

Taller de Cruce de información Fiscal (CFDI, contabilidad Electrónica, entre otros)

MDF Mariana Hernández
Ordóñez



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

Introducción a los CFDI VERSION 4.0

Obligación de emitir comprobantes Fiscales Digitales por Internet 29 CFF

Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los:

- Actos o actividades que realicen
- Ingresos que se perciban
- Retenciones de Contribuciones que se efectúen

LOS CONTRIBUYENTES DEBERAN EMITIRLOS MEDIANTE DOCUMENTOS DIGITALES A TRAVES DE LA PAGINA DE INTERNET DEL SAT .

Requisitos de los comprobantes Fiscales Digitales por Internet 29-A CFF

EMISOR

- RFC
- Nombre o razón social
- Régimen Fiscal
- Numero de folio y sello digital del SAT
- Lugar y fecha de expedición

Requisitos de los comprobantes Fiscales Digitales por Internet 29-A CFF

RECEPTOR

- RFC
- Nombre o razón social,
- Código postal
- Uso Fiscal

Requisitos de los comprobantes Fiscales Digitales por Internet 29-A CFF

DATOS DE LA ACTIVIDAD O SERVICIO

- Cantidad, unidad de medida y clase de los bienes o mercancías o descripción del servicio
- Nombre o razón social
- Código postal
- Uso Fiscal

Requisitos de los comprobantes Fiscales Digitales por Internet 29-A CFF

Cuando exista discrepancia entre los bienes, mercancías, servicios o uso goce señalados en el comprobante fiscal Digital por internet y la actividad económica registrada por el contribuyente .

Requisitos de los comprobantes Fiscales Digitales por Internet 29-A CFF

DATOS DE LA ACTIVIDAD O SERVICIO

Valor unitario

Importe total consignado en número o letra

- PUE
- PPD
- Forma de pago

Mercancías de importación

- Numero y fecha de documento aduanero
- Importaciones a favor de un tercero, numero y fecha del documentos aduanero y montos pagados al proveedor extranjero

Tipos de Comprobantes Fiscales

Tipos de comprobantes Fiscales Digitales por Internet

Versión CFDI	Versión catálogo
4.0	1.0
c_TipoDeComprobante	Descripción
I	Ingreso
E	Egreso
T	Traslado
N	Nómina
P	Pago

RECIBOS DE INGRESOS

Se emiten por los ingresos que obtienen los contribuyentes, ejemplo: prestación de servicios, arrendamiento, honorarios, donativos recibidos, enajenación de bienes y mercancías, incluyendo la enajenación que se realiza en operaciones de comercio exterior, etc.

RECIBOS DE INGRESOS PUE

RFC emisor: A0200020UN0
Nombre emisor: ADMINISTRACION I
RFC receptor: A02010101B50
Nombre receptor: ANTONIO MARRASANO S.C.
Uso CFDI: Gastos en general

Folio fiscal: A02012E7 7D59 4654 A7EA CCD225CD8BDC
No. de serie del CSD: 00001000000504331606
Código postal, fecha y hora de emisión: 03720 2021-09-09 22:40:44
Efecto de comprobante: Ingreso
Régimen fiscal: General de Ley Personas Morales

Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	No. de pedimento	No. de cuenta predial	
76111501		1	E48	SERVICIO	3982.76	3982.76				
Descripción	SERVICIO DE LIMPIEZA EN OFICINAS ADMINISTRATIVAS				Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
					IVA	Traslado	3982.76	Tasa	16.0000%	637.24

Moneda: Peso Mexicano

Forma de pago: Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)

Método de pago: Pago en una sola exhibición

Subtotal \$ 3,982.76
Impuestos Trasladados IVA 16.0000% \$ 637.24
Total \$ 4,620.00

Sello digital del CFDI:

hombUV+sfZRLXdP0exNekVBSByhCc0jxBUHSASjJ21Ex1rwwLhtGyCO9Fpd7Ve59dXeGCD1FSOUcod1dinGB3RkrGGellAuNjmwudn0f8FpeckAIYBvVpErgLgtn8swNYDQHUK3H+0kV
Nz8um6YLrbR37sbNVvouR1aRzbT0Cohpc3/GptLsV6X481TQsqgAqETn4scognLdQUchjWk7Tovv29zYXGC87wmUDlDz1RtFhKghOf6rTkCjAS5JVchVFPPrMc1lovxQMcd0YkchKjmikvU
PbQc8U+TehtdJmZkGX+TxH6foccd0cA0OCJkJIFxJgQmfbeYkBEMqpw==

Sello digital del SAT:

ZhZE/FS1+b0cFSn9T/QEKqqOnEyV27g/LTGsmi/FLcZOqMj8Ac6BDDWbhO4+Mj8+3P+qfBqNQUQIG4MaACfNmFYbPa9/ITTU7Znw20sf2B15IP0LardTtqE7zqWyH4lFif6UZG6cNaculz/x
9funroL+15bz0r+leuS9Og1LXj+rAZJ7gx7xC8iFbzUDcmd1aXO3seCCgqkJMqEFdAHn8kWhiYBIVUv73mogBtTQ+RszG7Z2wiradpLEody3Ns7bnfrB/3TUOKLknsAnAPv3r0Qj6j4EADP59
Flo9+6JF9OojzsQ4Y4S/oGAaokJni+aEdbkurIMpD+XJoczg==

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:



||1.1|A86212E7-7D59-4654-A7EA-CCD225CD8BDC|2021-09-09T22:43:40|SAT970701NN3|hombUV+sfZRLXdP0exNekVBSByhCc0jxBUHSASjJ21Ex1
rwwLhtGyCO9Fpd7Ve59dXeGCD1FSOUcod1dinGB3RkrGGellAuNjmwudn0f8FpeckAIYBvVpErgLgtn8swNYDQHUK3H+0kVNZ8um6YLrbR37sbNVvou
R1aRzbT0Cohpc3/GptLsV6X481TQsqgAqETn4scognLdQUchjWk7Tovv29zYXGC87wmUDlDz1RtFhKghOf6rTkCjAS5JVchVFPPrMc1lovxQMcd0YkchK

RECIBOS DE INGRESOS PPD



RECIBO DE INGRESOS, S.A. DE C.V.
RFC: R31710001
Regimen Fiscal:
601 General de Ley Personas Morales

FOLIO FISCAL (UUID):
61DE2881-3EA7-4099-8954-0907917DFD6F
NO. SERIE DEL CSD:
00001000000505128337
NO. SERIE DEL CERTIFICADO SAT:
00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
2021-08-17T10:10:09
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
2021-08-17T10:10:06

CLIENTE: FIDUCIARIA, S.A. DE C.V.
RFC: F31710001
USO CFDI: G01 Adquisición de mercancías

Lugar de Expedición: 09500

Forma de Pago: 99 Por definir

Método de Pago: PPD Pago en parcialidades o diferido

Efecto comprobante: I INGRESO

Folio y serie: 4354 A

Clave de Moneda: MXN

C. PRODUCTO SERV.	CANTIDAD	CLAVE UNIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	DESCUENTO
73151904	16500.00	H87	PIEZAS	OFFSET	\$1.25	\$20,625.00	\$0.00

IMPORTE CON LETRA: VEINTITRES MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.

