en todos los casos. La **información que complementa** los estados financieros puede ir en el cuerpo o al pie de los mismos o en páginas por separado.
- Son representaciones alfanuméricas que clasifican y describen mediante títulos, rubros, conjuntos, cantidades y notas explicativas, las declaraciones de los administradores de una entidad, sobre su situación financiera, sus resultados de operación, los cambios en su capital y los cambios en su situación financiera.

NIF B-1

Reclasificaciones



- En algunos casos, para mejorar la calidad de la información es necesario efectuar cambios en la presentación y agrupación de partidas y se presentan comparativamente. Las reclasificaciones no modifican los importes de utilidad (pérdida) neta o integral, ni el total del capital o patrimonio contable.

Correcciones de errores

- Los errores en estados financieros de periodos anteriores, deben corregirse desde el momento en que se conocen, y se derivan de situaciones tales como omisiones o mal uso de información, errores aritméticos en el procesamiento, omisiones o aplicaciones incorrectas de las normas, entre otros.
- Los cambios en estimaciones contables no deben calificarse como errores, ya que son el resultado de una nueva información.

Impráctico

- Cuando es impráctico determinar los efectos acumulados de un cambio contable o de la corrección de un error para todos los periodos anteriores afectados, o los efectos para un periodo específico, deben ajustarse los saldos al inicio del periodo más antiguo en el cual sí sea práctico hacer la aplicación retrospectiva, dicho periodo puede ser EL ACTUAL.



B-5 Información Financiera por Segmentos



Identificación de segmentos sujetos a informar

- Desarrollo de actividades de negocio por las que la entidad genera o está en vías de generar ingresos, costos y gastos.
- Sus resultados son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones
- Se dispone de información financiera específica
- Revelar información de la entidad económica en su conjunto referida a sus productos o servicios, a sus áreas geográficas, a sus principales clientes, a los principales proveedores

Impuestos por pagar

Por favor corrija los errores del formulario.



ACEPTAR

*Concepto

Selecciona

*Ejercicio fiscal 2022

0

*Ejercicio fiscal 2021

0

GUARDAR

CANCELAR

Concepto

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

Eliminar

CERRAR

Impuestos por pagar



*Concepto

Selecciona

*Ejercicio fiscal 2022

*Ejercicio fiscal 2021

- Selecciona
- Impuestos retenidos
- Impuestos trasladados cobrados
- Impuestos trasladados por cobrar

GUARDAR

CANCELAR

Concepto

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

Eliminar

CERRAR

B-15 Conversión de Monedas Extranjeras

- Establecer la normatividad para el reconocimiento de las transacciones en moneda extranjera y las operaciones extranjeras en los estados financieros de la entidad informante y la conversión de su información financiera a una moneda de informe diferente a su moneda de registro o a su moneda funcional.



- Moneda de informe. Aquella elegida y utilizada por una entidad para presentar sus estados financieros.
- Moneda de registro. Es aquella en la cual la entidad mantiene sus registros contables, ya sea para fines legales o de información.
- Moneda extranjera. Es cualquier moneda distinta a la de registro, a la funcional o a la de informe de la entidad, según las circunstancias.
- Moneda funcional. Aquélla con la que opera una entidad en su entorno económico primario; es decir, en el que principalmente genera y aplica efectivo



Declaración Anual de Personas Morales

RFC:

Versión 1.11.19 - 22/01/2023

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

Formulario no concluido

| Formularios no enviados. Continúa con la captura y envío de tu declaración. | Fecha y hora de creación | Fecha y hora de última actualización | |
|---|--------------------------|--------------------------------------|--|
| 2022 - Normal / Del Ejercicio | 15 / 1 / 2023 01:06 AM | 15 / 1 / 2023 02:48 AM | |

INICIAR UNA NUEVA FORMA

Cuentas con un plazo de 30 días para concluir y enviar tu declaración, transcurrido dicho plazo la misma será eliminada.

TEMA 3.
Estados Financieros Básicos

TEMA 4.
Conceptos específicos de los Estados Financieros Solicitados

TEMA 5.
Cómo aterrizar la información a una declaración administrada por un robot

Efectivo y equivalentes de efectivo

| *Concepto | Selecciona | *Ejercicio fiscal 2022 |
|-----------|--|------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero Cuentas de margen | |

Instrumentos financieros de negociación

| *Concepto | Selecciona | *Ejercicio fiscal 2022 |
|-----------|---|------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Inversiones en valores con Instituciones nacionales Inversiones en valores con Instituciones extranjeras Inversiones permanentes en acciones nacionales Inversiones permanentes en acciones del extranjero Inversiones en instrumentos financieros negociables Inversiones en instrumentos financieros para cobrar o vender | |

- El efectivo debe valuarse a su valor nominal.(es la cantidad en unidades monetarias expresada en billetes, monedas, títulos e instrumentos)
- Todos los equivalentes de efectivo en su reconocimiento inicial deben reconocerse a su costo de adquisición.
- La mayoría de los brokers ofrecen la posibilidad de configurar una cuenta de margen y pueden dar mucho poder de compra sin demasiada inversión de efectivo por parte del trader. Para entender cómo las cuentas de margen pueden ser útiles, considere a un inversionista que compró una acción por \$50 dólares con lo que el precio de mercado de las acciones subió a \$75 dólares. Si lo pagó en efectivo, el retorno de su inversión es del 50%, sin embargo, si pagó \$25 en efectivo y \$25 en fondos prestados en margen, su rendimiento es del 100%. Todavía tiene que pagar el dinero que pidió prestado, pero al distribuir su margen de préstamos sobre varias adquisiciones, aumentará sus ganancias, siempre y cuando suba el precio de sus acciones.



Si quieres conocer el valor del dinero, trata de pedirlo prestado.

(Benjamin Franklin)

Efectivo y equivalentes de efectivo



*Concepto Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

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

- Selecciona
- Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales
- Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero
- Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales
- Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero
- Cuentas de margen
- Sin Efectivo y equivalentes de efectivo**

Efectivo y equivalentes de efectivo



| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Sin Efectivo y equivalentes de efectivo | 0 | 0 | |

Clientes

*Concepto

Selecciona



*Ejercicio f

Selecciona

- Clientes nacionales partes relacionadas
- Clientes extranjeros partes relacionadas
- Clientes nacionales partes no relacionadas
- Clientes extranjeros partes no relacionadas
- Cartera de crédito vigente
- Cartera de crédito vencida
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1 022
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2
- Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3
- Estimación preventiva para riesgos crediticios
- Derechos de cobro adquiridos (neto)

Concepto

Cuentas y documentos por cobrar

*Concepto

Selecciona



*Ejercicio fiscal 2022

Selecciona


- Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas del extranjero
- Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas del extranjero
- Deudores por reporte
- Préstamo de valores
- Instrumentos Financieros Derivados

Concepto

Algunas notas a considerar

- Los saldos acreedores en las cuentas por cobrar, deben reclasificarse como cuentas por pagar, si su importancia relativa lo amerita.
- Los intereses por cobrar no devengados que hayan sido incluidos formando parte de las cuentas por cobrar, deben presentarse deduciéndose del saldo de la cuenta en la que fueron cargados.
- Cuando el saldo en cuentas por cobrar de una entidad, incluya partidas importantes a cargo de una sola persona física o moral, su importe deberá mostrarse por separado dentro del rubro genérico cuentas por cobrar o, en su defecto, revelarse a través de una nota a los estados financieros.
- Cuando existan cuentas por cobrar y por pagar a la misma persona física o moral, deberán, cuando sea aplicable, compensarse para efectos de presentación en el balance general, mostrando el saldo resultante como activo o pasivo según corresponda.

Deudores diversos

| | | |
|-----------|--|-------------------|
| *Concepto | Selecciona  | *Ejercicio fiscal |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaDeudores diversos partes relacionadas nacionalesDeudores diversos partes relacionadas del extranjeroDeudores diversos partes no relacionadas nacionalesDeudores diversos partes no relacionadas del extranjeroDeudores por primas nacionalesDeudores por primas del extranjero | |

Estimación de cuentas
incobrables
Impuesto por recuperar



Inventarios

*Concepto

Selecciona

Selecciona

- Productos terminados
- Producción en proceso
- Materiales y materias primas
- Perdida por deterioro
- Mercancías en tránsito
- Estimación de obsolescencia
- Bienes adjudicados
- Estimación de bienes adjudicados

Concepto

Activos disponibles para
venta



Pagos anticipados

*Concepto

Selecciona

Selecciona

- Rentas pagadas por anticipado
- Anticipo a proveedores nacionales partes relacionadas
- Anticipo a proveedores extranjeros partes relacionadas
- Anticipo a proveedores nacionales partes no relacionadas
- Anticipo a proveedores extranjeros partes no relacionadas

*Ejercicio fiscal :

Propiedades, plantas y equipo

*Concepto

Selecciona

- Selecciona
- Terrenos
- Construcciones
- Depreciación de construcciones
- Maquinaria
- Depreciación de maquinaria
- Equipo de Transporte
- Depreciación de equipo de transporte
- Mobiliario y Equipo
- Depreciación de mobiliario y equipo
- Equipo de Computo
- Depreciación de equipo de computo

Concepto

Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo

*Concepto

Selecciona

- Selecciona
- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes relacionadas extranjeras
- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes no relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo de partes no relacionadas extranjeras

*Ejercicio fiscal 2022

Anticipo a proveedores

*Concepto

Selecciona

- Selecciona
- Anticipo a proveedores nacionales a largo plazo (partes relacionadas)
- Anticipo a proveedores extranjeros a largo plazo (partes relacionadas)
- Anticipo a proveedores nacionales a largo plazo (partes no relacionadas)
- Anticipo a proveedores extranjeros a largo plazo (partes no relacionadas)

*Ejercicio fiscal 2022

Crédito mercantil



Activos intangibles

*Concepto

Selecciona

*Ejercic

- Selecciona
- Activos intangibles
- Derechos de usufructo adquirido en el ejercicio

Inversiones en asociadas



Instrumentos financieros por
cobrar a largo plazo



Préstamos bancarios



Proveedores

*Concepto

Selecciona



*Ejercicio f

Selecciona

Proveedores nacionales partes relacionadas

Proveedores del extranjero partes relacionadas

Proveedores nacionales partes no relacionadas

Proveedores del extranjero partes no relacionadas

Cuentas y documentos por pagar

*Concepto

Selecciona

*Ejercicio fiscal 2022

Selecciona

- Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por pagar a partes relacionadas del extranjero
- Cuentas y documentos por pagar a partes no relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por pagar a partes no relacionadas del extranjero
- Captación tradicional
- Préstamos interbancarios y de otros organismos
- Reservas técnicas (Riesgos en curso, obligaciones pendientes de cumpl
- Otras reservas técnicas

Concepto

Instrumentos financieros

*Concepto

Selecciona



*Ejercicio fiscal 2022

Selecciona

- Instrumentos financieros nacionales partes relacionadas
- Instrumentos financieros del extranjero partes relacionadas
- Instrumentos financieros nacionales partes no relacionadas
- Instrumentos financieros del extranjero partes no relacionadas
- Instrumentos financieros derivados con fines de negociación
- Instrumentos financieros derivados con fines de cobertura
- Ajustes de valuación por cobertura de pasivos financieros

Concepto

Acreedores diversos

| | | |
|-----------|--|----------------------|
| *Concepto | Selecciona  | *Ejercicio fiscal 2 |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaAcreedores diversos nacionales partes relacionadasAcreedores diversos del extranjero partes relacionadasAcreedores diversos nacionales partes no relacionadasAcreedores diversos del extranjero partes no relacionadasAcreedores por reportePréstamo de valoresColaterales vendidos o dados en garantíaObligaciones en operaciones de bursatilizaciónPasivo por arrendamientoAcreedores por liquidación de operacionesAcreedores por cuentas de margenAcreedores por colaterales recibidos en efectivoReaseguradores y reafianzadores | |
| Concepto | | |
| |  | <input type="text"/> |
| | | <input type="text"/> |

Impuestos a la utilidad por pagar

Anticipo de clientes

*Concepto

Selecciona

*Ejercicio fiscal :

Selecciona

- Anticipos de clientes partes relacionadas nacionales
- Anticipos de clientes partes relacionadas del extranjero
- Anticipos de clientes partes no relacionadas nacionales
- Anticipos de clientes partes no relacionadas del extranjero

Provisiones



Impuestos por pagar

*Concepto

Selecciona

Selecciona

- Impuestos retenidos
- Impuestos trasladados cobrados
- Impuestos trasladados por cobrar

¿Qué son las provisiones?

Las provisiones se distinguen del resto de los pasivos (instrumentos financieros por pagar y otras cuentas por pagar, entre otros) por la existencia de incertidumbre acerca del momento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su liquidación.

En general, todas las provisiones tienen cierto carácter contingente, dado que existe incertidumbre sobre el momento de, y/o sobre el importe a pagar para, su liquidación. El término contingente se utiliza para designar activos y pasivos que no son objeto de reconocimiento en los estados financieros de la entidad, porque su existencia quedará confirmada solamente tras la ocurrencia o, en su caso, la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Consecuentemente, la denominación "contingente" se utiliza para designar a las partidas que no cumplen con los criterios necesarios para su reconocimiento en los estados financieros.

La eventualidad de que ocurra el evento futuro es:

Probable

Alta

Se registra

Posible

Es más que remota pero menos probable

Se revela

Remota

Baja

No se registra ni se revela

Cuentas y documentos por pagar a largo plazo

*Concepto *Ejercicio fiscal 2022

- Selecciona
- Cuentas y documentos por pagar a largo plazo de partes relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por pagar a largo plazo de partes relacionadas del extranjero
- Cuentas y documentos por pagar a largo plazo de partes no relacionadas nacionales
- Cuentas y documentos por pagar a largo plazo de partes no relacionadas del extranjero

Instrumentos financieros a largo plazo

*Concepto *Ejercicio fiscal 2022

- Selecciona
- Instrumentos financieros a largo plazo nacionales de partes relacionadas
- Instrumentos financieros a largo plazo del extranjero de partes relacionadas
- Instrumentos financieros a largo plazo nacionales de partes no relacionadas
- Instrumentos financieros a largo plazo del extranjero de partes no relacionadas

| | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|
| Rentas cobradas por anticipado | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Impuesto a la utilidad diferido por pagar | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Beneficio a empleados | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Provisiones a largo plazo | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Capital social

| *Concepto | Selecciona | *Ejerc |
|-----------------|---|--------|
| | <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p>Selecciona</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 </div> | |
| Concepto | | |

Utilidades acumuladas

| *Concepto | Selecciona |
|-----------|--|
| | <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p>Selecciona</p> <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Utilidades acumuladas Utilidad neta Pérdidas acumuladas Pérdida neta </div> |

Otros resultados integrales



Participación controladora



Participación no controladora



Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

| ACTIVO | | | | |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 136,484 | 169,882 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros de negociación | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Clientes | | 1,294,172 | 1,264,723 | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por cobrar | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Deudores diversos | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Estimación de cuentas incobrables | | 0 | 0 | |
| Impuesto por recuperar | | 32,849 | 0 | |
| Inventarios | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Pagos anticipados | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Activos disponibles para venta | | 0 | 0 | |
| Total de Activo a corto plazo | | 1,463,505 | 1,434,605 | |
| ACTIVO A LARGO PLAZO | | | | |
| Propiedades, plantas y | | 22,433 | 22,433 | CAPTURAR |

| | | | | |
|---|--|-----------|-----------|----------|
| Inventarios | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Pagos anticipados | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Activos disponibles para venta | | 0 | 0 | |
| Total de Activo a corto plazo | | 1,463,505 | 1,434,605 | |
| ACTIVO A LARGO PLAZO | | | | |
| Propiedades, plantas y equipo | | 22,433 | 22,433 | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Anticipo a proveedores | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Crédito mercantil | | 0 | 0 | |
| Activos intangibles | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Inversiones en asociadas | | 0 | 0 | |
| Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo | | 0 | 0 | |
| Total de Activo a largo plazo | | 22,433 | 22,433 | |
| TOTAL DE ACTIVO | | 1,485,938 | 1,457,038 | |

| PASIVO | | | |
|-----------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 |
| PASIVO A CORTO PLAZO | | | |
| Préstamos bancarios | | 0 | 0 |

PASIVO A CORTO PLAZO

| | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
|-----------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Préstamos bancarios | | 0 | 0 | |
| Proveedores | | 440,176 | 489,327 | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por pagar | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Acreedores diversos | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Impuestos a la utilidad por pagar | | 0 | 0 | |
| Anticipo de clientes | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Provisiones | | 0 | 0 | |
| Impuestos por pagar | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Total de Pasivo a corto plazo | | 440,176 | 489,327 | |

PASIVO A LARGO PLAZO

| | | | | |
|---|--|---|---|----------|
| Cuentas y documentos por pagar a largo plazo | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros a largo plazo | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Rentas cobradas por anticipado | | 0 | 0 | |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | | 0 | 0 | |
| Impuesto a la utilidad diferido por pagar | | 0 | 0 | |
| Beneficio a empleados | | 0 | 0 | |
| Provisiones a largo plazo | | 0 | 0 | |

| | | | |
|-------------------------------|--|---------|---------|
| Provisiones a largo plazo | | 0 | 0 |
| Total de Pasivo a largo plazo | | 0 | 0 |
| TOTAL DE PASIVO | | 440,176 | 489,327 |

| CAPITAL | | | | |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| CAPITAL CONTABLE | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
| Capital social | | 50,000 | 50,000 | CAPTURAR |
| Utilidades acumuladas | | 995,762 | 917,711 | CAPTURAR |
| Otros resultados integrales | | 0 | 0 | |
| Participación controladora | | 1,045,762 | 967,711 | |
| Participación no controladora | | 0 | 0 | |
| TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | 1,045,762 | 967,711 | |
| TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | 1,485,938 | 1,457,038 | |

C-13 Partes Relacionadas

- Las operaciones entre una entidad emisora de estados financieros y otras personas o entidades se llevan a cabo por el libre acuerdo entre las partes, bajo condiciones de independencia entre ellas, con base en las políticas establecidas por la administración.
- En ocasiones, estas operaciones se efectúan con entidades consideradas partes relacionadas en las que, por diversas circunstancias, **existe control, influencia significativa, parentesco u otro tipo de situaciones** que afectan o pueden afectar las condiciones de las operaciones celebradas.
- Por otra parte, la relación entre la entidad informante y sus partes relacionadas, aun sin que se celebren operaciones entre ellas, puede influir en los resultados o en la situación financiera de la entidad informante. Por lo anterior, es necesario que el usuario de los estados financieros reciba información sobre la existencia de este tipo de relaciones y sus operaciones para contar con los elementos suficientes para la toma de decisiones.