SUBTOTAL: \$20,625.00

No hay CFDI relacionados

TRASLADOS

002 (IVA 0.160000%): \$3,300.00

TOTAL: \$23,925.00

Traslados

Retenciones

Concepto (1):

BASE	IMPUESTO	TIPO FACTOR	TASA O COUTA	IMPORTE
20625.00	002 IVA	Tasa	0.160000	3300.00

No especificados

COMPROBANTE DE EGRESOS

Amparan devoluciones, descuentos y bonificaciones para efectos de deducibilidad y también puede utilizarse para corregir o restar un comprobante de ingresos en cuanto a los montos que documenta, como la aplicación de anticipos. Este comprobante es conocido como nota de crédito

RECIBOS DE EGRESOS

00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
 2021-01-08T15:04:45
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
 2021-01-08T15:04:40

CLIENTE: GENES MEDICINA, S.A. DE CV. **Lugar de Expedición:** 09500

RFC: GMEC21060571

USO CFDI: G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones

Forma de Pago: 03 Transferencia electrónica de fondos

Método de Pago: PUE Pago en una sola exhibición

Efecto comprobante: E EGRESO

Folio y serie: 229

Clave de Moneda: MXN

C. PRODUCTO SERV.	CANTIDAD	CLAVE UNIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	DESCUENTO
84111506	1	ACT		OC-3089 CAJA INDIVIDUAL KITOSCELL GEL PFD 90 G 405250 V5 5250 PZAS C.U. 2.150 REFERENCIA FACTURA A-3815 FOLIO FISCAL:EAD31FC8-2986-4FF 5-8369-7587DEE45DB2	\$11,287.50	\$11,287.50	\$0.00

IMPORTE CON LETRA: TRECE MIL NOVENTA Y TRES PESOS 50/100 M.N.

Relacionados: 03 Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos

UUID Relacionados
EAD31FC8-2986-4FF5-8369-7587DEE45DB2

SUBTOTAL:	\$11,287.50
TRASLADOS	
002 (IVA 0.160000%):	\$1,806.00
TOTAL:	\$13,093.50

COMPROBANTE DE NÓMINA

Es un CFDI al que se incorpora el complemento recibo de pago de nómina, el cual debe emitirse por los pagos realizados por concepto de remuneraciones de sueldos, salarios y asimilados a estos, es una especie de una factura de egresos.

COMPROBANTE DE NÓMINA

1!EMPRESA EMPRESAS SA DE CV
REGIMEN FISCAL:
601 General de Ley Personas Morales
Registro patronal:
107

FOLIO FISCAL (UUID):
NO. SERIE DEL CSD:
00001000000505128337
NO. SERIE DEL CERTIFICADO SAT:
00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
2021-01-08T16:45:53
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
2021-01-08T16:45:41

No. Empleado: 003
Nombre: Francisco
CURP:
RFC: EALF600919H4A
NSS: 10806055967
JSO CFDI: P01 Por defin

Tipo regimen: 02 Sueldos
Departamento: PRODUCCION
Puesto: SUAJADOR
Fecha ingreso: 2012-10-12
Fecha de Pago: 2021-01-08
Periodo: 2020-12-30 a 2021-01-05

Tipo comprobante: N NOMINA
Días pagados: 7.000
Tipo contrato: 01
Lugar de Expedición: 09500
Folio y serie: 1 - 2021

CLAVE	PERCEPCIÓN	IMPORTE
001	Sueldo	\$2,026.86
001	Séptimo día	\$337.81
021	Prima de vacaciones a tiempo	\$84.45
039	Subsidio al Empleo sp	\$0.00

CUENTA: 014180567555830828

CLAVE	OTRO PAGO	IMPORTE
039	Subsidio al Empleo sp	\$0.00
>	Subsidio causado	\$0.00

CLAVE	DEDUCCIÓN	IMPORTE
001	IMSS	\$61.65
002	ISR sp	\$221.05

Total percepciones: \$2,449.12
Total otros pagos: \$0.00
Total deducciones: \$282.70
Total a pagar: \$2,166.42

COMPROBANTE DE NÓMINA

ALTON CHIRIKALENKO S.C.		Fecha: 16/Ago/2021
RFC: ACM010101010	Reg Fiscal: 601 General de Ley Personas Morales	Hora: 10:48:44
Lugar de expedición: 53580 Estado de Mexico		

656 - Torres Garcia Rocio	Ejercicio: 2021
RFC: TOGR 23	Periodo: 15 04 Quincenal 01/Ago/2021 -15/Ago/2021
CURP: TOGRC04	Días de Pago: 1.000
Jornada: 01 Diurna	Fecha Pago: 13/Ago/2021
	Puesto: ProfesorXaX
	Depto: Primaria

Percepciones				Deducciones			
Agrup SAT	No.	Concepto	Total	Agrup SAT	No.	Concepto	Total
P 046	132	Ingresos Asimilados a	4,500.00	002	045	ISR mes	354.41
OP 999	099	Ajuste al neto	0.01				

Total Percepc. más Otros Pagos \$	4,500.01	Subtotal \$	4,500.01
		Descuentos \$	0.00
		Retenciones \$	354.41
		Total \$	4,145.60
		Neto del recibo \$	4,145.60

Importe con letra
cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 60/100 M.N.

Se puso a mi disposición el archivo XML correspondiente y recibí de la empresa arriba mencionada la cantidad neta a que este documento se refiere estando conforme con las percepciones y deducciones que en él aparecen especificados.