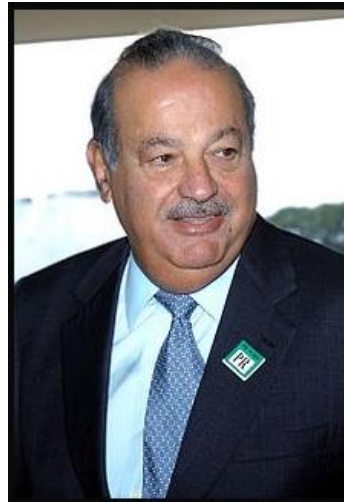


Ejemplos

- a) dos o más entidades que tienen un mismo miembro en sus consejos de administración, sólo por el hecho de tenerlo;
- b) dos o más entidades que tienen a una misma persona gerencial clave o directivos relevantes, sólo por el hecho de tenerlos;
- c) dos o más entidades que participan en un negocio conjunto, sólo por participar;
- d) Las siguientes entidades por el simple hecho de tener relaciones normales con la entidad informante:
 - I. proveedores de financiamiento;
 - II. sindicatos;
 - III. entidades de servicios públicos; y
 - IV. entidades, organismos y agencias gubernamentales;
- e) Cualquier cliente, proveedor, concesionario, distribuidor o agente exclusivo con los que la entidad realice un volumen significativo de operaciones, por el simple hecho de realizar operaciones con ella.

B-3 Estado de Resultado Integral

- El estado de resultado integral debe emitirse por lo menos una vez al año, abarcando un periodo anual, a menos que se trate del primer periodo de operaciones de una entidad, en cuyo caso, dicho periodo puede ser menor a un año.
- Deben presentarse en forma comparativa por lo menos con el periodo anterior.



El dinero que sale de la empresa se evapora. Por eso reinvertimos las utilidades. El optimismo firme y paciente siempre rinde sus frutos

(Carlos Slim)

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Ingresos Netos

Total de materiales utilizados o
comercializados
Costo de ventas

Costo de servicios

Utilidad Bruta

Pérdida Bruta

Gastos de operación

Utilidad de operación

Pérdida de operación

Resultado Integral de Financiamiento

Participación en asociadas

Utilidad antes de Impuestos a la utilidad

Pérdida antes de Impuestos a la utilidad

Impuestos a la utilidad

Utilidad de operaciones continuas

Pérdida de operaciones continuas

Operaciones discontinuadas

Utilidad neta

Pérdida neta

Otros Resultados Integrales (ORI)

Otros Resultados Integrales

Resultado Integral

Utilidad neta atribuible a:

Resultado integral atribuible a:

Número de acciones

Utilidad básica por acción ordinaria

Ingresos Netos

| *Concepto | Selecciona | *Partes |
|-----------|--|---------|
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaVentas y/o servicios nacionalesVentas y/o servicios extranjerosDevoluciones, descuentos y bonificaciones nacionalesDevoluciones, descuentos y bonificaciones extranjerasIngresos por interesesGastos por interesesEstimación preventiva para riesgos crediticiosEstimación preventiva para riesgos crediticios (Recuperaciones)Primas emitidasPrimas cedidas | |

Ventas o ingresos netos

- Se integra por los ingresos que genera una entidad por la venta de los inventarios, la prestación de servicios o por cualquier otro concepto que se **derive de sus actividades de operación y que representan la principal fuente de ingresos para la entidad.**
- Los descuentos y bonificaciones comerciales otorgados a los clientes, identificados con los ingresos o ventas del periodo, así como las devoluciones efectuadas, deben disminuirse de las ventas o ingresos para así obtener el importe de las ventas o ingresos netos; esta NIF permite la presentación de esos rubros en forma separada.

| | | | | | |
|-----------|---|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| *Concepto | <input type="text" value="Selecciona"/> <ul style="list-style-type: none"> 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 | *Partes | <input type="text"/> | *Partes No Relacionadas | <input type="text"/> |
| | | | <input type="text"/> | Importe al 31 de diciembre de 2021 | <input type="text"/> |
| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | Eliminar |

CERRAR

Ingresos Netos

AGREGAR

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | Eliminar |
|--------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Sin Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | |

CERRAR

Ingresos Netos



*Concepto

Ventas y/o servicios nacion: ▼

*Partes
Relacionadas

0

*Partes No
Relacionadas

1,000

Importe al 31 de
diciembre de 2022

1,000

Importe al 31 de
diciembre de 2021

2,000

GUARDAR

CANCELAR

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | Eliminar |
|--------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Sin Ingresos | 0 | 0 | 0 | 0 | |

CERRAR

Costos y gastos

- Se incluyen los relativos a las actividades de operación de una entidad y que se identifican con las ventas o ingresos netos. (Deben asociarse)
- Aun cuando no son frecuentes, si son inherentes a la actividad, se presentan en este apartado, por ejemplo los costos de una huelga o las reparaciones por daños de un fenómeno natural.
- Ciertos gastos pueden presentarse netos de un ingreso que represente la recuperación directa del propio gasto, por ejemplo cuando se da de baja un activo fijo ya que se afecta el rubro en gastos en que se reconoció la depreciación.

Total de materiales utilizados o comercializados

*Concepto

Selecciona ▼

- Selecciona
- Inventario Inicial
- Compras netas nacionales
- Compras netas extranjeras
- Inventario Final

Costo de ventas

*Concepto

Selecciona ▼

- Selecciona
- Mano de obra directa de fabricación
- Gastos relacionados a la mano de obra
- Maquilas
- Gastos Indirectos
- Deducciones de inversiones
- Mano de obra indirecta de fabricación

Costo de servicios

| | | | | |
|-----------|--|---------|----------------------|------------------|
| *Concepto | <input type="text" value="Selecciona"/> | *Partes | <input type="text"/> | *P |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaCosto de serviciosComisiones y tarifas cobradasComisiones y tarifas pagadasOtros ingresos (egresos) de la operaciónIncremento neto de las resevas técnicas (Riesgos en curso, obligaciones pendientes de cumplir, riesgos catastróficos)Costo neto de adquisiciónCosto neto de siniestralidad, reclamaciones y otras obligaciones pendientes de cumplirIncremento neto de otras resevas técnicas | | | Re *In dic |

Gastos de operación

*Concepto

Selecciona

- Selecciona
- Gastos generales
- Gastos de administración
- Gastos de venta

Resultado Integral de Financiamiento

*Concepto

Selecciona

*Partes

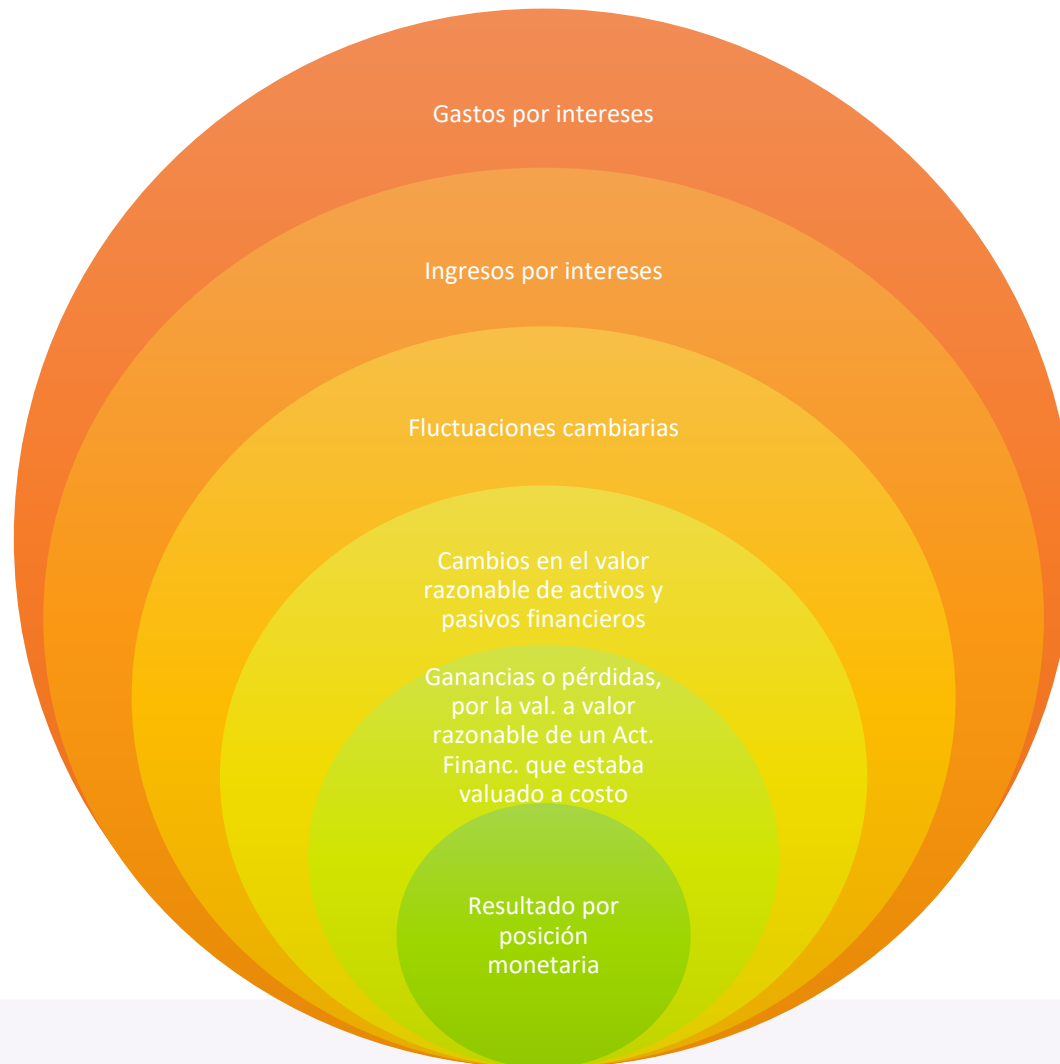
Selecciona

- 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

Concepto

Partes Re

Resultado integral de financiamiento



- El RIF se conforma por ingresos y gastos relacionados con actividades de tipo financiero, siempre que éstas sean accesorias para la entidad, es decir, cuando **el RIF no constituye una actividad principal en la operación** de la entidad.

Operaciones discontinuadas

- Se entiende al proceso de interrupción definitiva de una actividad de negocios significativa de la entidad.
- La operación del negocio que está en proceso de discontinuación, pero que mientras tanto sigue operando, o bien, del negocio que dejó de operar durante el propio periodo.
- La valuación menos costos por venta de activos netos del segmento en proceso de discontinuación.
- La venta de los activos netos de la operación discontinuada.

Participación en asociadas

| | | | |
|-----------|---|---------|--|
| *Concepto | Selecciona ▼ | *Partes | |
| | Selecciona | | |
| | Utilidad neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos | | |
| | Pérdida neta por participación en los resultados de subsidiarias no consolidadas, asociadas y negocios conjuntos | | |

Impuestos a la utilidad

| | |
|-----------|----------------------------------|
| *Concepto | Selecciona ▼ |
| | Selecciona |
| | Impuesto sobre la renta |
| | Impuesto sobre la renta diferido |

Operaciones discontinuadas

| | | |
|-----------|---|---------|
| *Concepto | Selecciona ▼ | *Partes |
| | Selecciona | |
| | Participación de los Trabajadores en las Utilidades | |
| | Operaciones discontinuadas | |

Otros resultados integrales

- Los ORI son ingresos, costos y gastos que si bien ya están devengados, están pendientes de realización, pero además:
- Su realización se prevé a mediano o largo plazo y
- Es probable que su importe varíe debido a cambios en el valor razonable de los activos o pasivos que les dieron origen, motivo por el cual, podrían incluso no realizarse en una parte o en su totalidad.



Debido al riesgo que tienen de no realizarse se presentan:

- En el estado de resultado integral, inmediatamente después de la utilidad o pérdida neta, es decir, en forma separada.
- En el estado de situación financiera, dentro del capital contable, en forma separada de las utilidades o pérdidas netas acumuladas.
- **Al momento de realizarse los ORI deben reciclarse**, es decir, deben dejar de considerarse como un elemento separado dentro del capital contable y reconocerse en la utilidad o pérdida neta del periodo en que se realicen los activos o pasivos que les dieron origen.

Otros Resultados Integrales

| | | |
|-----------------|---|-------------------|
| *Concepto | Selecciona ▼ | *Importe al 31 de |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaResultado por conversión de operaciones extranjerasValuación de coberturas de flujo de efectivoParticipación en los ORI de asociadasImpuestos a la utilidad de los ORIParticipación de los Trabajadores en las Utilidades (ORI)Valuación de instrumentos financieros para cobrar o venderIngresos y gastos relacionados con activos mantenidos para su disposiciónRemediación de beneficios definidos a los empleados | |
| Concepto | | |

Utilidad neta atribuible

| | |
|-----------|---|
| *Concepto | Selecciona ▼ |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaParticipación controladoraParticipación no controladora |

Resultado integral atribuible

| | |
|-----------|---|
| *Concepto | Selecciona ▼ |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaParticipación controladoraParticipación no controladora |

Utilidad neta atribuible



AGREGAR

Concepto

Importe al 31 de diciembre de 2022

Importe al 31 de diciembre de 2021

Eliminar

Participación controladora

150

300



CERRAR

Resultado integral atribuible



*Concepto

Participación controladora ▼

Importe al 31 de
diciembre de 2022

150

Importe al 31 de
diciembre de 2021

300

GUARDAR

CANCELAR

Concepto

Importe al 31 de diciembre de 2022

Importe al 31 de diciembre de 2021

Eliminar

CERRAR

| tes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | |
|------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------|
| 0 | 1,147,465 | 1,147,465 | 1,274,367 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 0 | 0 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 0 | 0 | CAPTURA R |
| 0 | 104,682 | 104,682 | 32,636 | CAPTURA R |
| | | 1,042,783 | 1,241,731 | |
| 0 | 958,476 | 958,476 | 1,085,718 | CAPTURA R |
| | | 84,307 | 156,013 | |
| 0 | -6,257 | -6,257 | -7,630 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 0 | 0 | CAPTURA R |
| | | 78,050 | 148,383 | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | CAPTURA R |
| | | 78,050 | 148,383 | |

| | | | | |
|---|---|--------|---------|-----------|
| 0 | 0 | 0 | 0 | CAPTURA R |
| | | 78,050 | 148,383 | |
| | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | CAPTURA R |
| | | 78,050 | 148,383 | |
| | | | | |
| 0 | 0 | 0 | 0 | CAPTURA R |
| | | 78,050 | 148,383 | |
| | | | | |
| ^ | | | | |
| | | 0 | 0 | CAPTURA R |
| | | 78,050 | 148,383 | |
| | | 78,050 | 148,383 | CAPTURA R |
| | | 78,050 | 148,383 | CAPTURA R |
| | | 100 | 100 | |
| | | 780 | 1,484 | |

B-2 Estado de Flujos de Efectivo

- Es un estado financiero básico que **muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo** de la entidad en el periodo, las cuales son clasificados actividades de operación, de inversión y de financiamiento.
- Su importancia también radica en dar a conocer el origen de los flujos de efectivo generados y el destino de los flujos de efectivo aplicados. Por ejemplo, una entidad pudo haber incrementado de manera importante en el periodo su saldo de efectivo; sin embargo, no es lo mismo que dichos flujos favorables provengan de las actividades de operación, a que provengan de un financiamiento con costo.

Actividades

- De operación – son las que constituyen la principal fuente de ingresos para la entidad; también incluyen otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiamiento
- De inversión – son las relacionadas con la adquisición y la disposición de:
 - i) inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos destinados al uso, a la producción de bienes o a la prestación de servicios;
 - ii) instrumentos financieros disponibles para la venta, así como los conservados a vencimiento;
 - iii) inversiones permanentes en instrumentos financieros de capital;
 - iv) actividades relacionadas con el otorgamiento y recuperación de préstamos que no están relacionados con las actividades de operación
- De financiamiento – son las relacionadas con la obtención, así como con la retribución y resarcimiento de fondos provenientes de:
 - i) los propietarios de la entidad;
 - ii) acreedores otorgantes de financiamientos que no están relacionados con las operaciones habituales de suministro de bienes y servicios; y,
 - iii) la emisión, por parte de la entidad, de instrumentos de deuda e instrumentos de capital diferentes a las acciones

- Con base en la NIF B-10, Efectos de la inflación, cuando su entorno económico es no inflacionario, el estado de flujos de efectivo expresado en valores nominales y por el contrario, se debe presentar a pesos de poder adquisitivo a la fecha de cierre del periodo actual.
- La entidad debe **excluir** del estado de flujos de efectivo, todas las **operaciones que no afectaron los flujos de efectivo**.