Forma de pago:
99 Por definir

Firma del empleado

Este documento es una representación impresa de un CFDI

PUE - Pago en una sola exhibición

Emisor de datos: CONTRAC@Nóminas

COMPROBANTE DE NÓMINA DIFERENCIAS ANUAL

DATOS DE COMPROBANTES DE PAGO DE NÓMINA

	Importe	Núm. de trabajadores			
TOTAL DE NÓMINA	4,230,820	40			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
SUELDOS Y SALARIOS	4,230,820	482,846	243,966	238,880	40
ASIMILADOS A SALARIOS	0	0	224,863	(224,863)	0

CFDI ASIMILABLE A SALARIOS

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<cfdi:Comprobante Total="16294.80" Descuento="3705.28" SubTotal="20000.08" LugarExpedicion="53580" Folio="6" Serie="2021" MetodoPago="PUE"
TipoDeComprobante="N" Moneda="MXN"
Certificado="MIIGIDCCBAigAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDAwMDAwODY0MjUwDQYJKoZIhvcNAQELBQAwwGyMTgwNgYDVQQDDC9BLkMuIGRlbnCBTZXJ2aWNj
NoCertificado="00001000000410086425" FormaPago="99"
Sello="Cv+Ypp8vxbFS/6/cn2eLPV6obWw8X0GFc5f6taAK/LCA9hEK8zdx134q8M1RkFEY0+H0bnpNu3HYAnV2tS5bKxGjkR1cmYbytJYhCXe8yQvt9rG+PEkodFzX
Fecha="2021-03-26T19:10:52" Version="3.3" xmlns:nomina12="http://www.sat.gob.mx/nomina12" xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/3"
xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/3 http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/3/cfdv33.xsd http://www.sat.gob.mx/nomina12
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/nomina/nomina12.xsd" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <cfdi:Emisor Nombre="S.C." Rfc=" " RegimenFiscal="601"/>
  <cfdi:Receptor Nombre="Beatriz" Rfc=" " A="UsoCFDI="P01"/>
  - <cfdi:Conceptos>
    <cfdi:Concepto Descuento="3705.28" Importe="20000.08" ValorUnitario="20000.08" Descripcion="Pago de nómina" ClaveUnidad="ACT" Cantidad="1"
      ClaveProdServ="84111505"/>
  </cfdi:Conceptos>
  - <cfdi:Complemento>
    - <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalOtrosPagos="0.01" TotalDeducciones="3705.28" TotalPercepciones="20000.07" NumDiasPagados="15.000"
      FechaFinalPago="2021-03-31" FechaInicialPago="2021-03-16" FechaPago="2021-03-26" TipoNomina="O">
      <nomina12:Receptor ClaveEntFed="MEX" PeriodicidadPago="04" Puesto="Director" Departamento="Primaria" NumEmpleado="001" TipoRegimen="09"
        TipoJornada="01" Sindicalizado="No" TipoContrato="99" Curp="MAGB571213MMCYN10"/>
      - <nomina12:Percepciones TotalExento="0.00" TotalGravado="20000.07" TotalSueldos="20000.07">
        <nomina12:Percepcion ImporteExento="0.00" ImporteGravado="20000.07" Concepto="Sueldo" Clave="001" TipoPercepcion="001"/>
      </nomina12:Percepciones>
      - <nomina12:Deducciones TotalImpuestosRetenidos="3705.28">
        <nomina12:Deducccion Importe="3705.28" Concepto="ISR mes" Clave="045" TipoDeducccion="002"/>
      </nomina12:Deducciones>
      - <nomina12:OtrosPagos>
        <nomina12:OtroPago Importe="0.01" Concepto="Ajuste al neto" Clave="099" TipoOtroPago="999"/>
      </nomina12:OtrosPagos>
    </nomina12:Nomina>
  </cfdi:Complemento>
</cfdi:Comprobante>
```

CFDI ASIMILABLE A SALARIOS

```

<crd:Comprobante Total= 10294.00 Descuento= 3705.28 SubTotal= 20000.08 LugarExpedicion= 55500 Folio= 14 Serie= 2021 MetodoPago= PUE
TipoDeComprobante="N" Moneda="MXN"
Certificado="MIIGIDCCBAigAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDAwMDAwMDAwODY0MjUwDQYJKoZIhvcNAQELBQAwggGyMTgwNgYDVQQDDDC9BLkMuIGRlbCBTZXJ2aWw
VoCertificado="00001000000410086425" FormaPago="99"
Sello="LMTDSUH+GRNqp0d/nyY0TWTTc8AzeTtpRobA96a8ltpnPbtMqpmLomEPfIKoe/XsaBTaLVBsh9rOhbT+uMg14huh4dpcroHVGtiGGTuc1nMd2qvL1c9bl60
Fecha="2021-08-02T11:21:11" Version="3.3" xmlns:nomina12="http://www.sat.gob.mx/nomina12" xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/3"
csi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/3 http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/3/cfdv33.xsd http://www.sat.gob.mx/nomina12
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/nomina/nomina12.xsd" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <cfdi:Emisor Nombre="          S.C." Rfc="          1BF0" RegimenFiscal="601"/>
  <cfdi:Receptor Nombre="          Beatriz" Rfc="          3D1A" UsoCFDI="P01"/>
  - <cfdi:Conceptos>
    <cfdi:Concepto Descuento="3705.28" Importe="20000.08" ValorUnitario="20000.08" Descripcion="Pago de nómina" ClaveUnidad="ACT" Cantidad="1"
      ClaveProdServ="84111505"/>
  </cfdi:Conceptos>
  - <cfdi:Complemento>
    - <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalOtrosPagos="0.01" TotalDeducciones="3705.28" TotalPercepciones="20000.07" NumDiasPagados="1.000"
      FechaFinalPago="2021-07-31" FechaInicialPago="2021-07-16" FechaPago="2021-07-30" TipoNomina="0">
      <nomina12:Receptor ClaveEntFed="MEX" PeriodicidadPago="04" Puesto="Director" Departamento="Primaria" NumEmpleado="001" TipoRegimen="09"
        TipoJornada="01" Sindicalizado="No" TipoContrato="99" Curp="MAGB571213MMCNT10"/>
      - <nomina12:Percepciones TotalExento="0.00" TotalGravado="20000.07" TotalSueldos="20000.07">
        <nomina12:Percepcion ImporteExento="0.00" ImporteGravado="20000.07" Concepto="Ingresos Asimilados a Salario" Clave="132"
          TipoPercepcion="046"/>
      </nomina12:Percepciones>
      - <nomina12:Deducciones TotalImpuestosRetenidos="3705.28">
        <nomina12:Deducccion Importe="3705.28" Concepto="ISR mes" Clave="045" TipoDeducccion="002"/>
      </nomina12:Deducciones>
      - <nomina12:OtrosPagos>
        <nomina12:OtroPago Importe="0.01" Concepto="Ajuste al neto" Clave="099" TipoOtroPago="999"/>
    
```

COMPROBANTE DE PAGOS

Es un CFDI que incorpora un complemento para recepción de pagos, el cual debe emitirse en los casos de operaciones con pago en parcialidades o cuando al momento de expedir el CFDI no reciban el pago de la contraprestación y facilita la conciliación de las facturas contra pagos

RECIBOS DE INGRESOS PPD



REGIMEN FISCAL: 601
Regimen Fiscal:
601 General de Ley Personas Morales

FOLIO FISCAL (UUID):
61DE2881-3EA7-4099-8954-0907917DFD6F
NO. SERIE DEL CSD:
00001000000505128337
NO. SERIE DEL CERTIFICADO SAT:
00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
2021-08-17T10:10:09
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
2021-08-17T10:10:06

CLIENTE: FARMACIA, S.A. DE C.V.
RFC: FARMACIA
USO CFDI: G01 Adquisición de mercancías

Lugar de Expedición: 09500

Efecto comprobante: I INGRESO

Forma de Pago: 99 Por definir

Folio y serie: 4354 A

Método de Pago: PPD Pago en parcialidades o diferido

Clave de Moneda: MXN

C. PRODUCTO SERV.	CANTIDAD	CLAVE UNIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	DESCUENTO
73151904	16500.00	H87	PIEZAS	OFFSET	\$1.25	\$20,625.00	\$0.00

IMPORTE CON LETRA: VEINTITRES MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.

SUBTOTAL: \$20,625.00

No hay CFDI relacionados

TRASLADOS

002 (IVA 0.160000%): \$3,300.00

TOTAL: \$23,925.00

Traslados

Retenciones

Concepto (1):

BASE	IMPUESTO	TIPO FACTOR	TASA O COUTA	IMPORTE
20625.00	002 IVA	Tasa	0.160000	3300.00

No especificados

COMPROBANTE DE TRASLADO

Sirve para amparar el transporte, la legal tenencia y estancia de las mercancías objeto del transporte durante su trayecto en territorio nacional. También puede usarse para documentar operaciones de transporte de mercancías al extranjero

COMPROBANTE DE RETENCIONES E INFORMACIÓN DE PAGOS

Se expiden en las operaciones en las cuales se informa de la realización de retenciones de impuestos, incluyendo el caso de pagos realizados a residentes en el extranjero para efectos fiscales y las retenciones que se les realicen.

Características esenciales para el llenado de los comprobantes (anexo 20 RMF 2022)

Llenado de CFDI

Anexo 20

CAMPOS	EMISOR
VERSION	4.0
SERIE	OPCIONAL , Información del Contribuyente
FOLIO	OPCIONAL ,Información del Contribuyente
FECHA	AAAA-MM-DDTHH-MM-SS
SELLO	
FORMA DE PAGO	CATALOGO DEL SAT
TIPO DE COMPROBANTE	I,E,N,P,T, RETENCIONES.
EXPORTACION	01 – No aplica
METODO DE PAGO	PUE, PPD
LUGAR DE EXPEDICION	CP

CATÁLOGO SAT FORMA DE PAGO

c_FormaPago	Descripción
01	Efectivo
02	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos
04	Tarjeta de crédito
05	Monedero electrónico
06	Dinero electrónico
08	Vales de despensa
12	Dación en pago
13	Pago por subrogación
14	Pago por consignación
15	Condonación
17	Compensación
23	Novación
24	Confusión
25	Remisión de deuda
26	Prescripción o caducidad
27	A satisfacción del acreedor
28	Tarjeta de débito
29	Tarjeta de servicios
30	Aplicación de anticipos
31	Intermediario pagos
99	Por definir

Llenado de CFDI

Anexo 20

CAMPOS	EMISOR
Uso del CFDI **	Catalogo del SAT
Clave de producto y servicio **	Catalogo del SAT
Cantidad	
Clave de unidad**	
Descripción	
Valor Unitario	Catalogo del SAT
Importe	
Objeto del impuesto	02 si Objeto del impuesto
Base	
Impuesto**	Catalogo del SAT

Llenado de CFDI Anexo 20

CAMPOS	EMISOR
Tipo de factor**	Catalogo del SAT
Tasa o cuota**	Catalogo del SAT

Llenado de CFDI

Anexo 20

Régimen Fiscal

601	General de Ley Personas Morales
603	Personas Morales con Fines no Lucrativos
605	Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios
606	Arrendamiento
607	Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes
608	Demás ingresos
610	Residentes en el Extranjero sin Establecimiento Permanente en México
611	Ingresos por Dividendos (socios y accionistas)
612	Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales
614	Ingresos por intereses
615	Régimen de los ingresos por obtención de premios
616	Sin obligaciones fiscales
620	Sociedades Cooperativas de Producción que optan por diferir sus ingresos
621	Incorporación Fiscal
622	Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras
623	Opcional para Grupos de Sociedades
624	Coordinados
625	Régimen de las Actividades Empresariales con ingresos a través de Plataformas Tecnológicas
626	Régimen Simplificado de Confianza

CATÁLOGO SAT USO DE CFDI

c_Usocfdi	Descripción
G01	Adquisición de mercancías.
G02	Devoluciones, descuentos o bonificaciones.
G03	Gastos en general.
I01	Construcciones.
I02	Mobiliario y equipo de oficina por inversiones.
I03	Equipo de transporte.
I04	Equipo de computo y accesorios.
I05	Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental.
I06	Comunicaciones telefónicas.
I07	Comunicaciones satelitales.
I08	Otra maquinaria y equipo.
D01	Honorarios médicos, dentales y gastos hospitalarios.
D02	Gastos médicos por incapacidad o discapacidad.
D03	Gastos funerales.
D04	Donativos.
D05	Intereses reales efectivamente pagados por créditos hipotecarios (casa habitación).
D06	Aportaciones voluntarias al SAR.
D07	Primas por seguros de gastos médicos.
D08	Gastos de transportación escolar obligatoria.
D09	Depósitos en cuentas para el ahorro, primas que tengan como base planes de pensiones.

c_Usocfdi	Descripción
D10	Pagos por servicios educativos (colegiaturas).
S01	Sin efectos fiscales.
CP01	Pagos
CN01	Nómina

CATÁLOGO SAT

c_ObjetoImp	Descripción
01	No objeto de impuesto.
02	Sí objeto de impuesto.