Método Directo

- a) utilizando directamente los registros contables de la entidad respecto de las partidas que se afectaron por entradas o por salidas de efectivo, o
- b) modificando cada uno de los rubros del estado de resultados o del estado de actividades por:
 - i. los cambios habidos durante el periodo en las cuentas por cobrar, en las cuentas por pagar y en los inventarios, derivados de las actividades de operación
 - ii. otras partidas sin reflejo en el efectivo, y
 - iii. otras partidas que se eliminan por considerarse flujos de efectivo de inversión o de financiamiento

- En la aplicación del método directo, deben presentarse por separado y como mínimo, las actividades de operación siguientes:
- a) cobros en efectivo a clientes
- b) pagos en efectivo a proveedores de bienes y servicios
- c) pagos en efectivo a los empleados
- d) pagos o cobros en efectivo por impuestos a la utilidad

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:

MÉTODO DIRECTO

| | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
|---|-------|----------------------------------|-----------------------------------|---|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| Actividades de operación | | <input type="text" value="100"/> | <input type="text" value="400"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación | | <input type="text" value="100"/> | <input type="text" value="400"/> | |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Actividades de inversión | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="-300"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="-300"/> | |
| Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento | | <input type="text" value="100"/> | <input type="text" value="100"/> | |

Actividades de operación

| | | |
|-----------|--|----------------------|
| *Concepto | Selecciona ▼ | Ejercicio fiscal 202 |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaCobros a clientesPago a proveedoresPago a empleados y otros proveedores de bienes y serviciosPago por impuestos a la utilidadSin Partidas relacionadas con actividades de operación | |

Actividades de inversión

| | | |
|-----------|---|-----------|
| *Concepto | Selecciona ▼ | Ejercicio |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaNegocio adquiridoIntereses cobradosDividendos cobradosAdquisición de propiedades, planta y equipoCobro por venta de propiedades, planta y equipoAdquisición de accionesAdquisición de activos intangiblesAdquisición de otros activosSin Actividades de inversión | |
| Concepto | | 2 |

Actividades de operación



AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|--|-----------------------|-----------------------|----------|
| Cobros a clientes | 1,500 | 1,800 | |
| Pago a proveedores | -500 | -1,000 | |
| Pago a empleados y otros proveedores de bienes y servicios | -900 | -400 | |
| Total | 100 | 400 | |

CERRAR

Actividades de inversión



AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Adquisición de propiedades, planta y equipo | 0 | -300 | |

CERRAR

Actividades de financiamiento

| | | |
|-----------|--|-----------------------|
| *Concepto | <input type="text" value="Selecciona"/> | Ejercicio fiscal 2022 |
| Concepto | <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Entrada de efectivo por emisión de capital Entrada de efectivo por aportaciones para futuros aumentos de capital Obtención de préstamos (Partes relacionadas) Obtención de préstamos (Partes no relacionadas) Pago de pasivos a largo plazo Pago de préstamos con partes relacionadas Pago de préstamos con partes no relacionadas Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero Intereses pagados Dividendos pagados Sin Actividades de financiamiento | |

Efectos por cambios en el valor del efectivo

| | | | | | |
|-----------|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| *Concepto | <input type="text" value="Selecciona"/> | Ejercicio fiscal 2022 | <input type="text"/> | Ejercicio fiscal 2021 | <input type="text"/> |
| | <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Efectos por cambios en el valor del efectivo por conversión de los saldos y flujos de efectivo de sus operaciones extranjeras a la moneda de informe Efectos por cambios en el valor del efectivo por inflación asociado con los saldos y flujos de efectivo de entidades que conforman la entidad económica consolidada Sin Efectos por cambios en el valor del efectivo | | | | |

Actividades de financiamiento






AGREGAR








| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Pago de préstamos con partes no relacionadas | -300 | -600 | |
| Intereses pagados | 0 | -100 | |
| Obtención de préstamos (Partes no relacionadas) | 300 | 900 | |
| Total | 0 | 200 | |

CERRAR



ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| | | | | |
|---|--|-----|------|----------|
| Actividades de inversión |  | 0 | -300 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión |  | 0 | -300 | |
| Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento |  | 100 | 100 | |








ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

| | | | | |
|---|--|-----|-----|----------|
| Actividades de financiamiento |  | 0 | 200 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento |  | 0 | 200 | |
| Efectos por cambios en el valor del efectivo |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Total de efectos por cambios en el valor del efectivo |  | 0 | 0 | |
| Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo |  | 100 | 300 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo |  | 300 | 0 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo |  | 400 | 300 | |

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="0"/> | <input type="text" value="0"/> | |

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO


| | | | | |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Actividades de financiamiento |  | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento |  | <input type="text" value="0"/> | <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="0"/> | <input type="text" value="0"/> | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo |  | <input type="text" value="50,000"/> | <input type="text" value="50000"/> | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo |  | <input type="text" value="50,000"/> | <input type="text" value="50,000"/> | |








Método Indirecto

- Los flujos de efectivo de las actividades de operación deben determinarse partiendo, preferentemente, de la utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad o, en su caso, del cambio neto en el patrimonio contable; dicho importe se aumenta o disminuye por los efectos de:
 - a) partidas que se consideran asociadas con:
 - i. actividades de inversión; por ejemplo, la depreciación y la utilidad o pérdida en la venta de inmuebles, maquinaria y equipo; la amortización de activos intangibles; la pérdida por deterioro de activos de larga duración; así como la participación en asociadas y en negocios conjuntos
 - ii. actividades de financiamiento; por ejemplo, los intereses a cargo sobre un préstamo bancario y las ganancias o pérdidas en extinción de pasivos
 - b) cambios habidos durante el periodo en los rubros, de corto o largo plazo, que forman parte del capital de trabajo de la entidad; tales como: inventarios, cuentas por cobrar y cuentas por pagar

*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 |  | 300 | 600 | |
| Pérdida antes de impuestos a la utilidad |  | | | |
| Partidas relacionadas con actividades de inversión |  | 100 | 100 | CAPTURAR |
| Partidas relacionadas con actividades de financiamiento |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Suma de partidas |  | 400 | 700 | |
| Partidas relacionadas con actividades de operación |  | 100 | 400 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación |  | 500 | 1,100 | |

Partidas relacionadas con actividades de inversión

| *Concepto | Selecciona <input type="button" value="v"/> | Ejercicio fiscal 2022 |
|-----------------|--|------------------------------|
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaDepreciaciones y AmortizacionesUtilidad por venta de propiedades, planta y equipoIntereses a favorDividendos cobradosOtros ajustes por partidas asociadas con actividades de inversiónSin Partidas relacionadas con actividades de inversión | |
| Concepto | | Ejercicio fiscal 2022 |

Partidas relacionadas con actividades de financiamiento

| *Concepto | Selecciona <input type="button" value="v"/> | Ejercicio fiscal 2022 |
|-----------|---|-----------------------|
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaIntereses a cargoIntereses asociados con préstamos interbancarios y de otros organismosOtros interesesSin Partidas relacionadas con actividades de financiamiento | |

Partidas relacionadas con actividades de operación

| *Concepto | Selecciona <input type="button" value="v"/> | Ejercicio fiscal 2022 |
|-----------|--|-----------------------|
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaCobros a clientesPago a proveedoresPago a empleados y otros proveedores de bienes y serviciosPago por impuestos a la utilidadSin Partidas relacionadas con actividades de operación | |

Partidas relacionadas con actividades de inversión



AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Depreciaciones y Amortizaciones | 100 | 100 | |

CERRAR

Partidas relacionadas con actividades de operación



AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|--|-----------------------|-----------------------|----------|
| Pago a proveedores | -500 | -1,000 | |
| Cobros a clientes | 1,500 | 1,800 | |
| Pago a empleados y otros proveedores de bienes y servicios | -900 | -400 | |
| Total | 100 | 400 | |

CERRAR

Actividades de inversión



*Concepto Selecciona Ejercicio fiscal 2022 Ejercicio fiscal 2021

Concepto **Ejercicio fiscal 2022** **Ejercicio fiscal 2021** **Eliminar**

Guardar **Cancelar**

CERRAR

- Selecciona
- Negocio adquirido
- Intereses cobrados
- Dividendos cobrados
- Adquisición de propiedades, planta y equipo
- Cobro por venta de propiedades, planta y equipo
- Adquisición de acciones
- Adquisición de activos intangibles
- Adquisición de otros activos
- Otros cobros por actividades de inversión
- Otros pagos por actividades de inversión
- Sin Actividades de inversión

Actividades de inversión



AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|--|-----------------------|-----------------------|----------|
| Otros pagos por actividades de inversión | -400 | -1,000 | |

CERRAR

Actividades de financiamiento

| | | |
|-----------------------------------|--|-----------------------|
| *Concepto | <input type="text" value="Selecciona"/> | Ejercicio fiscal 2022 |
| | <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Entrada de efectivo por emisión de capital Entrada de efectivo por aportaciones para futuros aumentos de capital Obtención de préstamos (Partes relacionadas) Obtención de préstamos (Partes no relacionadas) Pago de pasivos a largo plazo Pago de préstamos con partes relacionadas Pago de préstamos con partes no relacionadas Pago de pasivos derivados de arrendamiento financiero Intereses pagados Dividendos pagados Otros cobros por actividades de financiamiento Otros pagos por actividades de financiamiento Sin Actividades de financiamiento | |
| Sin Actividades de financiamiento | | |

Efectos por cambios en el valor del efectivo

| | | | | | |
|-----------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| *Concepto | <input type="text" value="Selecciona"/> | Ejercicio fiscal 2022 | <input type="text"/> | Ejercicio fiscal 2021 | <input type="text"/> |
| | <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Efectos por cambios en el valor del efectivo por conversión de los saldos y flujos de efectivo de sus operaciones extranjeras a la moneda de informe Efectos por cambios en el valor del efectivo por inflación asociado con los saldos y flujos de efectivo de entidades que conforman la entidad económica consolidada Sin Efectos por cambios en el valor del efectivo | | | | |

Actividades de financiamiento



AGREGAR








| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Pago de préstamos con partes no relacionadas | -300 | -600 | |
| Intereses pagados | 0 | -100 | |
| Obtención de préstamos (Partes no relacionadas) | 300 | 900 | |
| Total | 0 | 200 | |

CERRAR












ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

| | | | | |
|---|---|------|--------|----------|
| Actividades de inversión |  | -400 | -1,000 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión |  | -400 | -1,000 | |
| Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento |  | 100 | 100 | |

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

| | | | | |
|---|---|-----|-----|----------|
| Actividades de financiamiento |  | 0 | 200 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento |  | 0 | 200 | |
| Efectos por cambios en el valor del efectivo |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Total de efectos por cambios en el valor del efectivo |  | 0 | 0 | |
| Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo |  | 100 | 300 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo |  | 300 | 0 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo |  | 400 | 300 | |

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022




| ACTIVO | | | | |
|---|--|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo |  | 50,000 | 50,000 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros de negociación |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Clientes |  | 0 | 0 | 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 |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Pagos anticipados |  | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Activos disponibles para venta |  | 0 | 0 | |
| Total de Activo a corto plazo |  | 50,000 | 50,000 | |

CAPITAL










| CAPITAL CONTABLE | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
|---|--------------|------------------------------|------------------------------|----------|
| Capital social | | 50,000 | 50,000 | CAPTURAR |
| Utilidades acumuladas | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Otros resultados integrales | | 0 | 0 | |
| Participación controladora | | 50,000 | 50,000 | |
| Participación no controladora | | 0 | 0 | |
| TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | 50,000 | 50,000 | |
| TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | 50,000 | 50,000 | |

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="0"/> | <input type="text" value="0"/> | |

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

| | | | | |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|---|
| Actividades de financiamiento |  | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento |  | <input type="text" value="0"/> | <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="0"/> | <input type="text" value="0"/> | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo |  | <input type="text" value="50,000"/> | <input type="text" value="50,000"/> | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo |  | <input type="text" value="50,000"/> | <input type="text" value="50,000"/> | |

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:

Directo

| MÉTODO DIRECTO | | | | |
|---|-------|--------------------------------|--------------------------------|----------|
| | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| Actividades de operación | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Actividades de inversión | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | 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="0"/> | <input type="text" value="0"/> | |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| Actividades de financiamiento | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text" value="0"/> | CAPTURAR |

Actividades de operación

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Cobros a clientes | 1,130,879 | 1,378,264 | |
| Pago a proveedores | -1,164,277 | -1,312,806 | |
| Total | -33,398 | 65,458 | |

CERRAR

MÉTODO DIRECTO

| | Notas | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | | |
| Actividades de operación | | -33,398 | 65,458 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación | | -33,398 | 65,458 | |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Actividades de inversión | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo | | 0 | 0 | |

| | | | | |
|---|--|---------|---------|----------|
| Flujos netos de efectivo de actividades de operación | | -33,398 | 65,458 | |
| ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | |
| Actividades de inversión | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de inversión | | 0 | 0 | |
| Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento | | -33,398 | 65,458 | |
| ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | | | | |
| Actividades de financiamiento | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento | | 0 | 0 | |
| Efectos por cambios en el valor del efectivo | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Total de efectos por cambios en el valor del efectivo | | 0 | 0 | |
| Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo | | -33,398 | 65,458 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo | | 169,882 | 104,424 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo | | 136,484 | 169,882 | |

B-4 Estado de cambios en el capital contable

- Debe mostrar una conciliación entre los saldos iniciales y finales del periodo, de cada uno de los rubros que forman parte del capital contable. En términos generales y no limitativos, los principales rubros que integran el capital contable son:
 - a) del capital contribuido, que se conforma por las aportaciones de los propietarios de la entidad: capital social, aportaciones para futuros aumentos de capital, prima pagada en colocación de acciones; y
 - b) del capital ganado, que se conforma por las utilidades y pérdidas generadas por la operación de la entidad: resultados integrales acumulados y reservas.



Saldos iniciales del capital contable



Ajustes por aplicación retrospectiva por cambios contables
y correcciones de errores



Saldos iniciales ajustados



Movimientos de propietarios



Movimientos de reservas



Resultado integral



Saldos finales del capital contable

Movimientos de propietarios

- Aportaciones de capital, que son recursos entregados a una entidad por sus propietarios, los cuales representan aumentos de su inversión y, consecuentemente, del capital contable;
- Reembolsos de capital, que son recursos entregados por la entidad a los propietarios, producto de la devolución de sus aportaciones, por lo que representan disminuciones de su inversión y del capital contable;
- Decretos de dividendos, que son distribuciones de las utilidades netas a los propietarios de la entidad; éstos disminuyen el capital contable;
- Capitalizaciones, las cuales son asignaciones al capital social provenientes de otros conceptos de capital contable, tales como la prima pagada en colocación de acciones o utilidades netas acumuladas (que se conocen como dividendos en acciones); estos movimientos son traspasos entre rubros del capital contable, por lo que no modifican el valor total de éste; y cambios en la participación controladora que no implican pérdida de control, los cuales representan modificaciones en la participación de las subsidiarias consolidadas.
- La entidad debe mostrar en forma separada los movimientos que corresponden a contribuciones de propietarios a la entidad de los que son distribuciones de la entidad a los propietarios; es decir, no deben mostrarse en forma neta.

Resultado integral

- En un único renglón, la entidad debe presentar el resultado integral desglosado en los siguientes componentes:
- a) utilidad o pérdida neta;
- b) otros resultados integrales (ORI) (agrupados o segregados, según se opte); y
- c) la participación en los ORI de otras entidades, (tales como asociadas o inversiones conjuntas)

✓ 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"/> |

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

| Evaluación de capturas 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 | |
|--|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|
| | | | | | CAPTURAR |
| | | | | | CAPTURAR |
| | | | | | CAPTURAR |



*Concepto

*Capital social

*Utilidad neta

*Utilidades acumuladas

*Pérdida neta

*Pérdidas acumuladas

*Resultado por conversión de operaciones extranjeras

*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

GUARDAR

CANCELAR

Saldos al 01 de enero de 2020 previamente rep

Selecciona

Saldos al 01 de enero de 2020 previamente reportados

Ajuste retrospectivos por corrección de errores

Saldos al 31 de diciembre de 2021

| | | | |
|------------------------|--|--|--------|
| *Concepto | Sin Cambios en el capital | *Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 0 |
| *Capital social | <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> Selecciona Aportaciones de capital Reembolsos de capital Dividendos decretados Resultado Integral Capitalización de otros conceptos del capital contable Reservas de capital Otros resultados integrales Sin Cambios en el capital </div> | *Valuación de coberturas de flujos de efectivo | 0 |
| *Utilidad neta | | *Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas | 0 |
| *Utilidades acumuladas | | *Total participación de la controladora | 50,000 |
| *Pérdida neta | | *Participación de la no controladora | 0 |
| *Pérdidas acumuladas | 0 | *Total de capital contable | 50,000 |

GUARDAR
CANCELAR





Saldos al 31 de diciembre de 2021

| | | | |
|------------------------|--|--|-------------------------------------|
| *Concepto | <input type="text" value="Sin Cambios en el capital"/> | *Resultado por conversión de operaciones extranjeras | <input type="text" value="0"/> |
| *Capital social | <input type="text" value="50,000"/> | *Valuación de coberturas de flujos de efectivo | <input type="text" value="0"/> |
| *Utilidad neta | <input type="text" value="0"/> | *Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas | <input type="text" value="0"/> |
| *Utilidades acumuladas | <input type="text" value="0"/> | *Total participación de la controladora | <input type="text" value="50,000"/> |
| *Pérdida neta | <input type="text" value="0"/> | *Participación de la no controladora | <input type="text" value="0"/> |
| *Pérdidas acumuladas | <input type="text" value="0"/> | *Total de capital contable | <input type="text" value="50,000"/> |



Saldos al 31 de diciembre de 2022

| | | | | |
|------------------------|---------------------------|---|--|---|
| *Concepto | Sin Cambios en el capital | ▼ | *Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 0 |
| *Capital social | | 0 | *Valuación de coberturas de flujos de efectivo | 0 |
| *Utilidad neta | | 0 | *Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas | 0 |
| *Utilidades acumuladas | | 0 | *Total participación de la controladora | 0 |
| *Pérdida neta | | 0 | *Participación de la no controladora | 0 |
| *Pérdidas acumuladas | | 0 | *Total de capital contable | 0 |

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 |  | 50,000 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el capital en 2021 | | | | | |
| Saldos al 31 de diciembre de 2021 |  | 50,000 | 0 | 0 | 0 |
| Cambios en el capital en 2022 | | | | | |
| Saldos al 31 de enero de 2022 |  | 50,000 | 0 | 0 | 0 |

Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados



| | | | |
|------------------------|---|--|--------|
| *Concepto | Saldos al 01 de enero de 2020 previamente rep | *Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 0 |
| *Capital social | 50,000 | *Valuación de coberturas de flujos de efectivo | 0 |
| *Utilidad neta | 0 | *Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas | 0 |
| *Utilidades acumuladas | 0 | *Total participación de la controladora | 50,000 |
| *Pérdida neta | 0 | *Participación de la no controladora | 0 |
| *Pérdidas acumuladas | 0 | *Total de capital contable | 50000 |

| Concepto | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta | Pérdidas acumuladas | Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 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 | Eliminar |
|----------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|
|----------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|

CERRAR

Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados

AGREGAR

| Concepto | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta | Pérdidas acumuladas | Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 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 | Eliminar |
|--|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|
| Saldos al 01 de enero de 2020 previamente reportados | 50,000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50,000 | 0 | 50,000 | |

CERRAR

Saldos al 31 de diciembre de 2021

| | | | |
|------------------------|--------------------|--|---------|
| *Concepto | Resultado Integral | *Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 0 |
| *Capital social | 0 | *Valuación de coberturas de flujos de efectivo | 0 |
| *Utilidad neta | 148,383 | *Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas | 0 |
| *Utilidades acumuladas | 769,328 | *Total participación de la controladora | 917,711 |
| *Pérdida neta | 0 | *Participación de la no controladora | 0 |
| *Pérdidas acumuladas | 0 | *Total de capital contable | 917711 |

| Concepto | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta | Pérdidas acumuladas | Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 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 | Eliminar |
|----------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|
|----------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|

CERRAR

Saldos al 31 de diciembre de 2021

AGREGAR

| Concepto | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta | Pérdidas acumuladas | Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 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 | Eliminar |
|--------------------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|
| Resultado Integral | 0 | 148,383 | 769,328 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 917,711 | 0 | 917,711 | |

CERRAR

| | | | | | |
|---|---|---------|---|---------|-----------|
| 0 | 0 | 50,000 | 0 | 50,000 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 967,711 | 0 | 967,711 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 967,711 | 0 | 967,711 | CAPTURA R |

Saldos al 31 de diciembre de 2022



| | | | |
|------------------------|--------------------|--|--------|
| *Concepto | Resultado Integral | *Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 0 |
| *Capital social | 0 | *Valuación de coberturas de flujos de efectivo | 0 |
| *Utilidad neta | 78,051 | *Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas | 0 |
| *Utilidades acumuladas | 0 | *Total participación de la controladora | 78,051 |
| *Pérdida neta | 0 | *Participación de la no controladora | 0 |
| *Pérdidas acumuladas | 0 | *Total de capital contable | 78051 |

GUARDAR CANCELAR

| Concepto | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta | Pérdidas acumuladas | Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 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 | Eliminar |
|----------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|
|----------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|

CERRAR

Saldos al 31 de diciembre de 2022

AGREGAR

| Concepto | Capital social | Utilidad neta | Utilidades acumuladas | Pérdida neta | Pérdidas acumuladas | Resultado por conversión de operaciones extranjeras | 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 | Eliminar |
|--------------------|----------------|---------------|-----------------------|--------------|---------------------|---|---|---|--|-------------------------------------|---------------------------|----------|
| Resultado Integral | 0 | 78,051 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 78,051 | 0 | 78,051 | |

CERRAR

| | | | | | |
|---|---|-----------|---|-----------|-----------|
| 0 | 0 | 50,000 | 0 | 50,000 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 967,711 | 0 | 967,711 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 1,045,762 | 0 | 1,045,762 | CAPTURA R |

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Situación Financiera

✓ Resultados

✓ Flujo de Efectivo

✓ Cambios en el Capital Contable

Conciliación

| Valuación de erturas 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 | |
|--|--|---|--|---------------------------|--------------|
| 0 | 0 | 50,000 | 0 | 50,000 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 967,711 | 0 | 967,711 | CAPTURA R |
| 0 | 0 | 1,045,762 | 0 | 1,045,762 | CAPTURA R |

Luego el SEÑOR le dijo: —Ciertamente he visto la opresión que sufre mi pueblo en Egipto. He oído sus gritos de angustia a causa de la crueldad de sus capataces. Estoy al tanto de sus sufrimientos.

ÉXODO 3:7 NTV



La pesadilla continúa

Por: L.C. Penélope Castro
Valdez

TEMA 6.

ISR Personas Morales

TEMA 7.

Conciliación contable – fiscal

Estados financieros

INSTRUCCIONES

VER NOTAS

...N DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

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

ACEPTAR

✓ Situación Financiera

✓ Resultad

nciliación 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 | | 78,050 | 148,383 |
| Pérdida neta | | | |
| Efecto de la inflación | | | |
| Resultado por posición monetaria favorable | | | |
| Resultado por posición monetaria desfavorable | | | |
| Utilidad neta histórica | | 78,050 | 148,383 |
| Pérdida neta histórica | | | |
| Ingresos fiscales no contables | | | |
| Total de Ingresos fiscales | | | |

CAPTURAR

Ingresos fiscales no contables

| *Concepto | Selecciona | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 |
|-----------|------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | |

RDAR CANCELAR

Ejercicio fiscal 2021 Eliminar

CERRAR

- Selecciona
- 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

| | | | | |
|---|--|--------|---------|----------|
| Ingresos contables no fiscales | | | | CAPTURAR |
| Total de Ingresos contables no fiscales | | | | |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | 78,050 | 148,383 | |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | | |
| Pérdida en enajenación de acciones | | | | |

Deducciones contables no fiscales

*Concepto

Selecciona

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

- Selecciona
- Costo de ventas contable
- Depreciación contable
- Amortización contable
- Gastos no deducibles
- Impuesto sobre la renta
- Participación de utilidades
- Pérdida contable en enajenación de acciones y/o intangibles
- Pérdida contable en enajenación de activo fijo
- Pérdida contable en enajenación de terrenos
- Pérdida en participación subsidiaria
- Intereses devengados que exceden del valor de mercado
- Provisiones
- Pérdida contable en enajenación de bienes adjudicados
- Estimación preventiva para riesgos crediticios
- Resultado por valuación a valor razonable
- Sin Deducciones contables no fiscales
- Intereses moratorios no pagados
- Otras deducciones contables no fiscales

GUARDAR

CANCELAR

Concepto

Ejercicio fiscal 2021

Eliminar

CERRAR

Ingresos contables no fiscales

Total de Ingresos contables no fiscales

Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones

Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones

Pérdida en enajenación de acciones



78,050

148,383

CAPTURAR

Deducciones contables no fiscales

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Costo de ventas contable | 104,682 | 32,636 | |
| Gastos no deducibles | 3,717 | 0 | |
| Total | 108,399 | 32,636 | |

CERRAR

| | | | | |
|---|--|--------------------------------------|--------------------------------------|----------|
| Ingresos contables no fiscales | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Total de Ingresos contables no fiscales | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | <input type="text" value="186,449"/> | <input type="text" value="181,019"/> | |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida en enajenación de acciones | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |

Deducciones fiscales no contables

*Concepto

Selecciona

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

- Selecciona
- 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

GUARDAR

CANCELAR

Concepto

Ejercicio fiscal 2021

Eliminar

CERRAR

Ingresos contables no fiscales

Total de Ingresos contables no fiscales

Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones

Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones

Pérdida en enajenación de acciones



CAPTURAR

Deducciones fiscales no contables

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Ajuste anual por inflación deducible | 6,703 | 78,690 | |
| Costo de lo vendido fiscal | 104,682 | 32,636 | |
| Total | 111,385 | 111,326 | |

CERRAR

Ingresos contables no fiscales



CAPTURAR

Total de Ingresos contables no fiscales



Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones



Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones



Pérdida en enajenación de acciones



Ingresos contables no fiscales

| | | | | | |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| *Concepto | Selecciona | Ejercicio fiscal 2022 | | Ejercicio fiscal 2021 | |
| | <ul style="list-style-type: none">SeleccionaUtilidad cambiaria fiscalUtilidad contable en enajenación de accionesUtilidad contable en enajenación de bienes intangiblesUtilidad contable en enajenación de activo fijoUtilidad contable en enajenación de terrenosAnticipos de clientes de ejercicios anterioresIntereses moratorios no cobradosSaldos a favor de impuestos y su actualizaciónUtilidad contable en enajenación de bienes adjudicadosUtilidad en participación subsidiariaResultado por valuación a valor razonableSin Ingresos contables no fiscalesOtros ingresos contables no fiscales | | GUARDAR | CANCELAR | |
| Concepto | | | Ejercicio fiscal 2021 | | Eliminar |
| | | | | | CERRAR |

| | | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|----------|
| Ingresos contables no fiscales | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Total de Ingresos contables no fiscales | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | 75,064 | 69,693 | |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida en enajenación de acciones | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |

Ingresos contables no fiscales

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Sin Ingresos contables no fiscales | 0 | 0 | |

CERRAR

| | | | |
|---|--|---------|---------|
| contables | | | |
| Total de Deducciones fiscales no contables | | 111,385 | 111,326 |
| Ingresos contables no fiscales | | 0 | 0 |
| Total de Ingresos contables no fiscales | | 0 | 0 |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | 75,064 | 69,693 |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | |
| Pérdida en enajenación de acciones | | | |

CAPTURAR

| | | | | |
|---|--|---------|---------|----------|
| Resultado por posición monetaria desfavorable | | 0 | 0 | |
| Utilidad neta histórica | | 78,050 | 148,383 | |
| Pérdida neta histórica | | | | |
| Ingresos fiscales no contables | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Total de Ingresos fiscales no contables | | 0 | 0 | |
| Deducciones contables no fiscales | | 108,399 | 32,636 | CAPTURAR |
| Total de Deducciones contables no fiscales | | 108,399 | 32,636 | |
| Deducciones fiscales no contables | | 111,385 | 111,326 | CAPTURAR |
| Total de Deducciones fiscales no contables | | 111,385 | 111,326 | |
| Ingresos contables no fiscales | | 0 | 0 | CAPTURAR |
| Total de Ingresos contables no fiscales | | 0 | 0 | |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | 75,064 | 69,693 | |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | | |

| | | | |
|--|--|--------|--------|
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | 75,064 | 69,693 |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | |
| Pérdida en enajenación de acciones | | 0 | 0 |
| Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio | | 75,064 | 69,693 |
| Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio | | | |
| PTU pagada en el ejercicio | | 0 | 0 |
| Utilidad fiscal del ejercicio | | 75,064 | 69,693 |
| Pérdida del ejercicio | | | |
| Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores | | 0 | 0 |
| Resultado fiscal | | 75,064 | 69,693 |

TEMA 8.

Cuentas incobrables y la importancia de timbrarlas en un comprobante

Selecciona

Sin gasto

Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales)

Asistencia técnica

Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías

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

IVA trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo)

Los intereses devengados a cargo en el ejercicio sin ajuste alguno

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

Pérdida cambiaria

Pérdida fiscal en enajenación de acciones

Pérdida fiscal en enajenación de terrenos y activo fijo

Pérdida por operaciones financieras derivadas

Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor

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

Aperturas al ipeh

54/ISR Aviso relativo a deducciones de pérdidas por créditos incobrables

¿Quiénes lo presentan?

Personas físicas y morales con actividades empresariales que deseen deducir pérdidas por créditos incobrables.

¿Dónde se presenta?

A través de buzón tributario.

Hasta en tanto este trámite no se publique en la relación de promociones, solicitudes, avisos y demás información disponibles en el buzón tributario, el mismo deberá presentarse en el Portal del SAT, de conformidad con lo establecido en la regla 1.6. en relación con la regla 2.2.6. de la RMF.

¿Qué documento se obtiene?

Acuse de recibo.

¿Cuándo se presenta?

A más tardar el 15 de febrero de cada año.

Requisitos:

Archivo electrónico con:

Manifiesto por deducciones de pérdidas por créditos incobrables.

Art. 27 Fracc. XV LISR

- Que en el caso de pérdidas por créditos incobrables, éstas se consideren realizadas en el mes en el que se consuma el plazo de prescripción, que corresponda, o antes si fuera notoria la imposibilidad práctica de cobro.

PRESCRIPCION:

El las disposiciones jurídicas, tenemos que, la prescripción se da en la siguiente forma:

| CUENTA INCOBRABLE | PRESCRIPCION | FUNDAMENTO |
|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| Por ventas al menudeo | 1 año | Art 1043 Código Comercio |
| Por ventas al mayoreo | 10 años | Art 1047 Código Comercio |
| Letra de cambio | 3 años | Art 165 LGTOC |
| Pagaré | 3 años | Art 174 LGTOC |
| Cheque | 6 meses | Art 191 y 192 LGTOC |

Notoria imposibilidad práctica de cobro

a) Tratándose de créditos cuya suerte principal al día de su vencimiento no exceda de treinta mil unidades de inversión (\$231.981) cuando en el plazo de un año contado a partir de que incurra en mora, no se hubiera logrado su cobro. En este caso, se considerarán incobrables en el mes en que se cumpla un año de haber incurrido en mora.

- Lo dispuesto en el inciso a) de esta fracción será aplicable cuando el deudor del crédito de que se trate sea contribuyente que realiza actividades empresariales y el acreedor informe por escrito al deudor de que se trate, que efectuará la deducción del crédito incobrable, a fin de que el deudor acumule el ingreso derivado de la deuda no cubierta en los términos de esta Ley.
- Cuando se tengan dos o más créditos con una misma persona física o moral de los señalados en el párrafo anterior, se deberá sumar la totalidad de los créditos otorgados para determinar si éstos no exceden del monto a que se refiere dicho párrafo. Lo dispuesto en este inciso será aplicable tratándose de créditos contratados con el público en general, cuya suerte principal al día de su vencimiento se encuentre entre cinco mil pesos y treinta mil unidades de inversión, siempre que el contribuyente de acuerdo con las reglas de carácter general que al respecto emita el Servicio de Administración Tributaria informe de dichos créditos a las sociedades de información crediticia que obtengan autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público de conformidad con la Ley para Regular las Sociedades de Información Crediticia.

b) Tratándose de créditos cuya suerte principal al día de su vencimiento sea mayor a treinta mil unidades de inversión, cuando el acreedor obtenga resolución definitiva emitida por la autoridad competente, con la que demuestre haber agotado las gestiones de cobro, en su caso, que fue imposible la ejecución de la resolución favorable y, además, se cumpla con lo establecido en el párrafo final del inciso anterior.

c) Se compruebe que el deudor ha sido declarado en quiebra o concurso. En el primer supuesto, debe existir sentencia que declare concluida la quiebra por pago concursal o por falta de activos.

Comprobante Fiscal Digital por Internet

Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V.
 RFC Emisor: NUF150930AAA
 Clave de Regimen Fiscal: 601,General de Ley Personas Morales
 Forma Pago: 15 Condonación
 Método pago: PUE Pago en una sola exhibición
 Tipo de comprobante: E Egreso
 Lugar de expedición: 12068

Folio: H
 Serie: 96

Moneda: MXN

CFDI Relacionados

Tipo Relación 01 Nota de crédito de los documentos relacionados

UUID: d21ca0c2-3ea4-4652-abe3-f05771937e29

Fecha y Hora de expedición: 2022-10-03 T00:00:00

RFC Receptor: ENT010101000
 Código Postal del Receptor: 75450
 Régimen Fiscal del Receptor: 601,General de Ley Personas Morales
 Uso del CFDI: 101 Construcciones

| Clav Prod. Serv. | No Identificación | Cantidad | Clave Unidad | Unidad | Descripción | Valor Unit | Importe | Objeto Impuesto | Base | Impuesto | Tipo factor | Tipo tasa | Importe |
|--|-------------------|----------|--------------|--------|-------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|----------|-------------|-----------|-------------|
| 84111506 | | 1 | ACT | | Descuento | \$100,000.00 | \$100,000.00 | 02 | \$100,000.00 | 002 | Tasa | 0.160000 | \$16,000.00 |
| Subtotal | | | | | | | | | | | | | |
| Total de impuestos trasladados: | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | |

Sello digital del Emisor:

mRoonZCKID8x9yYCommqomFp3sBFRS6mInJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqy
 qPU0texN3NWXnYuwcoNbZwUg4Ceagl2D6nLkGn8eUtnjYcaTaRhbfOEUCbbSCayY+sRyLn+Gjtt



Sello digital del SAT:

dhqumS8b4qY3jl46BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFuvrKftWdN8:
 Twf4pgkrgwyToKLMUMle5t3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNW6qTUigWu7cP++NYR

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:

||1.0|6E05BB78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498|2022-10-03 T00:00:00|sCoonZCKID9x9yZXomn
 PnJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqyUur97TQ0PVNMqPU0texN4NWXnYuwcoNt
 LkGn8eUtnjYcaTaRhbfOEUCbbSCayY+sRyLn+Gjtbcl9jCe5FI0X9Y=|00001000000201748120||

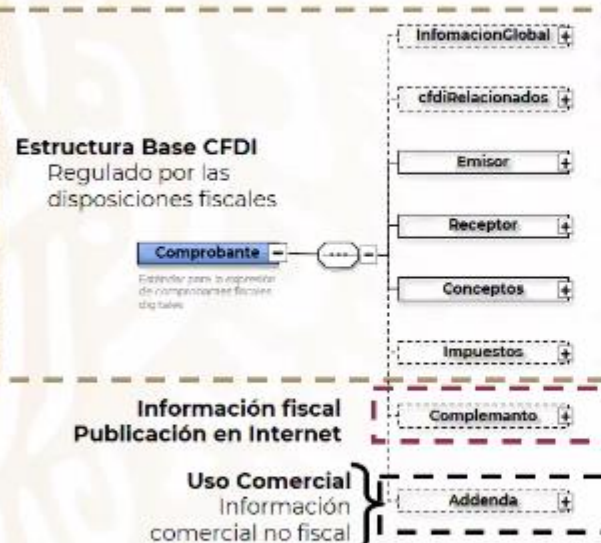
UUID: d21ca0c2-3ea4-4340-abe3-f05771900e12

Fecha y Hora del Certificado: 2022-10-03 T00:00:00

TEMA 9.

Deducciones autorizadas según el régimen fiscal

Estructura de CFDI y CFDI de retenciones e información de Pagos



1. Timbre fiscal digital
2. Estado de cuenta de combustible de monederos electrónicos
3. Donatarias
4. Compra venta de Divisas
5. Otros derechos e Impuestos
6. Leyendas Fiscales
7. Persona Física integrante de Coordinado
8. Turista Pasajero Extranjero
9. SPEI de tercero a tercero
10. Sector de ventas al detalle (Detallista)
11. Registro fiscal
12. Recibo de Pago de Nómina
13. Pago en Especie
14. Vales de despensa
15. Combustibles

16. Aerolíneas
17. Notarios Públicos
18. Vehículo Usado
19. Servicios Parciales de Construcción
20. Renovación y sustitución vehicular
21. Certificado de destrucción
22. Obras de arte plásticas y antigüedades
23. INE
24. Comercio Exterior
25. Recepción de pagos
26. Hidrocarburos
27. Carta porte

<Complementos de CFDI Retenciones>

1. Enajenación de acciones.
2. Dividendos
3. Intereses
4. Arrendamiento en Fideicomiso.
5. Pago a Extranjeros
6. Premios
7. Fideicomiso no empresarial
8. Planes de Retiro.
9. Intereses Hipotecarios.
10. Operaciones con Derivados.
11. Sector Financiero.
12. Plataformas Tecnológicas.

<Complementos Concepto>

1. Instituciones Educativas Privadas
2. Venta de Vehículos
3. Acreditamiento del IEPS

Almacenamiento de CFDI

2.7.1.1. Para los efectos de los artículos 28, fracción I, Apartado A y 30, octavo párrafo del CFF, los contribuyentes que expidan y reciban CFDI, deberán almacenarlos en medios magnéticos, ópticos o de cualquier otra tecnología, en su formato electrónico XML.

Lo establecido en la presente regla no será aplicable a los contribuyentes que utilicen el sistema de registro fiscal que refiere la regla 2.8.1.4.

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

| | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|-------------------------------------|--------------|--------------------------------|------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | 340A8666-84B2-11E8-8C67-00155D01400 | ISD950921HE5 | I+D MEXICO S.A DE C.V. | CAVV |
| | | | 9 | | | |
| <input checked="" type="checkbox"/> | | | 6B0FB12E-D88F-4279-B3FE-B511CD4442 | CME910715UB9 | COSTCO DE MEXICO, S.A. DE C.V. | CAVV |
| | | | 7C | | | |

Descargar Seleccionados Descargar Metadata Exportar Resultados a PDF

Importante: Para cualquier aclaración sobre el contenido o estado de los comprobantes listados, favor de verificar directamente con su emisor.