03	Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose.

c_Impuesto	Descripción	Retención	Traslado
001	ISR	Si	No
002	IVA	Si	Si
003	IEPS	Si	Si

c_TipoFactor	Fecha inicio de vigencia
Tasa	01/01/2022
Cuota	01/01/2022
Exento	01/01/2022

Rango o Fijo	c TasaOCuota		Impuesto	Factor	Traslado	Retención
	Valor mínimo	Valor máximo				
Fijo		0.000000	IVA	Tasa	Sí	No
Fijo		0.160000	IVA	Tasa	Sí	No
Rango	0.000000	0.160000	IVA	Tasa	No	Sí
Fijo		0.080000	IVA Crédito aplicado del 50%	Tasa	Sí	No
Fijo		0.265000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.300000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.530000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.500000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		1.600000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.304000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.250000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.090000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.080000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.070000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.060000	IEPS	Tasa	Sí	Sí
Fijo		0.030000	IEPS	Tasa	Sí	No
Fijo		0.000000	IEPS	Tasa	Sí	No
Rango	0.000000	59.144900	IEPS	Cuota	Sí	Sí
Rango	0.000000	0.350000	ISR	Tasa	No	Sí

Llenado de CFDI

Anexo 20

CAMPOS	EMISOR	RECEPTOR
RFC	X	X
NOMBRE	X	X
REGIMEN FISCAL **	X	X

EJEMPLO DE FACTURACIÓN VERSIÓN 4.0

Facturación 4.0



The screenshot shows the top navigation bar of the COFIDE website. On the left, it says 'GOBIERNO DE MÉXICO'. On the right, there are links for 'Trámites' and 'Gobierno', and a search icon. Below this, a dark green header contains 'FACTURA ELECTRÓNICA' on the left and two dropdown menus: 'Consulta CFDI' and 'Generación de CFDI'. Below the header, a breadcrumb trail reads 'Inicio > Factura Electrónica'. To the right, a search box contains 'RFC AU' and a dropdown menu with two options: 'Configuración de datos V 4.0' (highlighted in yellow) and 'Configuración de datos V 3.3'. Below the breadcrumb, the logos for 'HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO' and 'SAT GOBIERNO DE ADMINISTRACIÓN FEDERAL' are displayed.

Servicios de Factura

Seleccione la opción deseada:

- [Consultar Facturas Emitidas](#)
- [Consultar Facturas Recibidas](#)
- [Recuperar Descargas de CFDI](#)
- [Consultar Solicitudes de Cancelación](#)

Facturación 4.0

 GOBIERNO DE MÉXICO Trámites Gobierno 







FACTURA ELECTRÓNICA Consultar Generar 




AR [redacted] 02 [redacted]
Inicio | Cerrar Sesión


Versión 4.2.65

Comprobante


 Régimen fiscal *: General de Ley Personas Morales	 Código Postal *: 03103	 Fecha de emisión *: 2022-05-15	 Tipo de factura *: Ingreso	 Forma de pago *: Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	 Método de pago *: Pago en una sola exhibición
---	--	--	---	---	---


Datos generales


 Moneda*:

 Tipo de Cambio:

Datos del cliente

 Cliente Frecuente*:

 Nombre o Razón Social*:

 Uso de la Factura*:

Facturación 4.0

CSF EMISOR

Datos del domicilio registrado

Código Postal:03103

Tipo de Vialidad: CALLE

Nombre de Vialidad: GABRIEL MANCERA

Número Exterior: 36

Número Interior:

Nombre de la Colonia: DEL VALLE NORTE

Nombre de la Localidad: BENITO JUAREZ

Nombre del Municipio o Demarcación Territorial: BENITO JUAREZ

Nombre de la Entidad Federativa: CIUDAD DE MEXICO

Entre Calle: MORENA

Y Calle: OBRERO MUNDIAL

Correo Electrónico: marianiss17@hotmail.com

Tel. Móvil Lada: 044

Número: 5528654352

Página [1] de [3]

Facturación 4.0

DATOS RECEPTOR CSF

Datos generales


? Moneda*: ? Tipo de Cambio:

Datos del cliente

? Cliente Frecuente*:

? Nombre o Razón Social*: ? Uso de la Factura*:

? Código Postal*:

? Régimen Fiscal*: 

Régimen Simplificado de Confianza
Régimen de Enajenación o Adquisición de Bienes
Régimen de los ingresos por obtención de premios

Producto y Servicio

Facturación 4.0

DATOS DE FACTURA

Producto y Servicio

FACTURA ELECTRÓNICA Consultar Generar

Acepto Sugerencia de Impuestos

IVA cobrado	Retención de IVA	Retención de ISR	IVA complementario
<input checked="" type="checkbox"/> Tasa <input type="checkbox"/> Exento	<input type="checkbox"/> Tasa	<input type="checkbox"/> Tasa	<input type="checkbox"/> Tasa <input type="checkbox"/> Exento
<input type="text" value="11,000.00"/>	<input type="text" value="0.00"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0.00"/>
<input type="text" value="16%"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text" value="1,760.00"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Facturación 4.0

DATOS DE FACTURA

FACTURA ELECTRÓNICA Consultar Generar ⌵ ⚙

Acepto Sugerencia de Impuestos

IVA cobrado

Tasa Exento

Valor*: 16%

Retención de IVA

Tasa

Valor*:

Retención de ISR

Tasa

Valor*:

FACTURA ELECTRÓNICA Consultar Generar ⌵ ⚙

Régimen Simplificado de Confianza

Producto y Servicio

[Agregar](#)

Descripción*	Producto o servicio*	Unidad*	Cantidad*	Valor Unitario*	Importe*	Descuento	Objeto de Impuesto
SERVICIOS CONTABLES	Servicios contables	Unidad de servicio	11,000.000000	1.000000	11,000.00		Sí objeto de impuesto.

Totales

Subtotal*: 11,000.00 Descuento: Impuestos Traslados: 1,760.00 Impuestos Retenidos: Total*: 12,760.00

[Guardar](#) [Vista Previa](#) [Sellar](#) [Mi Factura](#) [Agregar Addenda](#)

Facturación 4.0

CSF RECEPTOR

Datos del domicilio registrado	
Código Postal: 04010	Tipo de Vialidad: CALLE