XML DETALLE 2014.xls

Buscar en la h

Inicio Diseño Tablas Gráficos SmartArt Fórmulas Datos Revisar

Editar Fuente Alineación Número Formato Celdas

Rellenar Arial 10 Ajustar texto General Normal Correcto Incorrecto Neutral Insertar Eliminar

J43

| | A | B | C | D | E | F | G | H | I |
|----|--|---------------|--|----------|-----------|---------|---------|-------|---|
| 29 | 72555547-D35C-4126-967B-C47E086A024B | ALU830902ST5 | ABASTECEDORA LUMEN, S.A DE C.V | 14/07/14 | 389.16 | Ingreso | Vigente | 64.05 | |
| 30 | 8038AC89-9467-4DF F-A23A-05182F EAB3D0 | GAZ951213KZ9 | GRUPO AZCA S A DE C.V | 15/07/14 | 300.00 | Ingreso | Vigente | 64.11 | |
| 31 | 783C5F30-6BBF-4D22-BACB-EC750ED54CD6 | GAZ951213KZ9 | GRUPO AZCA S A DE C.V | 15/07/14 | 250.00 | Ingreso | Vigente | 64.1 | |
| 32 | 820B23BC-E0C8-46AD-94A2-DC9B2B2EF32D | RICI820913EH6 | ISAAC EMMANUEL RIVERA CARDENAS | 17/07/14 | 208.80 | Ingreso | Vigente | 65.05 | |
| 33 | 4280C290-E8CB-450F-9175-F7D8B7B70411 | ALU830902ST5 | Abastecedora Lumen, S.A. de C.V. | 17/07/14 | 88.36 | Ingreso | Vigente | 64.12 | |
| 34 | A9A21DD7-F235-477B-96FA-2FC9799F954D | IP1720705314 | INDUSTRIAS PLASTICAS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V. | 17/07/14 | 6,069.12 | Ingreso | Vigente | 38 | |
| 35 | 411A5560-35B7-4569-B41B-E623CEBDB84CC | NWM9709244W4 | Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V. | 17/07/14 | 239.00 | Ingreso | Vigente | 64.13 | |
| 36 | 173D6FA6-E65E-4F0F-BB4D-6B20AF9D5C8B | TME840315KT6 | TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V. | 18/07/14 | 2,256.00 | Ingreso | Vigente | 66.09 | PROVISIONADO |
| 37 | 88F6474E-83AC-4CE0-BF7-530C025392DE | DGR910513F45 | Distribuidora Graficolor S.A. de C.V. | 18/07/14 | 773.14 | Ingreso | Vigente | 64.14 | |
| 38 | B88F788C-E010-E441-BCAF-162DACAD0843 | CAVV781230MF5 | VERÓNICA CASTRO VALDEZ | 21/07/14 | 6,530.33 | Ingreso | Vigente | 66.1 | PROVISIONADO |
| 39 | D6CD370E-3587-48E3-A7B6-9F5B23E24CCC | IAM920812N8 | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 21/07/14 | 308.90 | Ingreso | Vigente | 65.06 | |
| 40 | 22ED789F-EE90-49E2-8C2E-73D848F4EE02 | BNM840515VB1 | BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A. | 22/07/14 | 1,556.98 | Ingreso | Vigente | 43 | |
| 41 | 9487A5D6-1407-4430-AF75-06A8954FDBC6 | FDE9310013X7 | FAST DESING S.A. DE C. V. | 22/07/14 | 112.75 | Ingreso | Vigente | 65.07 | |
| 42 | C9EE04E8-45FE-4B94-8274-4D528DF6871A | MAVR640421A90 | ROCIO MARTINEZ VITELA | 22/07/14 | 2,088.00 | Ingreso | Vigente | 49 | |
| 43 | EC2CB144-1440-417C-BBC7-880713F9D1AE | MULX401113FF5 | ALICIA MUSI LETAYF | 22/07/14 | 80.00 | Ingreso | Vigente | | |
| 44 | C383F9FE-ED7E-46EE-A06F-7C1216D9A185 | GAZ951213KZ9 | GRUPO AZCA S A DE C.V | 22/07/14 | 430.00 | Ingreso | Vigente | 64.15 | |
| 45 | D148ABAD-4D12-E441-8C9D-266F1F6DCBA0 | CAMA5811114Z3 | ALEJANDRO CAMARGO MONROY | 23/07/14 | 8,361.47 | Ingreso | Vigente | 46 | |
| 46 | 9CFBF1C2-EABA-4E89-B5FA-C2779166D58D | APS080728RT5 | ADT Private Security Services de México S.A. de C.V. | 23/07/14 | 734.86 | Ingreso | Vigente | 66.08 | PROVISIONADO |
| 47 | 23BB44DD-F311-4342-B923-D7AE9D3D2743 | ALU830902ST5 | ABASTECEDORA LUMEN, S A DE C.V | 23/07/14 | 18,499.00 | Ingreso | Vigente | 64.18 | |
| 48 | 51319CC9-D057-4761-A265-9C01A83AA97A | ALU830902ST5 | ABASTECEDORA LUMEN, S A DE C.V | 23/07/14 | 347.74 | Ingreso | Vigente | 64.06 | |
| 49 | E1760ADB-88AA-45B3-86FE-A545BC6000C9 | CCO8605231N4 | CADENA COMERCIAL OXXO, S.A. DE C.V. | 23/07/14 | 18.50 | Ingreso | Vigente | | |
| 50 | BB03A2C2-2DD4-4F67-82B0-5EB34CB335CD | NWM9709244W4 | Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V. | 24/07/14 | 1,273.13 | Ingreso | Vigente | 64.16 | |
| 51 | 75083899-C96E-4070-A607-E88E51EB305A | ALU830902ST5 | ABASTECEDORA LUMEN, S A DE C.V | 28/07/14 | 1,214.85 | Ingreso | Vigente | 64.08 | |
| 52 | 599993F7-BA33-4FF9-8FC7-386D2AC5DFB5 | MPR1105135C5 | LA MADELEINE PRODUCTS S.A. DE C.V. | 28/07/14 | 3,298.80 | Ingreso | Vigente | 66.03 | PROVISIONADO |
| 53 | 074399C0-C9B0-4A2C-A7C8-ABAD8ACE85FB | MPR1105135C5 | LA MADELEINE PRODUCTS S.A. DE C.V. | 28/07/14 | 382.80 | Ingreso | Vigente | 66.04 | PROVISIONADO |
| 54 | 707DC26C-67A3-48BC-8D57-3936AB1E6186 | CFE370814Q10 | Comision Federal de Electricidad | 28/07/14 | 7,927.00 | Ingreso | Vigente | 66.11 | PROVISIONADO |
| 55 | C8E7F065-A320-40DB-9247-907FF483C19A | ROCJ690928NZ4 | JORGE EDUARDO ROJAS COBIAN | 29/07/14 | 100.00 | Ingreso | Vigente | 65.08 | |
| 56 | F8349C0F-15C8-495F-922A-D8AA4F8DEF74D | CAMA5811114Z3 | ALEJANDRO CAMARGO MONROY | 29/07/14 | 1,898.94 | Ingreso | Vigente | 55 | |
| 57 | 51880B38-C7AE-43B2-AE6D-9AAAD0C806C3 | CAMA5811114Z3 | ALEJANDRO CAMARGO MONROY | 29/07/14 | 5,145.52 | Ingreso | Vigente | 58 | |
| 58 | 907C4BA1-9E1C-4FDE-95CC-8842FD06C57A7 | GOBO491213RU8 | OTILIO GOMEZ BALTAZAR | 29/07/14 | 2,784.00 | Ingreso | Vigente | | ***dice Ely que está cancelada y se solicitó refacturar |
| 59 | 5345263C-2DA7-4423-9628-CF2D3C9FFFCFA | GOC930301F4 | GRUPO OCTANO S.A. DE C.V. | 29/07/14 | 520.00 | Ingreso | Vigente | 64.07 | |
| 60 | 827F35E6-BA0E-44D5-8464-BB77DFC2AC | POC041207MGA | PROVEEDORA DE DERIVADOS DEL CACAO S.A. DE C.V. | 30/07/14 | 50,294.28 | Ingreso | Vigente | 66.01 | PROVISIONADO |
| 61 | C1DFDCEA-1582-4F98-8A23-D02A1FC2162C | NWM9709244W4 | Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V. | 30/07/14 | 108.50 | Ingreso | Vigente | 64.17 | |
| 62 | A4693630-48D0-49A1-AB69-35E62CEECC73 | NWM9709244W4 | Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V. | 30/07/14 | 190.10 | Ingreso | Vigente | 65.1 | |
| 63 | 065744C5-64D3-4B2F-AB95-4584C806887E8 | IAM920812N8 | IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 30/07/14 | 122.00 | Ingreso | Vigente | 65.11 | |
| 64 | 70AC7640-5AA0-42CF-8E6B-8A96A02D333F | CAMA5811114Z3 | ALEJANDRO CAMARGO MONROY | 31/07/14 | 2,205.22 | Ingreso | Vigente | 80 | |
| 65 | 79CA1CD3-D6F0-4CBB-B1AF-CA95D044321A | SAHS5104297H3 | SILVIA SANCHEZ HERNANDEZ | 31/07/14 | 3,521.76 | Ingreso | Vigente | 66.07 | PROVISIONADO |
| 66 | CFE79D8B-2DC4-4E06-823A-90E813170D33 | NWM9709244W4 | Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V. | 31/07/14 | 498.00 | Ingreso | Vigente | 65.09 | |

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?

No

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

No



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regímenes
fiscales preferentes

SIGUIENTE

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: \ .
Versión 1.11.19 - 29/01/2023

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

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Ingresos **3**

Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos exentos o no acumulables ?

CAPTURAR

*Ingresos nominales ?

DETALLAR

*Ajuste anual por inflación

(+)

CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? ?

Selecciona ▾


Total de ingresos acumulables

(=)

Información de ingresos de CFDIs Ejercicio 2022

Información con corte al: 27/01/2023

| Periodo | Número de CFDIs | | | Subtotal | Descuento | Impuestos retenidos | | | | Impuestos trasladados | | | |
|------------|-----------------|------------|-------|-----------|-----------|---------------------|-----|------|-------|-----------------------|----------|-------|----------|
| | Vigentes | Cancelados | Total | | | ISR | IVA | IEPS | Total | IVA | IEPS | Total | |
| Enero | 7 | 0 | 7 | \$132,979 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$21,277 | \$0 | \$21,277 |
| Febrero | 4 | 1 | 5 | \$28,490 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$4,558 | \$0 | \$4,558 |
| Marzo | 2 | 1 | 3 | \$59,500 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$9,520 | \$0 | \$9,520 |
| Abril | 3 | 0 | 3 | \$42,893 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$6,863 | \$0 | \$6,863 |
| Mayo | 6 | 1 | 7 | \$100,952 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$16,152 | \$0 | \$16,152 |
| Junio | 5 | 0 | 5 | \$37,893 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$6,063 | \$0 | \$6,063 |
| Julio | 4 | 0 | 4 | \$70,749 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$11,320 | \$0 | \$11,320 |
| Agosto | 8 | 3 | 11 | \$140,220 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$18,767 | \$0 | \$18,767 |
| Septiembre | 10 | 0 | 10 | \$173,982 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$19,822 | \$0 | \$19,822 |
| Octubre | 5 | 0 | 5 | \$69,847 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$11,176 | \$0 | \$11,176 |
| Noviembre | 6 | 1 | 7 | \$90,082 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$14,413 | \$0 | \$14,413 |
| Diciembre | 7 | 1 | 8 | \$199,878 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 | \$31,981 | \$0 | \$31,981 |


1,147,465

| VISOR | PAGO REF. | Ajustes |
|---------|-----------|---------|
| 132979 | 132979 | 0 |
| 28490 | 32311 | -3821 |
| 59500 | 55679 | 3821 |
| 42893 | 42893 | 0 |
| 100952 | 110852 | -9900 |
| 37893 | 37893 | 0 |
| 70749 | 70749 | 0 |
| 140220 | 140220 | 0 |
| 173982 | 173982 | 0 |
| 69847 | 69847 | 0 |
| 90082 | 90082 | 0 |
| 199878 | 199878 | 0 |
| 1147465 | 1157365 | -9900 |

| | | | |
|-------------------------------|----------|--------------------------------------|------------------|
| Tipo de declaración: | Normal | Período de la declaración: | Diciembre |
| Periodicidad: | Mensual | Fecha y hora de presentación: | 17/01/2023 02:04 |
| Ejercicio: | 2022 | Vencimiento Obligación: | 23/01/2023 |
| Medio de presentación: | Internet | Número de operación: | 230810066640 |
| Versión: | 10 | | |

INGRESOS

| | |
|---|-----------|
| TOTAL DE INGRESOS NOMINALES DEL PERIODO | 1,157,365 |
|---|-----------|

DETERMINACIÓN

| | |
|---|-----------|
| TOTAL DE INGRESOS NOMINALES DEL PERIODO | 1,157,365 |
| COEFICIENTE DE UTILIDAD | 0.0528 |

Ingresos exentos

*Tipo de ingreso

Selecciona ▼

*Importe

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

*Tipo de ingreso

Sin ingresos exentos ▼

*Importe

0

GUARDAR

CANCELAR

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


Ingresos exentos

AGREGAR

| Tipo de ingreso | Importe | Eliminar |
|----------------------|---------|---|
| Sin ingresos exentos | 0 |  |

Ingresos no acumulables

AGREGAR

| Tipo de ingreso | Importe | Eliminar |
|------------------------------|---------|---|
| Sin Ingresos no acumulables. | 0 |  |

*Total de ingresos exentos o no acumulables

0

CERRAR

Ingresos nominales

| Detalle | | Ingresos de pagos provisionales |
|-----------------------|--|---------------------------------|
| *Ingresos nominales | | 1,157,365 |
| *Importe por detallar | | 1,157,365 |
| *Importe detallado | | 0 ! |

| *Tipo de ingreso | Importe |
|--|---|
| <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px;"> Selecciona ! </div> <ul style="list-style-type: none"> Selecciona Anticipos de clientes del ejercicio Ganancia cambiaria Ganancia en la enajenación de acciones o por reembolso de capital Ganancia en la enajenación de terrenos y activo fijo Ganancia por pago en especie Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales Ingresos por partidas discontinuas y extraordinarias Ingresos presuntos. Intereses devengados a favor del extranjero Intereses devengados a favor nacionales Intereses moratorios a favor del extranjero Intereses moratorios a favor nacionales Mejoras en construcciones e instalaciones. Otras operaciones financieras extranjeras Otras operaciones financieras nacionales Otros ingresos o productos Por adjudicación judicial Recuperación de cuentas incobrables. Recuperación por seguros y fianzas. | <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; text-align: center;"> DETALLAR </div> <div style="border: 1px solid gray; padding: 5px; text-align: center;"> Importe </div> |

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón de DETALLAR

Ingresos nominales

INSTRUCCIONES



Detalle

Ingresos de pagos provisionales

*Ingresos nominales

1,157,365

*Importe por detallar

0

*Importe detallado

1,157,365

AGREGAR

Tipo de ingreso

Importe

Eliminar

Ventas y/o servicios nacionales

1,157,365



CERRAR

TEMA 10.

Ajuste anual por inflación

Ajuste anual por inflación

INSTRUCCIONES



*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?

No

*Saldo promedio anual de créditos

129,467

*Saldo promedio anual de deudas

(-) 43,637

*Diferencia en saldos promedio anual de créditos

(=) 85,830

*Diferencia en saldos promedio anual de deudas

(=) 0

*Factor de ajuste anual

(X) 0.0781

***Ajuste Anual por inflación acumulable**

(=) 0


*Ajuste Anual por inflación deducible

(=) 6,703


CERRAR


TEMA 11.

Pagos Provisionales y los ajustes que realizamos en RESICO y RÉGIMEN GENERAL


¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? 

*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual


*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero 

*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos 


(+)

(+)

(+)

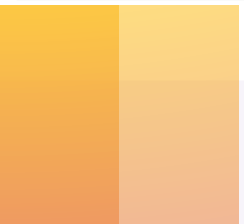
Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

| | | | |
|-----------------------------|--|--|------------|
| Tipo de ingreso | | | Selecciona |
| Importe del ingreso | | | |
| RFC de la fiduciaria | | | |
| RFC del fideicomiso | | | |
| ISR pagado por fideicomisos | | | |
| ISR retenido | | | |

Selecciona

- Utilidad distribuida por fideicomiso
- Ajuste derivado por precios de transferencias de partes relacionadas
- Opción de acumulación de ingresos por cobro total o parcial del precio
- Ingresos por fideicomisos inmobiliarios
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS vehículos marinos"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS diésel medios de transporte de baja velocidad o bajo perfil"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para actividades agropecuarias o silvícolas por aplicación de factor"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Personas"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Carga"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público Turístico"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Personas"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Carga"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado Turístico"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Personas"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Carga"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público Turístico"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Personas"
- Estímulo fiscal acumulable "Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Carga"



Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

*¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?

*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)

*Dividendos percibidos en el extranjero

*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)

Ingreso acumulable

*ISR acreditable pagado en el extranjero

GUARDAR

CANCELAR

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos exentos o no acumulables ?

0

CAPTURAR

*Ingresos nominales ?

1,157,365

DETALLAR

*Ajuste anual por inflación

(+)

0

CAPTURAR

¿ Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? ?