Nombre de Vialidad: I CARRANZA	Número Exterior: 267
Número Interior:	Nombre de la Colonia: BARRIO
Nombre de la Localidad:	Nombre del Municipio o Demarcación Territorial: COYOACAN
Nombre de la Entidad Federativa: CIUDAD DE MEXICO	Entre Calle: (: PINO
Y Calle: (FRANCISCO	Correo Electrónico:
Tel. Fijo Lada: 55	Número: :

Regímenes:

	Régimen	Fecha Inicio	Fecha Fin
	Régimen General de Ley Personas Morales	05/08/2019	

RFC emisor:		Folio fiscal:	9D42DA97-4251-4539-9A3D-197AADCC17B5
Nombre emisor:		No. de serie del CSD:	00001000000501136384
RFC receptor:		Código postal, fecha y hora de emisión:	03103 2022-05-15 14:10:01
Nombre receptor:	GROUNDS	Efecto de comprobante:	Ingreso
Código postal del receptor:	04010	Régimen fiscal:	General de Ley Personas Morales
Régimen fiscal receptor:	Régimen Simplificado de Confianza	Exportación:	No aplica
Uso CFDI:	Gastos en general		

Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto		
84111500		11000.00	E48	Unidad de servicio	1.00	11,000.00		Si objeto de impuesto:		
Descripción	SERVICIOS CONTABLES				Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
					IVA	Traslado	11,000.00	Tasa	16.00%	1,760.00
Número de pedimento		Número de cuenta prodial								

Moneda:	Peso Mexicano	Subtotal		\$ 11,000.00
Forma de pago:	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Impuestos trasladados IVA 16.00%		\$ 1,760.00
Método de pago:	Pago en una sola exhibición	Total		\$ 12,760.00

Sello digital del CFDI:

EgWUNmXOKIwtaXWMM6WYDoHkCVYRoTqkh96mpa2M9FuCqXvNulPKoGV9ebzf+WSFim1+dkLhu97nOAY11cuL2cYPU5K24hKVwlrBtkOBKIMpezBGtoD0DZxVwoFABgr7SSZn3mhsH1OKYPIQkgKrmv88m2MatmZkbuyNU8TotPIRo6EbPd8PAR2+jjRCepERpKqN0MKpezAPch7U9Bxrp4hFLYhp84g6MbloxbGHE2cyowH4iEgbyUYj07V5ZGLnAOSlinJzXNRJpB5aFc0ToVIDESMAb2IUWJRVJ7FpgCgXGpLxZiWYOSicXjqrnDGHb2M+KeQ==

Sello digital del SAT:

aGL+d3Ennx3wy0XL0Aa7FvzP96MyH+ItqIU4jKqYMrzkSepWQIVLyzarBYeb5EppTJXqYjNBSP6Tpx0plnoASyVxou4Hyrou9nQn3gQW2HMH+NxubMNF5PFTYx9qMX0bE4RrLyY1+8h2NFlydzUkuSoaxTJKnohUpjBm6Pjm2aPOY10sQYqPDDCxiGWQUinCM6CmBjCvtrmVjYdFhoxl402MjRnUORuIG54+rTbku8xdK6BkkyOUAXJa03c1eY+5Mw10xDNS08luw9wX6TS4no45ejZFjzLuR7UbuWAA5jn5odaWidqLQ9FF6g==

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

||1.1|9D42DA97-4251-4539-9A3D-197AADCC17B5|2022-05-15T14:10:23|SAT970701NN3|EgWUNmXOKIwtaXWMM6WYDoHkCVYRoTqkh96mpa2M9FuCqXvNulPKoGV9ebzf+WSFim1+dkLhu97nOAY11cuL2cYPU5K24hKVwlrBtkOBKIMpezBGtoD0DZxVwoFABgr7SSZn3mhsH1OKYPIQkgKrmv88m2MatmZkbuyNU8TotPIRo6EbPd8PAR2+jjRCepERpKqN0MKpezAPch7U9Bxrp4hFLYhp84g6MbloxbGHE2cyowH4iEgbyUYj07V5ZGLnAOSlinJzXNRJpB5aFc0ToVIDESMAb2IUWJRVJ7FpgCgXGpLxZiWYOSicXjqrnDGHb2M+KeQ==|00001000000504465028|

RFC del proveedor de certificación: SAT970701NN3 Fecha y hora de certificación: 2022-05-15 14:10:23

No. de serie del certificado SAT 00001000000504465028



Facturación 4.0 PDF

Facturación 4.0 PDF

This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```

▼<cfdi:Comprobante xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/4" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/4
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/4/cfdv40.xsd" Version="4.0" Fecha="2022-05-15T14:10:01"
Sello="EgWUNmXOKIwta/xWtM6WlyDoHkCVYRoTqkh96mpa2M9FuCqXvNuIPKioGV9ebzf+WSFim1+dkLhu97n0AiYI1cuL2cYPU5Kz4hKvW/wrBTKOBSKiMfpezBGtoD0DZxVwoFABgr7SSZn3mhsHr10KYPTQkgKnmv88m2MatmZkl
FormaPago="03" NoCertificado="00001000000501136384"
Certificado="MIIF8jCCA9qgAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDA1MDEwMzYzODQwDQYJKoZIhvcNAQELBQAwggGEMSAwHgYDVQoDDbBVRPUk1EQUQgO0VSVE1GSUNBRE9SQTEuMCwGA1UECgw1U0VSVk1DSU8gREUGQRNSU5JU1RSQUU=
SubTotal="11000.00" Moneda="MXN" Total="12760.00" TipoDeComprobante="I" Exportacion="01" MetodoPago="PUE" LugarExpedicion="03103">
  <cfdi:Emisor Rfc="AHC190805LM2" Nombre="AB HOM CONSULTING" RegimenFiscal="601"/>
  <cfdi:Receptor Rfc="NGR180308AF1" Nombre="NORTON GROUNDS" DomicilioFiscalReceptor="04010" RegimenFiscalReceptor="626" UsoCFDI="G03"/>
▼<cfdi:Conceptos>
  ▼<cfdi:Concepto ClaveProdServ="84111500" Cantidad="11000.00" ClaveUnidad="E48" Unidad="Unidad de servicio" Descripcion="SERVICIOS CONTABLES" ValorUnitario="1"
  Importe="11000.00" ObjetoImp="02">
    ▼<cfdi:Impuestos>
      ▼<cfdi:Traslados>
        <cfdi:Traslado Base="11000.00" Impuesto="002" TipoFactor="Tasa" TasaOCuota="0.160000" Importe="1760.00"/>
      </cfdi:Traslados>
    </cfdi:Impuestos>
  </cfdi:Concepto>
</cfdi:Conceptos>
▼<cfdi:Impuestos TotalImpuestosTrasladados="1760.00">
  ▼<cfdi:Traslados>
    <cfdi:Traslado Base="11000.00" Impuesto="002" TipoFactor="Tasa" TasaOCuota="0.160000" Importe="1760.00"/>
  </cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
▼<cfdi:Complemento>
  <tfd:TimbreFiscalDigital xmlns:tfd="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital" xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/TimbreFiscalDigital/TimbreFiscalDigitalv11.xsd" Version="1.1" UUID="9D42DA97-4251-4539-9A3D-197AA0CC17B5" FechaTimbrado="2022-05-
15T14:10:23" RfcProvCertif="SAT970701NN3"
SelloCFD="EgWUNmXOKIwta/xWtM6WlyDoHkCVYRoTqkh96mpa2M9FuCqXvNuIPKioGV9ebzf+WSFim1+dkLhu97n0AiYI1cuL2cYPU5Kz4hKvW/wrBTKOBSKiMfpezBGtoD0DZxVwoFABgr7SSZn3mhsHr10KYPTQkgKnmv88m2
NoCertificadoSAT="00001000000504465028"
SelloSAT="eG1L+d3Ennxi3wyrXkL0Aa7FVzF96MyvHe+IlqIiU4jbKgYMrzk6epWQIvLVyzarBYeb5EpwTJXkyjiNbSP6Tqx0pInoASyJvXou4Hyr0u9nQn3gQW2MHM+NxubfMv/F5PFTYx9qMX0BcE4RrLyY1+8h2NF1ydz/Uk/
</cfdi:Complemento>
</cfdi:Comprobante>