No

Total de ingresos acumulables

(=)

1,157,365

Detalle

Ingresos de pagos provisionales

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales

Declaración vigente

| Periodo | Total de ingresos | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| Enero | 132,979 | Presentada Pagada | 220260002308 | 22/02/2022 |
| Febrero | 32,311 | Presentada Pagada | 220830019619 | 19/03/2022 |
| Marzo | 55,679 | Presentada con pago en cero | 220240211164 | 12/04/2022 |
| Abril | 42,893 | Presentada con pago en cero | 220860376755 | 19/05/2022 |
| Mayo | 110,852 | Presentada con pago en cero | 220910088745 | 21/06/2022 |
| Junio | 37,893 | Presentada con pago en cero | 220950157034 | 20/07/2022 |
| Julio | 70,749 | Presentada con pago en cero | 220620159424 | 20/08/2022 |
| Agosto | 140,220 | Presentada con pago en cero | 220420762224 | 11/09/2022 |
| Septiembre | 173,982 | Presentada con pago en cero | 220050562115 | 20/10/2022 |
| Octubre | 69,847 | Presentada con pago en cero | 220291128948 | 21/11/2022 |
| Noviembre | 90,082 | Presentada con pago en cero | 220721219132 | 21/12/2022 |
| Diciembre | 199,878 | Presentada con pago en cero | 230810066640 | 17/01/2023 |
| Total | 1,157,365 | | | |

Sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

Datos de comprobantes de pago de nómina

| | Importe | Núm. de trabajadores | | | |
|-----------------------|---------|----------------------|--------------|------------|----------------------|
| Total de nómina | 417,434 | 35 | | | |
| | Importe | ISR retenido | ISR enterado | Diferencia | Núm. de trabajadores |
| Sueldos y salarios | 112,074 | 22,493 | 42,250 | (19,757) | 9 |
| Asimilados a salarios | 305,360 | 76,340 | 25,000 | 51,340 | 26 |

Nómina por sueldos y salarios no deducible

INSTRUCCIONES

| | Exenta | Gravada | Total |
|--|--|--------------|--------------|
| Participación de los Trabajadores en las Utilidades | 1,686 | 1,124 | 2,810 |
| Viáticos (+) | 1,011 | 561 | 1,572 |
| Otros conceptos no deducibles (+) ? | 0 | 0 | 0 |
| Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta ? | Monto deducible al 47% (Pagos que son in | | |
| Nómina exenta no deducible (+) ? | 0 | | 0 |
| Nómina por sueldos y salarios no deducible (=) | 2,697 | 1,685 | 4,382 |

CERRAR

Total de nómina por asimilados a salarios

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

| Mes | Total de asimilados | ISR retenido | ISR enterado | Diferencia | Número de trabajadores | Estatus | Declaración vigente | |
|---------|---------------------|--------------|--------------|------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| | | | | | | | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero | 261,360 | 65,340 | 65,340 | 0 | 26 | Presentada Pagada | 220900000060 | 27/10/2022 |
| Febrero | 44,000 | 11,000 | 11,000 | 0 | 4 | Presentada con pago en cero | 220900000061 | 27/10/2022 |

Asimilados a salarios

Nómina por asimilados a salarios

305,360

VER DETALLE

*Nómina por asimilados a salarios no deducible

(-)

0

CAPTURAR

Nómina por asimilados a salarios deducible

(=)

305,360

Nómina por asimilados a salarios no deducible

*Viáticos ?

0

*Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

(+)

0

Otros conceptos no deducibles ?

(+)

0

Nómina por asimilados a salarios no deducible

(=)

0

Subsidio para el empleo

| | | | |
|--|------------|---------------|-----------------------------|
| Subsidio pagado en nomina del ejercicio | | 10,796 | VER DETALLE |
| Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar | (+) | 20,000 | |
| Subsidio pagado devuelto por la autoridad | (-) | | |
| Total de subsidio para el empleo disponible | (=) | 30,796 | |
| Subsidio aplicado en pagos provisionales | (-) | 0 | |
| Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados | (-) | 6,650 | VER DETALLE |
| Subsidio aplicado en otras retenciones | (-) | 10,470 | VER DETALLE |
| Subsidio disponible para su aplicación | (=) | 13,676 | |

Los importes que se muestran tienen el redondeo establecido en el artículo 20, décimo párrafo del CFF

Gastos

INSTRUCCIONES



Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

Viáticos y gastos de viaje

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

Intereses Netos

Nómina

0

0

Importe

80,100



CAPTURAR

0

CAPTURAR

CAPTURAR

AGREGAR

Concepto

Importe

Eliminar

Gastos

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



CERRAR

| Mes | Importe de honorarios pagados a personas físicas o RESICO | ISR retenciones por pago de honorarios o RESICO | Declaración vigente | | |
|--------------|---|---|-----------------------|--------------------------------|---|
| | | | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero | 80,000 | 8,000 | Presentada Pagada | 464877461 | 22/02/2022 |
| Febrero | 100 | 10 | Presentada con pago e | 470099977 | 26/03/2022 |
| Marzo | 70,000 | 7,000 | Presentada Pagada | 472386746 | 12/04/2022 |
| Abril | 29,720 | 2,972 | Presentada Pagada | 478822388 | 19/05/2022 |
| Mayo | 74,898 | 6,720 | Presentada Pagada | | 21/06/2022 |
| Junio | 44,193 | 4,419 | Presentada Pagada | 487852223 | 20/07/2022 |
| Julio | 88,000 | 8,800 | Presentada Pagada | 492348077 | 20/08/2022 |
| Agosto | 168,000 | 16,800 | Presentada Pagada | 494919276 | 11/09/2022 |
| Septiembre | 98,800 | 9,115 | Presentada Pagada | 500793262 | 21/10/2022 |
| Octubre | | 0 | Presentada con pago e | 504620297 | 21/11/2022 |
| Noviembre | 65,066 | 6,507 | Presentada Pagada | 508465500 | 21/12/2022 |
| Diciembre | | 17,205 | Presentada No pagada | 511615865 | 17/01/2023 |
| Total | 718,777 | 87,548 | | | |

Total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO, solo periodos pagados

718,777

Total de ISR retenciones por pago de honorarios o RESICO, solo periodos pagados

70,343



RESICO 26,400

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

INSTRUCCIONES

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

| Mes | Importe del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles | ISR retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles | Estatus | Declaración vigente N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|---|--|-----------------------|---|---|
| Enero | | 0 | Presentada con pago e | 464877461 | 22/02/2022 |
| Febrero | | 0 | Presentada con pago e | 468938517 | 19/03/2022 |
| Marzo | | 0 | Presentada con pago e | 472386746 | 12/04/2022 |
| Abril | | 0 | Presentada con pago e | 478822388 | 19/05/2022 |
| Mayo | | 0 | Presentada con pago e | 483542970 | 21/06/2022 |
| Junio | | 0 | Presentada con pago e | 487852223 | 20/07/2022 |
| Julio | | 0 | Presentada con pago e | 492348077 | 20/08/2022 |
| Agosto | | 0 | Presentada con pago e | 494919276 | 11/09/2022 |
| Septiembre | | 0 | Presentada con pago e | 500595663 | 20/10/2022 |
| Octubre | | 0 | Presentada con pago e | 504620297 | 21/11/2022 |
| Noviembre | | 0 | Presentada con pago e | 508465500 | 21/12/2022 |
| Diciembre | | 0 | Presentada con pago e | 511615865 | 17/01/2023 |
| Total | 0 | 0 | | | |



Concepto

Nómina

Importe

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

Viáticos y gastos de viaje

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

Intereses Netos

AGREGAR

Concepto

Importe

Eliminar

Gastos

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

CERRAR

Sin gasto

Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales)
Asistencia técnica
Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías
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
IVA trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo)
Los intereses devengados a cargo en el ejercicio sin ajuste alguno
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
Pérdida cambiaria
Pérdida fiscal en enajenación de acciones
Pérdida fiscal en enajenación de terrenos y activo fijo
Pérdida por operaciones financieras derivadas
Pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor

Pérdidas por créditos incobrables

Primas por seguros o fianzas
Uso de automóviles eléctricos, híbridos o accionados por hidrógeno
Uso o goce de 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
Asociaciones al inh



Gastos

INSTRUCCIONES

| Concepto | Nómina | Importe | |
|---|--------------------------------|--------------------------------------|---|
| Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Viáticos y gastos de viaje | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Honorarios pagados a personas físicas/RESICO | | <input type="text" value="718,777"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas | | <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Intereses Netos | | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |

| Concepto | Importe | Eliminar |
|--|---------|---|
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales | 9,899 | <input type="button" value="Eliminar"/> |
| Gastos en general | 242,239 | <input type="button" value="Eliminar"/> |

Gastos



Ingresos Netos



AGREGAR

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al 31 de diciembre de 2022 | Importe al 31 de diciembre de 2021 | Eliminar |
|--|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Ventas y/o servicios nacionales | 0 | 1,157,365 | 1,157,365 | 1,314,267 | |
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales | 0 | -9,900 | -9,900 | -39,900 | |
| Total | 0 | 1,147,465 | 1,147,465 | 1,274,367 | |

CERRAR

Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES



AGREGAR

| Concepto | Importe | Eliminar |
|-------------------------------------|---------|----------|
| Sin gastos relacionados a la nómina | 0 | |

Total de deducciones relacionadas con la nómina

0

*Gastos relacionados a la mano de obra

(-)

0

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina

(=)

0

CERRAR

*Depreciación aplicada

Conforme al Título II de la LISR

*Tipo de inversión

Mobiliario y equipo de oficina

Subtipo de inversión

Mobiliario y equipo de oficina

Monto de la inversión

Gastos relacionados

Monto original de la inversión

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

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

Total de deducción por inversiones

Deducción de inversiones para costo de lo vendido

Deducciones autorizadas por inversiones

(-)

(=)

| | | |
|-----|--|---|
| | | |
| (-) | | 0 |
| (=) | | 0 |

Congruencia con Estados Financieros

Propiedades, plantas y equipo ✕

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2022 | Ejercicio fiscal 2021 | Eliminar |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| Mobiliario y Equipo | 117,653 | 117,653 |  |
| Depreciación de mobiliario y equipo | -117,653 | -117,653 |  |
| Equipo de Computo | 153,653 | 153,653 |  |
| Depreciación de equipo de computo | -131,220 | -131,220 |  |
| Total | 22,433 | 22,433 | |

CERRAR

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES



*Tipo de determinación del costo

- Selecciona
- Selecciona
- No aplica**
- Históricos
- Predeterminados

CERRAR

*Tipo de determinación del costo

Históricos

*Método de valuación de los inventarios

Costo promedio

*Sistema de costos utilizado

Costeo absorbente

Costo de lo vendido

| | | | |
|--|-----|--------------------------------|--|
| * Inventario inicial | | <input type="text"/> | |
| * Compras netas nacionales | (+) | <input type="text"/> | |
| * Compras netas extranjeras | (+) | <input type="text"/> | |
| * Inventario final | (-) | <input type="text"/> | |
| Total de materiales utilizados o comercializados | (=) | <input type="text" value="0"/> | |
| Mano de obra directa de fabricación | (+) | <input type="text" value="0"/> | |
| Gastos relacionados a la mano de obra | (+) | <input type="text" value="0"/> | |
| * Maquilas | (+) | <input type="text"/> | |
| * Gastos indirectos | (+) | <input type="text"/> | |
| Deducción de inversiones | (+) | <input type="text" value="0"/> | |
| Mano de obra indirecta de fabricación | (+) | <input type="text" value="0"/> | |
| * Costo de lo vendido | (=) | <input type="text" value="0"/> | |

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES



*Tipo de estímulo

Selecciona



Monto

Importe a aplicar en
esta declaración.

Selecciona

Contratar adultos mayores (25% del salario pagado)

Deducción del 25% del salario pagado por la contratación de personas que padezcan alguna discapacidad.

Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila

Deducción adicional por enajenación de libros, periódicos y revistas

Deducción del costo de adquisición de terrenos por contribuyentes dedicados a la construcción y desarrollos inmobiliarios.

GUARDAR

CANCELAR

Tipo de estímulo

Monto efectivamente pagado por el gasto realizado

Importe a aplicar en esta declaración.

Eliminar

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

Estímulos a aplicar

CERRAR

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

*Sueldos, salarios y asimilados

0

CAPTURAR

*Gastos

(+)

970,915

CAPTURAR

*Deducciones relacionadas con la nómina

(+)

0

CAPTURAR

*Deducción de inversiones

(+)

0

CAPTURAR

*Costo de lo vendido

(+)

104,682

CAPTURAR

* Ajuste anual por inflación deducible

(+)

6,703

VER DETALLE

*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?

No

***Total de deducciones autorizadas**

(=)

1,082,300

PTU pagada en el ejercicio

INSTRUCCIONES

PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara

(+)

*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara 

(+)

*Total PTU pagada en el ejercicio

(=)



CERRAR

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto por aplicar

| Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | RFC Escidente | Año en que se pagó el impuesto del ejercicio | Impuesto pendiente de acreditar | Impuesto pendiente de acreditar actualizado | Impuesto a acreditar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---|---------------|--|---------------------------------|---|--|-----------|---|
| Selecciona | | 2022 | 0 | | | |   |

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

CERRAR



Impuesto acreditable pagado en el extranjero actualizado

*Año en que se actualizó por última vez

2022

*Mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero

Diciembre

| | MES | INPC |
|---|--------------------|---------|
| INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el impuesto acreditable pagado en el extranjero | Junio/2022 | 122.044 |
| INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero | (/) Diciembre/2022 | 126.478 |
| Factor de actualización del periodo | (=) | 0.9649 |
| Impuesto pendiente de acreditar | (*) | 0 |
| Impuesto pendiente de acreditar actualizado | (-) | |

Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos


CERRAR

ACEPTAR

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

Propia 

*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

2022 

Impuesto pendiente de acreditar

0

Impuesto pendiente de acreditar actualizado

(+)

0

CAPTURAR

Impuesto a acreditar en este ejercicio

Remanente

0

GUARDAR

CANCELAR

Impuesto acreditable pagado en el extranjero


INSTRUCCIONES



Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

22,519

Monto por aplicar

| Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | RFC Escidente | Año en que se pagó el impuesto del ejercicio | Impuesto pendiente de acreditar | Impuesto pendiente de acreditar actualizado | Impuesto a acreditar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---|---------------|--|---------------------------------|---|--|-----------|---|
| Propia | | 2022 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |

CERRAR

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

| | | | |
|---|------------|--------------|-------------|
| *Total de ingresos acumulables | | 1,157,365 | |
| *Total de deducciones autorizadas | (-) | 1,082,300 | |
| Utilidad Fiscal antes de PTU | (=) | 75,065 | |
| *PTU pagada en el ejercicio ? | (-) | 0 | CAPTURAR |
| Utilidad fiscal del ejercicio | (=) | 75,065 | |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | (-) | | CAPTURAR |
| *Resultado fiscal | (=) | 75,065 | |
| *Impuesto causado del ejercicio | (=) | 22,519 | |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado | (-) | | CAPTURAR |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio | (=) | 22,519 | |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | 0 | CAPTURAR |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero ? | (-) | 0 | CAPTURAR |
| *Pagos provisionales efectuados ? | (-) | 18,333 | VER DETALLE |
| *ISR retenido al contribuyente ? | (-) | 0 | VER DETALLE |
| ISR a cargo del ejercicio | (=) | 4,186 | |

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

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

| | | |
|--------------------------------|--------------|---|
| Impuesto a cargo | 4,186 | |
| Subsidio para el empleo | | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Compensaciones | | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *Estímulos al impuesto a cargo | | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de aplicaciones | 0 | |
| Cantidad a cargo | 4,186 | |
| Cantidad a pagar | 4,186 | |

Subsidio para el empleo

✕

| | | |
|---|-----|--|
| Subsidio disponible para su aplicación | (=) | <input style="width: 95%;" type="text" value="0"/> |
| Subsidio que se aplica en la declaración anual | (-) | <input style="width: 95%;" type="text"/> |
| Subsidio pendiente de aplicar | (=) | <input style="width: 95%;" type="text" value="0"/> |

| | | | |
|--|---|----------------------|-----------------|
| Tipo | Periodicidad | Período | Ejercicio |
| Saldo a favor | 8-Del Ejercicio | Del Ejercicio | 2020 |
| Fecha de causación (dd-mm-aaaa) | Número de operación | Concepto | Saldo a aplicar |
| | | ISR personas morales | 4,186 |
| <input type="button" value="CONTINUAR"/> | <input type="button" value="ELIMINAR"/> | | |

| | | | |
|--|------------|--|--------------|
| Tipo de declaración | Normal | Número de operación | 210260023886 |
| Monto del saldo a favor original | 50,920 | Remanente histórico antes de la aplicación | 32,849 |
| Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa) | 31/03/2021 | Remanente actualizado antes de la aplicación | 32,849 |



ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Impuesto a cargo

4,186

Subsidio para el empleo

CAPTURAR

Compensaciones

4,186

CAPTURAR

*Estímulos al impuesto a cargo

CAPTURAR

Total de aplicaciones

4,186

Cantidad a cargo

0

Cantidad a pagar

0

TEMA 12.

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) y Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

INSTRUCCIONES



| | | |
|--|-----|--------|
| Saldo inicial de la CUCA | | 75,398 |
| Aportaciones de capital | (+) | 0 |
| Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas | (+) | 0 |
| Reducciones de capital | (-) | 0 |
| Resultado | (=) | 75,398 |
| Factor de actualización | (X) | 1.0782 |
| Saldo de la CUCA al 31 de diciembre | (=) | 81,294 |

CERRAR

Utilidad Fiscal Neta (UFIN)

| | | |
|---|------------|---------------|
| Resultado fiscal del ejercicio | | 75,065 |
| ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR | (-) | 22,518 |
| Importe de las partidas no deducibles | (-) | 3,717 |
| Monto a restar de la utilidad fiscal neta | (-) | 0 |
| Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio | (-) | 0 |
| UFIN | (=) | 48,830 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado | (-) | 0 |
| UFIN del ejercicio | (=) | 48,830 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio | (-) | |

Determinación de la CUFIN

| | | |
|--|-----|---------|
| Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado | | 327,295 |
| Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN) | (+) | 48,830 |
| Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales | (+) | 0 |
| Ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes (REFIPRES). | (+) | 0 |
| Dividendos o utilidades pagados con las utilidades distribuidas (UFIN) | (-) | 0 |
| Utilidades distribuidas por reducción de capital | (-) | 0 |
| Cuenta de Utilidad Fiscal Neta | (=) | 376,125 |
| Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio | (-) | |
| Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio | (=) | 376,125 |

ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

✓ Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio 

0.0648

VER DETALLE

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

No

*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

81,294

CAPTURAR

*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

376,125

CAPTURAR

*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?

No

Opción A

Opción B



¿ Se entenderán como Actividades Vulnerables a las operaciones de tesorería centralizada y/o préstamos otorgados entre compañías del mismo Grupo Empresarial?

El inciso a) de la fracción I del artículo 27 Bis de las Reglas de Carácter General a que se refiere la Ley, establece que las operaciones de préstamo, crédito o mutuo celebrados entre empresas que forman parte de un mismo Grupo Empresarial, son Actividades Vulnerables pero están exentas de presentar los Avisos a que se refiere la fracción IV del artículo 17 de la misma Ley, ya que únicamente tendrán que presentar un Informe mensual en el que señalen que las operaciones realizadas están exentas de presentar Avisos conforme al 27 Bis de las Reglas.

Por lo anterior, el otorgamiento de créditos, préstamos o mutuos, entre empresas del mismo Grupo Empresarial se entenderán como Actividades Vulnerables, sujetas a cumplir con todas las obligaciones establecidas en la Ley, salvo a presentar Avisos siempre y cuando el importe total de la operación haya sido ministrado por conducto de Instituciones del Sistema Financiero y las empresas integren un Grupo Empresarial en términos de la fracción X del artículo 3 de las Reglas.

(ACTUALIZADO: 18/01/2021)

DIPLOMADO NIF'S Digitales

CURSO Formatos de la Ley Antilavado

Buscar ...

ENTRADAS RECIENTES

- Nuevo criterio del portal anti lavado
Catálogo de trámites del SAT
Esquema simplificado para la incorporación voluntaria al régimen obligatorio del IMSS
Donatarias autorizadas
Mini sitio para aplicar el estímulo en la frontera sur

Art. 197. Los asesores fiscales se encuentran obligados a revelar los esquemas reportables:

1. Generalizados



Comercialización
masiva



Se entiende por esquemas reportables generalizados, aquéllos que buscan comercializarse de *manera masiva a todo tipo de contribuyentes* o a un grupo específico de ellos, y aunque requieran mínima o nula adaptación para adecuarse a las circunstancias específicas del contribuyente, la forma de obtener el beneficio fiscal sea la misma. (Art. 200)

1. Personalizados



Circunstancias
especiales



Se entiende por esquemas reportables personalizados, aquéllos que se diseñan, comercializan, organizan, implementan o administran para adaptarse a las circunstancias particulares de un *contribuyente específico*. (Art. 200)

Se considera esquema, cualquier:

- plan,
- proyecto,
- propuesta,
- asesoría,
- instrucción o
- recomendación

externada de forma expresa o tácita con el objeto de materializar una serie de actos jurídicos. (Art. 200)

No se considera un esquema,

- 1) La realización de un trámite ante la autoridad o
- 2) La defensa del contribuyente en controversias fiscales. (Art. 200)

- Cabe precisar que los plazos para cumplir con las obligaciones de reportar los esquemas, se computarán a partir del 1 de enero de 2021, con el fin de que los obligados tengan un periodo de tiempo razonable para identificar, recopilar y analizar la información necesaria para tales efectos.
- Ahora bien, mediante Acuerdo de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) del 2 de febrero de 2021, se establece el umbral conforme al cual los esquemas reportables personalizado **no deberán de revelarse**, cuando el monto agregado del beneficio fiscal obtenido o que se espera obtener en México, no exceda de 100 millones de pesos.



- Derivado del párrafo que antecede, mediante modificación al anexo 3 de la primera Resolución de Modificaciones a la Resolución de Miscelánea Fiscal para 2021, del 10 de mayo de 2021, se da a conocer el criterio (2/CFF/NV) por parte de la Autoridad Fiscal, donde señala que **se considera una práctica fiscal indebida** hacer aparentar deliberadamente que un esquema reportable generalizado tiene el carácter de un esquema reportable personalizado, con el propósito de evitar presentar la declaración informativa para revelar el esquema reportable generalizado, lo que a su juicio constituye un mecanismo para evitar la aplicación del artículo 199 del CFF.



TEMA 13.

Pérdidas de Ejercicios Anteriores



Declaración Anual de Personas Morales

RFC: ROJ070810MQ7 | ROJOKOKOA SA DE CV

Versión 1.10.13 - 23/02/2022

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

Configuración de la declaración

Ejercicio

2020 ▾

Periodo

Del Ejercicio ▾

Tipo de declaración

Complementaria ▾

Tipo de complementaria

Modificación de obligación ▾

Obligaciones a declarar



ISR personas morales

SIGUIENTE

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES



Límite de pérdidas a aplicar

0


Monto remanente por aplicar

0

AGREGAR

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|---|
| 2015 | 34,038 | | | |   |

CERRAR

*PTU pagada en el ejercicio 

(+)

0

CAPTURAR

Pérdida fiscal del ejercicio

(=)

577,817

*¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar?

Sí

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio

(-)

CAPTURAR

*Resultado fiscal

(=)

0

*Impuesto causado del ejercicio

(=)

0

*¿Tienes estímulos por aplicar?

Selecciona

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

0

Monto remanente por aplicar

0

*Año en que se generó la pérdida

2015

Pérdidas pendientes de aplicar

34,038

Pérdida fiscal actualizada

34,038






Por aplicar en este ejercicio

Remanente

34,038

GUARDAR

CANCELAR

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|---|
| 2015 | 34,038 | | | |   |
| 2016 | 109,929 | 109,929 | 0 | 109,929 |  |
| 2017 | 598,796 | 598,796 | | 598,796 |  |
| 2018 | 83,249 | 83,249 | | 83,249 |  |
| Total | 826,012 | 791,974 | 0 | 791,974 | |

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

0

Monto remanente por aplicar

0

AGREGAR

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------|
| 2015 | 34,038 | 34,038 | | 34,038 | |
| 2016 | 109,929 | 109,929 | 0 | 109,929 | |
| 2017 | 598,796 | 598,796 | | 598,796 | |
| 2018 | 83,249 | 83,249 | | 83,249 | |
| Total | 826,012 | 826,012 | 0 | 826,012 | |

CERRAR

aplicar?

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio

(-) 0

CAPTURAR

*Resultado fiscal

(=) 0

*Impuesto causado del ejercicio

(=) 0

*¿Tienes estímulos por aplicar?

Selecciona

HP Support Assistant
Buscar ayuda y mantener su PC

Aumento de la pérdida fiscal en declaraciones complementarias.

De conformidad con el artículo 57, tercer párrafo de la Ley del ISR, cuando el contribuyente no disminuya en un ejercicio la pérdida fiscal del ejercicio anterior, pudiendo haberlo hecho conforme al mencionado artículo, perderá el derecho a hacerlo en los ejercicios posteriores y hasta por la cantidad en la que pudo haberlo efectuado.

El segundo párrafo del mencionado artículo refiere que sólo podrá disminuirse la pérdida fiscal ocurrida en un ejercicio, contra la utilidad fiscal de los diez ejercicios siguientes hasta agotarla.

Por lo tanto, si a través de declaración normal, declaración de corrección por dictamen y declaración de corrección, en los casos en los que la autoridad fiscal haya ejercido sus facultades de comprobación, el contribuyente incrementa la utilidad fiscal declarada o convierte la pérdida fiscal declarada en utilidad fiscal, se considera que no se pierde el derecho a disminuir una cantidad igual a la utilidad fiscal incrementada, o a disminuir adicionalmente, una cantidad igual a la pérdida convertida en utilidad fiscal, ya que la

Lunes 11 de enero de 2021

DIARIO OFICIAL

amortización correspondiente no pudo haberse hecho de conformidad con lo dispuesto en el mismo artículo 57 de la Ley del ISR.

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

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

| | | | |
|---|-----|----------------|-------------|
| *Total de ingresos acumulables | | 1,637,300 | |
| *Total de deducciones autorizadas | (-) | 711,325 | |
| Utilidad Fiscal antes de PTU | (=) | 925,975 | |
| *PTU pagada en el ejercicio ? | (-) | 0 | CAPTURAR |
| Utilidad fiscal del ejercicio | (=) | 925,975 | |
| *¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar? | | Sí | |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio | (-) | 0 | CAPTURAR |
| *Resultado fiscal | (=) | 925,975 | |
| *Impuesto causado del ejercicio | (=) | 277,792 | |
| *¿Tienes estímulos por aplicar? | | Selecciona | |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio | (=) | 277,792 | |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | | CAPTURAR |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero ? | (-) | 0 | CAPTURAR |
| *Pagos provisionales efectuados ? | (-) | 0 | VER DETALLE |
| *ISR retenido al contribuyente ? | (-) | 0 | VER DETALLE |
| ISR a cargo del ejercicio | (=) | 277,792 | |

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar


925,975

Monto remanente por aplicar

925,975


| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|---|
| 2015 | 34,038 | | | |   |
| 2016 | 109,929 | | | |   |
| 2017 | 598,796 | | | |   |
| 2018 | 83,249 | | | |   |
| 2020 | 208,181 | | | |   |
| Total | 1,034,193 | 0 | 0 | 0 | |

CERRAR

*Pagos provisionales efectuados 

(-) 0

VER DETALLE

*ISR retenido al contribuyente 

(-) 0

VER DETALLE

ISR a cargo del ejercicio

(=) 277,792

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

Monto remanente por aplicar

*Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida fiscal actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Remanente

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| 2015 | 34,038 | | | | |
| 2016 | 109,929 | | | | |
| 2017 | 598,796 | | | | |
| 2018 | 83,249 | | | | |
| 2020 | 208,181 | | | | |

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores










INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar


925,975

Monto remanente por aplicar

891,937


| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|---|
| 2015 | 34,038 | 34,038 | 34,038 | 0 |  |
| 2016 | 109,929 | | | |   |
| 2017 | 598,796 | | | |   |
| 2018 | 83,249 | | | |   |
| 2020 | 208,181 | | | |   |
| Total | 1,034,193 | 34,038 | 34,038 | 0 | |

CERRAR

*Pagos provisionales efectuados 

(-)

VER DETALLE

*ISR retenido al contribuyente 

(-)

VER DETALLE

ISR a cargo del ejercicio

(=)

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

Monto remanente por aplicar

*Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida fiscal actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Remanente

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| 2015 | 34,038 | 34,038 | 34,038 | 0 | |
| 2016 | 109,929 | | | | |
| 2017 | 598,796 | | | | |
| 2018 | 83,249 | | | | |
| 2020 | 208,181 | | | | |

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

Monto remanente por aplicar

*Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida fiscal actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Remanente

GUARDAR CANCELAR

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| 2015 | 34,038 | 34,038 | 34,038 | 0 | |
| 2016 | 109,929 | 109,929 | 109,929 | 0 | |
| 2017 | 598,796 | | | | |
| 2018 | 83,249 | | | | |
| 2020 | 208,181 | | | | |

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar
Monto remanente por aplicar

*Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida fiscal actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Remanente

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| 2015 | 34,038 | 34,038 | 34,038 | 0 | |
| 2016 | 109,929 | 109,929 | 109,929 | 0 | |
| 2017 | 598,796 | 598,796 | 598,769 | 0 | |
| 2018 | 83,249 | | | | |
| 2020 | 208,181 | | | | |

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

Monto remanente por aplicar

*Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida fiscal actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Remanente

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| 2015 | 34,038 | 34,038 | 34,038 | 0 | |
| 2016 | 109,929 | 109,929 | 109,929 | 0 | |
| 2017 | 598,796 | 598,796 | 598,769 | 0 | |
| 2018 | 83,249 | 83,249 | 83,249 | 0 | |
| 2020 | 208,181 | | | | |

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

925,975

Monto remanente por aplicar

0

| Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------|----------|
| 2015 | 34,038 | 34,038 | 34,038 | 0 | |
| 2016 | 109,929 | 109,929 | 109,929 | 0 | |
| 2017 | 598,796 | 598,796 | 598,769 | 0 | |
| 2018 | 83,249 | 83,249 | 83,249 | 0 | |
| 2020 | 208,181 | 208,181 | 99,990 | 108,191 | |
| Total | 1,034,193 | 1,034,193 | 925,975 | 108,191 | |

CERRAR

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

*Pagos provisionales efectuados

(-)

0

VER DETALLE

*ISR retenido al contribuyente

(-)

0

VER DETALLE

ISR a cargo del ejercicio

(=)

0

| Ingresos | Deducciones autorizadas | Determinación | Pago | Datos adicionales |
|---|-------------------------|---------------|-----------|-------------------|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i> | | | | |
| *Total de ingresos acumulables | | | 1,637,300 | |
| *Total de deducciones autorizadas | (-) | | 711,325 | |
| Utilidad Fiscal antes de PTU | (=) | | 925,975 | |
| *PTU pagada en el ejercicio ? | (-) | | 0 | CAPTURAR |
| Utilidad fiscal del ejercicio | (=) | | 925,975 | |
| *¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar? | | Sí | | |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio | (-) | | 925,975 | CAPTURAR |
| *Resultado fiscal | (=) | | 0 | |
| *Impuesto causado del ejercicio | (=) | | 0 | |
| *¿Tienes estímulos por aplicar? | | No | | |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado | (-) | | 0 | |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio | (=) | | 0 | |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | | | CAPTURAR |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero ? | (-) | | 0 | CAPTURAR |
| *Pagos provisionales efectuados ? | (-) | | 0 | VER DETALLE |
| *ISR retenido al contribuyente ? | (-) | | 0 | VER DETALLE |
| ISR a cargo del ejercicio | (=) | | 0 | |

TEMA 14.

Peculiaridades RESICO

RESICO Art. 207 LISR Ingresos Acumulables



- Los ingresos se consideran efectivamente percibidos cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquéllos correspondan a anticipos, a depósitos o a cualquier otro concepto, **sin importar el nombre con el que se les designe**. Igualmente se considera percibido el ingreso cuando el contribuyente reciba títulos de crédito emitidos por una persona distinta de quien efectúa el pago; tratándose de cheques, se considerará percibido el ingreso en la fecha de cobro del mismo o cuando los contribuyentes transmitan los cheques a un tercero, excepto cuando dicha transmisión sea en procuración. **También se entenderá que el ingreso es efectivamente percibido, cuando el interés del acreedor quede satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones.**

- En el caso de condonaciones, quitas o remisiones de deudas otorgadas por personas distintas a instituciones del sistema financiero, se acumulará el monto total en dichas condonaciones, quitas o remisiones.
- Tratándose de los ingresos derivados de las condonaciones, quitas, remisiones o de deudas que hayan sido otorgadas por personas distintas a instituciones del sistema financiero o de deudas perdonadas conforme al convenio suscrito con los acreedores reconocidos sujetos a un procedimiento de concurso mercantil, se considerarán efectivamente percibidos en la fecha en que se convenga la condonación, la quita o la remisión o en la que se consuma la prescripción.
- En el caso de enajenación de bienes que se exporten se deberá acumular el ingreso cuando efectivamente se perciba. Si el ingreso no se percibe dentro de los doce meses siguientes a aquél en el que se realice la exportación, se deberá acumular el ingreso transcurrido dicho plazo.

Suma de facturas vigentes emitidas tipo ingreso, con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE).

Información con corte al: 02/02/2023

| Periodo | Número de facturas | | Subtotal | Descuento | Subtotal - Descuento | Impuestos retenidos | | | Impuestos trasladados | | |
|------------|--------------------|----------|-----------|-----------|----------------------|---------------------|-----|------|-----------------------|---------|----------|
| | Canceladas | Vigentes | | | | ISR | IVA | IEPS | IVA 8% | IVA 16% | IEPS |
| Enero | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Febrero | 0 | 2 | \$33,500 | | \$33,500 | | | | | | \$5,360 |
| Marzo | 0 | 4 | \$59,800 | | \$59,800 | | | | | | \$9,568 |
| Abril | 0 | 1 | \$14,000 | | \$14,000 | | | | | | \$2,240 |
| Mayo | 0 | 1 | \$14,700 | | \$14,700 | | | | | | \$2,352 |
| Junio | 0 | 4 | \$76,881 | | \$76,881 | | | | | | \$12,301 |
| Julio | 1 | 2 | \$6,900 | | \$6,900 | | | | | | \$1,104 |
| Agosto | 1 | 4 | \$60,000 | | \$60,000 | | | | | | \$9,600 |
| Septiembre | 0 | 3 | \$51,310 | | \$51,310 | | | | | | \$8,210 |
| Octubre | 1 | 3 | \$27,050 | | \$27,050 | | | | | | \$4,328 |
| Noviembre | 0 | 9 | \$100,744 | | \$100,744 | | | | | | \$16,119 |
| Diciembre | 1 | 1 | \$14,750 | | \$14,750 | | | | | | \$2,360 |

Suma de facturas vigentes emitidas tipo egreso, con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE).

Información con corte al: 02/02/2023

| Periodo | Número de facturas | | Subtotal | Descuento | Subtotal - Descuento | Impuestos retenidos | | | Impuestos trasladados | | |
|------------|--------------------|----------|----------|-----------|----------------------|---------------------|-----|------|-----------------------|---------|-------|
| | Canceladas | Vigentes | | | | ISR | IVA | IEPS | IVA 8% | IVA 16% | IEPS |
| Enero | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Febrero | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Marzo | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Abril | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Mayo | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Junio | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Julio | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Agosto | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Septiembre | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Octubre | 0 | 1 | \$746 | | \$746 | | | | | | \$119 |
| Noviembre | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Diciembre | 0 | 0 | | | | | | | | | |

Ejercicio

2022

Consultar facturas:

Emitidas Recibidas

Tipo de comprobante:

Ingreso Egreso

Consultar

Suma de facturas vigentes recibidas tipo ingreso, con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE), forma de pago "Bancarizado", y uso del CFDI "Gastos y adquisición".

Información con corte al: 02/02/2023

| Periodo | Número de facturas | | Subtotal | Descuento | Subtotal - Descuento | Impuestos retenidos | | | Impuestos trasladados | | |
|------------|--------------------|----------|-------------|-----------|----------------------|---------------------|---------|------|-----------------------|-----------|------|
| | Canceladas | Vigentes | | | | ISR | IVA | IEPS | IVA 8% | IVA 16% | IEPS |
| Enero | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Febrero | 1 | 2 | \$29,855 | | \$29,855 | | | | | \$4,777 | |
| Marzo | 1 | 3 | \$49,362 | | \$49,362 | | | | | \$7,898 | |
| Abril | 0 | 1 | \$5,172 | | \$5,172 | | | | | \$828 | |
| Mayo | 0 | 11 | \$1,298,341 | | \$1,298,341 | | | | | \$207,735 | |
| Junio | 0 | 3 | \$20,197 | | \$20,197 | | | | | \$3,231 | |
| Julio | 0 | 13 | \$153,683 | | \$153,683 | \$151 | \$1,288 | | | \$24,589 | |
| Agosto | 2 | 4 | \$36,614 | | \$36,614 | | | | | \$5,858 | |
| Septiembre | 0 | 7 | \$59,633 | | \$59,633 | | | | | \$9,541 | |
| Octubre | 6 | 25 | \$196,064 | | \$196,064 | \$7 | \$64 | | | \$31,370 | |
| Noviembre | 4 | 20 | \$144,897 | | \$144,897 | \$7 | \$64 | | | \$23,184 | |
| Diciembre | 0 | 11 | \$172,335 | | \$172,335 | | | | | \$27,574 | |

Suma de facturas vigentes recibidas tipo egreso, con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE).