```

Forma de tributación en los diferentes Regímenes Fiscales

Personas Morales Régimen General

CALCULO DEL IMPUESTOS ANUAL PM REGIMEN GENERAL	
	INGRESOS ACUMULABLES
-	DEDUCCIONES ACUMULABLES
-	PTU
=	UTILIDAD FISCAL
-	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
=	RESULTADO FISCAL
X	TASA
=	ISR

Personas Morales Régimen General

Momento de Acumulación

Las personas morales del régimen general , acumulan sus ingresos en los siguientes supuestos:

- Se expida el comprobante fiscal que ampara el precio o la contraprestación pactada
- Se envíe o se entregue el bien o cuando se preste el servicio
- Se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación pactadas, aun cuando provenga de anticipos

**ACUMULACIÓN DE
INGRESOS EN CFDIS= PPD**

Personas Morales Régimen General

Momento de acumulación

Sociedades y Asociaciones Civiles

Se considera que los ingresos se obtienen en el momento en que se **cobre la contraprestación pactada.**

**ACUMULACIÓN
DE INGRESOS
EN CFDIS= PUE
PAGO**

Personas Morales Régimen General

Momento de acumulación

Otorgamiento de uso o goce temporal de bienes

- Cuando se cobre total o parcialmente las contraprestaciones
- Cuando sean exigibles a favor de quien efectuó dicho otorgamiento
- Se expida el comprobante fiscal

Personas Morales Régimen General

Momento de acumulación contratos de obra

- En la fecha en que las estimaciones de obra inmueble , consideraran acumulables los ingresos, **EN LA FECHA EN QUE LAS ESTIMACIONES POR OBRA EJECUTADA SEAN AUTORIZADAS O APROBADAS** para su cobro , siempre y cuando el pago de las estimaciones sean dentro de los 3 meses siguientes a su aprobación .
- De lo contrario **HASTA QUE SEAN EFECTIVAMENTE PAGADOS**

Personas Morales

RESICO

CALCULO DEL IMPUESTOS ANUAL PM REGIMEN GENERAL	
	INGRESOS ACUMULABLES
-	DEDUCCIONES ACUMULABLES
-	PTU
=	UTILIDAD FISCAL
-	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES
=	RESULTADO FISCAL
X	TASA
=	ISR

Personas Morales

RESICO

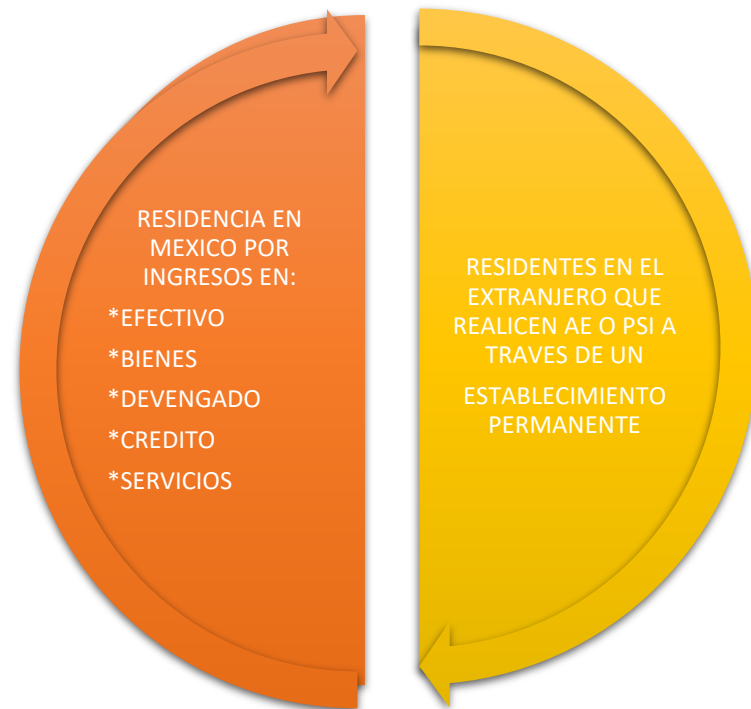
- Para este régimen en el **MOMENTO QUE SEAN EFECTIVAMENTE percibidos.**
- Se consideran efectivamente percibidos cuando se reciban en efectivo, en bienes, servicios , aun cuando aquellos correspondan anticipos , a depósitos o cualquier otro concepto .

**ACUMULACIÓN
DE INGRESOS
EN CFDIS= PUE
PAGO**

DISPOSICIONES GENERALES PERSONAS FÍSICAS

Momento de Acumulación de Ingresos

**ACUMULACIÓN
DE INGRESOS
EN CFDIS= PUE
PAGO**



Personas Físicas Declaración Anual

	Ingresos por salarios y asimilados a salarios (Capítulo I)
Mas:	Ingresos por arrendamiento de inmuebles (Capítulo III)
	Ingresos por Enajenación de bienes (Capítulo IV)
	Ingresos por Adquisición de bienes (Capítulo V)
	Ingresos por Intereses (Capítulo VI)
	Ingresos por Dividendos (Capítulo VIII)
	Ingresos de otro tipo (Capítulo IX)
	Ingresos (Capitulo II, Sección III y IV)
Mas :	Utilidad gravable (Capítulo II, Secciones I)
Igual	RESULTADO OBTENIDO
Menos:	Deducciones personales (Art. 151)
	Estímulos fiscales (Art. 185)
Igual:	BASE DEL IMPUESTO
Por:	Aplicación de la Tarifa (Art. 152)
Igual	ISR ANUAL CALCULADO
Menos:	Acreditamientos de: SUPE entregado a trabajadores Reducción del sector agropecuario; ISR pagado en el extranjero; ISR que paga la P.M. por dividendos; Pagos provisionales y retenciones; ISR pagado a Entidades Federativas en Inmuebles
Igual:	ISR ANUAL POR PAGAR O SALDO A FAVOR

Personas Físicas

Régimen Fiscal de Confianza

- **PAGOS PROVISIONALES**

- Los contribuyentes determinarán los pagos mensuales considerando el total de los ingresos que perciban por las actividades empresariales, profesionales u otorguen el uso o goce temporal de bienes y estén amparados por los comprobantes fiscales digitales por internet **EFFECTIVAMENTE COBRADOS**

- **DECLARACIÓN ANUAL**

- Los contribuyentes determinarán la declaración anual considerando el total de los ingresos que perciban por las actividades empresariales, profesionales u otorguen el uso o goce temporal de bienes y estén amparados por los comprobantes fiscales digitales por internet **EFFECTIVAMENTE COBRADOS**

Contabilidad Electrónica

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- La obligación de llevar contabilidad electrónica comenzó en 2015 para las PERSONAS MORALES que rebasaron los \$4,000,000.00 en 2013, y todos los demás contribuyentes 2016
- La contabilidad electrónica es el envío de los movimientos contables de los contribuyentes , a través de la balanza. Para el envío de ésta información, a nuestra contabilidad financiera se le adjuntan las claves del catálogo del sat publicadas.

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA (Art. 28 CFF)

- Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén **obligadas a llevar contabilidad**, estarán a lo siguiente:
 - Los registros o asientos contables deberán cumplir con requisitos que establezca el RCFF y Reglas de carácter general que emita el SAT.
 - Los registros o asientos que integran la contabilidad se llevarán **en medios electrónicos**. La documentación comprobatoria de dichos registros o asientos deberá estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente.

OBLIGACIÓN DE ENVÍO (Art. 28 F-IV CFF)

Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:

- ❖ Ingresarán de forma mensual su información contable a través de la página de Internet del SAT, de conformidad con reglas de carácter general que se emitan para tal efecto.

Personas Físicas	Al quinto día hábil del segundo mes posterior al que corresponde la información a enviar.
Personas Morales	Al tercer día hábil del segundo mes posterior al que corresponde la información a enviar.

INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD (Art. 83 CFF)

- No llevar contabilidad
 - **MULTA: De \$1,200.00 a \$11,960.00**
- No llevar algún libro o registro especial a que obliguen las leyes fiscales.
 - **MULTA: \$260.00 a \$5,980.00**
- Llevar contabilidad en forma distinta
 - **MULTA: \$260.00 a \$5,980.00**
- No hacer los asientos, incompletos, inexactos o fuera de plazo.
 - **MULTA: \$260.00 a \$4,790.00**
- No conservar la contabilidad a disposición de las autoridades.
 - **MULTA: \$730.00 a \$9,560.00**

Relevados de Presentar Contabilidad Electrónica Régimen general, plataformas digitales, arrendamiento

- 2.8.1.17. **Las personas físicas** que tributen conforme al **Capítulo II, Secciones I y III** y **Capítulo III** del Título IV de la Ley de ISR, cuyos ingresos totales del ejercicio inmediato anterior no hubieran excedido de **\$4'000,000.00**, quedarán relevados de cumplir con las siguientes obligaciones:
 - **I. Enviar la contabilidad electrónica** e ingresar de forma mensual su **información contable** en términos de lo señalado en el artículo 28 del CFF.
 - **II. Presentar la Información de Operaciones con Terceros (DIOT)** a que se refiere el artículo 32, fracción VIII de la Ley del IVA.

Relevados de Presentar Contabilidad Electrónica Régimen de confianza PF Y PM

- **3.13.19.** Las personas físicas y morales que tributen conforme a la Sección IV, Capítulo II del Título IV y Capítulo XII, Título VII de la Ley del ISR, quedarán relevados de cumplir con las siguientes obligaciones:
 - I. Enviar la contabilidad electrónica e ingresar de forma mensual su información contable en términos de lo señalado en el artículo 28, fracción IV del CFF.
 - II. Presentar la DIOT a que se refiere el artículo 32, fracción VIII de la Ley del IV

PLAZOS DE ENVÍO (RMF: 2.8.1.7)

- Los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, deberán enviar a través del Buzón Tributario, conforme a la periodicidad y los plazos que se indican, considerando lo siguiente:
 - ARCHIVO DE CATALOGO DE CUENTAS: Por única vez en el primer envío y cada vez