Información con corte al: 02/02/2023

| Periodo | Número de facturas | | Subtotal | Descuento | Subtotal - Descuento | Impuestos retenidos | | | Impuestos trasladados | | |
|------------|--------------------|----------|----------|-----------|----------------------|---------------------|-----|------|-----------------------|---------|------|
| | Canceladas | Vigentes | | | | ISR | IVA | IEPS | IVA 8% | IVA 16% | IEPS |
| Enero | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Febrero | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Marzo | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Abril | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Mayo | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Junio | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Julio | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Agosto | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Septiembre | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Octubre | 0 | 0 | | | | | | | | | |
| Noviembre | 0 | 1 | \$5,000 | | \$5,000 | | | | | \$800 | |
| Diciembre | 0 | 0 | | | | | | | | | |

Ingresos

Manifiesto bajo protesta de decir verdad que no tengo ingresos nominales por consignar

INSTRUCCIONES

ACEPTO NO ACEPTO

Detalle

*Ingresos

*Importe por detallar

*Importe detallado

AGREGAR

| Tipo de ingreso | Importe | Eliminar |
|-----------------|---------|----------|
| Sin Ingresos | 0 | |

CERRAR



Detalle

Ingresos de pagos provisionales

*Ingresos

2,607,234

*Importe por detallar

2,607,234

*Importe detallado



*Tipo de ingreso

Ventas nacionales



*Importe

2,607,234

GUARDAR

CANCELAR

Tipo de ingreso

Importe

Eliminar

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



CERRAR

ISR simplificado de confianza. Personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos exentos o no acumulables ?

0

CAPTURAR

*Total de ingresos ?

2,607,234

DETALLAR

*¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? ?

No

Total de ingresos acumulables

(=)

2,607,234

| Mes | Importe de honorarios pagados a personas físicas o RESICO | ISR retenciones por pago de honorarios o RESICO | Declaración Vigente | | |
|--------------|---|---|---------------------|--------------------------------|---|
| | | | Estatus | N° de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero | | | No presentada | | |
| Febrero | | | No presentada | | |
| Marzo | | | No presentada | | |
| Abril | | | No presentada | | |
| Mayo | | | No presentada | | |
| Junio | | | No presentada | | |
| Julio | 12,080 | 151 | Presentada Pagada | 492090734 | 18/08/2022 |
| Agosto | | | No presentada | | |
| Septiembre | | | No presentada | | |
| Octubre | | | No presentada | | |
| Noviembre | | | No presentada | | |
| Diciembre | | | No presentada | | |
| Total | 12,080 | 151 | | | |

Total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO, solo periodos pagados.

12,080

Total de ISR retenciones por pago de honorarios o RESICO, solo periodos pagados.

151

RESICO Art. 208 LISR DEDUCCIONES AUTORIZADAS

- I. Las devoluciones que se reciban o los descuentos o bonificaciones que se hagan, siempre que se hubiese acumulado el ingreso correspondiente.
- II. Las adquisiciones de mercancías, así como de materias primas.
- III. Los gastos netos de descuentos, bonificaciones o devoluciones.
- IV. Las inversiones.
- V. Los intereses pagados derivados de la actividad, sin ajuste alguno, así como los que se generen por capitales tomados en préstamo siempre y cuando dichos capitales hayan sido invertidos en los fines de las actividades de la persona moral y se obtenga el comprobante fiscal correspondiente.
- VI. Las cuotas a cargo de los patrones pagadas al Instituto Mexicano del Seguro Social.
- VII. Las aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal, complementarias a las que establece la Ley del Seguro Social, y de primas de antigüedad constituidas en los términos de esta Ley. El monto de la deducción a que se refiere esta fracción estará a lo dispuesto en el artículo 25, fracción X de esta Ley.

Inversiones máx. 3 millones
Regla 3.13.17

Los contribuyentes a que se refiere este Capítulo considerarán los gastos e inversiones no deducibles, en los términos del artículo 28 de esta Ley.

10. Los anticipos que se den a los socios en las Sociedades Civiles, ¿serán deducibles en el Régimen Simplificado de Confianza para Personas Morales?

Respuesta: No, los contribuyentes que se encuentren tributando en el Régimen Simplificado de Confianza de Personas Morales, únicamente podrán efectuar las deducciones siguientes:

- I.** Tratándose de construcciones:
 - a)** 20% para inmuebles declarados como monumentos arqueológicos, artísticos, históricos o patrimoniales, conforme a la Ley Federal sobre Monumentos y Zonas Arqueológicas, Artísticas e Históricas, que cuenten con el certificado de restauración expedido por el Instituto Nacional de Antropología e Historia o el Instituto Nacional de Bellas Artes.
 - b)** 13% en los demás casos.
- II.** Tratándose de ferrocarriles:
 - a)** 10% para bombas de suministro de combustible a trenes.
 - b)** 10% para vías férreas.
 - c)** 10% para carros de ferrocarril, locomotoras, armones y autoarmones.
 - d)** 20% para maquinaria niveladora de vías, desclavadoras, esmeriles para vías, gatos de motor para levantar la vía, removedora, insertadora y taladradora de durmientes.
 - e)** 20% para el equipo de comunicación, señalización y telemando.
- III.** 25% para mobiliario y equipo de oficina.
- IV.** 20% para embarcaciones.
- V.** Tratándose de aviones:
 - a)** 25% para los dedicados a la aerofumigación agrícola.
 - b)** 20% para los demás.
- VI.** 25% para automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolques.
- VII.** 50% para computadoras personales de escritorio y portátiles; servidores; impresoras, lectores ópticos, graficadores, lectores de código de barras, digitalizadores, unidades de almacenamiento externo y concentradores de redes de cómputo.
- VIII.** 50% para dados, troqueles, moldes, matrices y herramienta.

Art. 210 LISR Regla diferente de deducción

- **VIII.** Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio, se reúnan los requisitos que para cada deducción en particular establece esta Ley. Tratándose únicamente de los comprobantes fiscales a que se refiere el primer párrafo de la fracción III del artículo 27 de esta Ley, éstos se obtengan a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración de pago provisional y la fecha de expedición de dicho comprobante fiscal deberá corresponder a dicho periodo de pago.



Compras y gastos del periodo

INSTRUCCIONES



| | | |
|--|-----|------------------|
| Compras y gastos facturados del mes ? | | 172,335 |
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas del mes ? | (+) | 0 |
| Compras y gastos no deducibles del mes ? | (-) | 0 |
| Compras y gastos del mes no considerados en el pre llenado | (+) | 0 |
| Compras y gastos del mes | (=) | 172,335 |
| Facturas de egresos recibidas por compras y gastos del mes ? | (-) | 0 |
| Compras y gastos deducibles del mes | (=) | 172,335 |
| Compras y gastos de meses anteriores, solo declaraciones pagadas ? | (+) | 2,367,162 |
| Compras y gastos del periodo | (=) | 2,539,497 |

VER DETALLE

CERRAR



Compras y gastos

INSTRUCCIONES

Concepto

Viáticos y gastos de viaje

Nómina

0

Importe

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

12,080

CAPTURAR

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

0

CAPTURAR

AGREGAR

| Concepto | Importe | Eliminar |
|---|-----------|----------|
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones | 746 | |
| Adquisición de mercancías, productos semiterminados y terminados. | 2,526,671 | |

Compras y gastos

2,539,497

CERRAR

ISR simplificado de confianza. Personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados

0

CAPTURAR

*Compras y gastos

(+)

2,539,497

CAPTURAR

*Deducción de inversiones

(+)

0

CAPTURAR

* Inventario pendiente de deducir de mercancías, materias primas, productos semiterminados o terminados

(+)

0

*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?

No

▼

Total de deducciones autorizadas

(=)

2,539,497

| ✓ Ingresos | ✓ Deducciones autorizadas | ✓ Determinación | Pago | Datos adicionales |
|---|---------------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i> | | | | |
| *Total de ingresos acumulables | | | 2,607,234 | |
| *Total de deducciones autorizadas | (-) | | 2,539,497 | |
| Utilidad Fiscal antes de PTU | (=) | | 67,737 | |
| *PTU pagada en el ejercicio ? | (-) | | 0 | CAPTURAR |
| Utilidad fiscal del ejercicio | (=) | | 67,737 | |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | (-) | | | CAPTURAR |
| *Resultado fiscal | (=) | | 67,737 | |
| *Impuesto causado del ejercicio | (=) | | 20,321 | |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado | (-) | | | CAPTURAR |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio | (=) | | 20,321 | |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | | 0 | CAPTURAR |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero ? | (-) | | 0 | CAPTURAR |
| *Pagos provisionales efectuados ? | (-) | | 88,127 | VER DETALLE |
| *ISR retenido al contribuyente ? | (-) | | 0 | VER DETALLE |
| ISR a favor del ejercicio | (=) | | 67,806 | |

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

0

Monto por aplicar

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

Propia

*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

2022

Impuesto pendiente de acreditar

0

Impuesto pendiente de acreditar actualizado

0


Impuesto a acreditar en este ejercicio

Remanente

0

GUARDAR

CANCELAR

| Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | RFC Escidente | Año en que se pagó el impuesto del ejercicio | Impuesto pendiente de acreditar | Impuesto pendiente de acreditar actualizado | Impuesto a acreditar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|---|---------------|--|---------------------------------|---|--|-----------|---|
| Selecciona | | 2022 | 0 | | | |   |

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

CERRAR

ISR simplificado de confianza. Personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

Datos adicionales **4**

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

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

Sí

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

Sí

PTU generada durante el ejercicio. ?

0 !

VER DETALLE

PTU no cobrada en el ejercicio ?

(+) 0

VER DETALLE

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores. ?

(-) 0

PTU del ejercicio ?

(=) 0

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

0 !

CAPTURAR

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

0 !

CAPTURAR

*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?

Selecciona

ISR simplificado de confianza. Personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables

2,636,397

*Total de deducciones autorizadas

(-)

584,843

Utilidad Fiscal antes de PTU

(=)

2,051,554

*PTU pagada en el ejercicio ?

(-)

2,810

CAPTURAR

Utilidad fiscal del ejercicio

(=)

2,048,744

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

(-)

100

CAPTURAR

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Límite de pérdidas a aplicar

Monto por aplicar

| Origen de la pérdida | RFC Escidente | Año en que se g |
|----------------------|---------------|-----------------|
| Selecciona | | 2018 |
| Selecciona | | 2019 |
| Total | | |

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el

Impuesto acreditable pagado en el ejercicio
*Pagos provisionales efectuados ?
*ISR retenido al contribuyente ?
ISR a cargo del ejercicio

Instrucciones

En este apartado podrás visualizar precargado el **saldo remanente de tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores** y editar la información correspondiente dando clic en el botón **"Capturar"** que se localiza de lado derecho del campo Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio, la pérdida fiscal se actualizará automáticamente, para lo cual debes seleccionar el botón "Capturar" del campo "Pérdida fiscal actualizada" y registrar la información solicitada.

Si tributabas en un **régimen fiscal distinto al "régimen general" o al de "ISR simplificado de confianza. Personas morales"**, podrás agregar tus pérdidas fiscales dando clic en el botón **"Capturar"** y registrar la información solicitada.

Cuando tu pérdida fiscal pendiente de disminuir provenga de una **escisión**, en el campo **Origen de la pérdida** deberás seleccionar la opción "Escisión" y capturar el RFC de la sociedad escidente, en caso de que tengas pérdidas fiscales pendientes de disminuir de tus utilidades fiscales deberás capturar la pérdida fiscal que te corresponda.

En caso de requerir alguna corrección deberás borrar el registro dando clic en el botón **"Eliminar"** y agregar de nuevo el concepto.

Da clic en el botón **"Cerrar"** una vez que hayas editado o capturado todos tus registros.

INSTRUCCIONES

| Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|-------------------------------|-----------|----------|
| | | |
| | | |
| 0 | 0 | |

CERRAR

CERRAR

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

1,247,994

Monto por aplicar

0

AGREGAR

| Origen de la pérdida | RFC Escidente | Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|----------------------|---------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
|----------------------|---------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|

CERRAR

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

Límite de pérdidas a aplicar

1,247,994

Monto por aplicar

0

*Origen de la pérdida

Propia

*Año en que se generó la pérdida

2019

Pérdidas pendientes de aplicar

150,000

Pérdida fiscal actualizada

169,320

CAPTURAR

Por aplicar en este ejercicio

100,000

Remanente

0

GUARDAR

CANCELAR

Regla 3.13.33

- Para los efectos de los artículos 27, apartado C, fracción V del CFF; 113-E y 113-I de la Ley del ISR y las reglas 3.13.4., 3.13.21. y 3.13.27., **la autoridad validará con la información de los ingresos manifestados por el contribuyente en las declaraciones anuales del ejercicio inmediato anterior**, presentadas conforme a lo dispuesto en los artículos 113-F, 150 y 152 del mismo ordenamiento, que cumplen con los ingresos señalados en las disposiciones antes mencionadas para permanecer en el Régimen Simplificado de Confianza.
- Si de la validación se observa que los contribuyentes incumplen con el requisito de los ingresos, la autoridad fiscal actualizará las obligaciones fiscales de los contribuyentes para que tributen desde el inicio del ejercicio o desde el mes en que iniciaron operaciones, conforme a lo dispuesto en el Capítulo II, Sección I, del Título IV de la Ley del ISR.
- No obstante, los contribuyentes podrán presentar el aviso a que se refiere la ficha de trámite 71/CFF “Aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones”, contenida en el Anexo 1-A, para tributar conforme al régimen correspondiente a sus actividades económicas.

Baja del Régimen Simplificado de Confianza por incumplimiento de la presentación de la declaración anual

- 3.13.34.** Para los efectos de los artículos 113-E y 113-I de la Ley del ISR, cuando los contribuyentes incumplan con la presentación de la declaración anual en el plazo establecido para ello, dentro del mes siguiente a la fecha de vencimiento, la autoridad fiscal actualizará las obligaciones fiscales de los contribuyentes para que tributen desde el inicio del ejercicio que corresponda o desde el mes en que iniciaron operaciones en dicho ejercicio, conforme a lo dispuesto en el Capítulo II, Sección I, o Capítulo III del Título IV de la Ley del ISR respectivamente.

CFF 27, LISR 113-E, 113-I

Q Consulta de la declaración

| | | | |
|------------------------|---|----------------------|---|
| *RFC: | <input type="text" value="CCA930208RY6"/> | *Declaración: | <input type="text" value="Del Ejercicio de Impuestos Federales"/> |
| Tipo de Declaración: | <input type="text" value="Normal"/> | | |
| *Ejercicio: | <input type="text" value="2022"/> | Periodo: | <input type="text" value="Del Ejercicio"/> |
| Fecha de Presentación: | <input type="text" value="dd/mm/aaaa"/> | No. de Operación: | <input type="text" value="No. de Operación"/> |
| Línea de Captura: | <input type="text" value="Línea de Captura"/> | | |

* Campos Obligatorios

BUSCAR

LIMPIAR

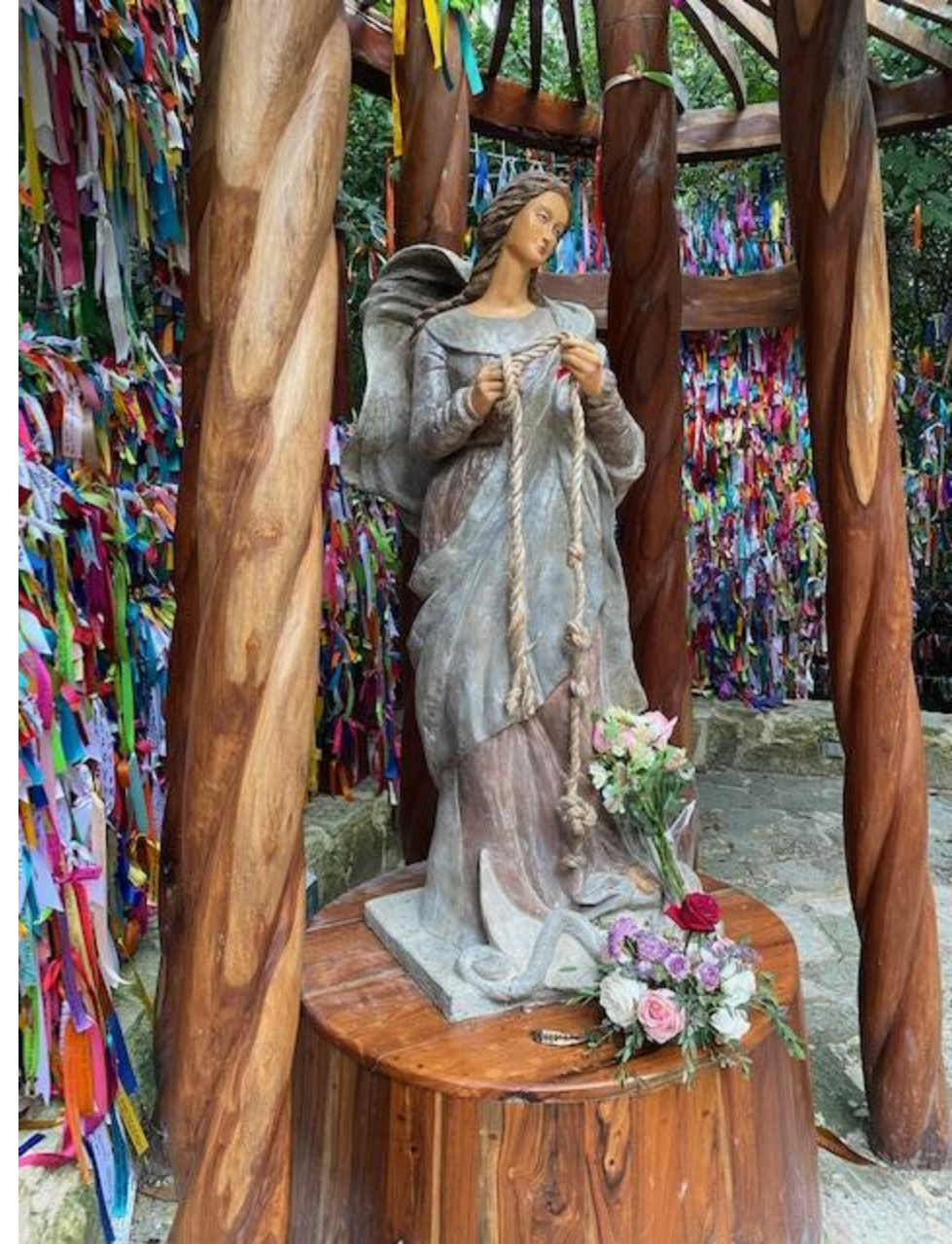
Normal / Del Ejercicio

| | | | |
|-----------------------------|--|--------------------------------|--------------|
| Periodo: | Del Ejercicio | No. de Operación: | 230010191725 |
| Tipo de Declaración: | Normal | Tipo de Complementaria: | |
| Línea de Captura: | | Fecha de Presentación: | 16/03/2023 |
| Descargar: |  | | |

Después de esto, la palabra
del Señor vino a Abram en una visión:

«No temas, Abram.
Yo soy tu escudo,
y muy grande será tu recompensa».

Génesis 15:1 NVI





**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**

COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

www.cofide.mx



TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100
CDMX

SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx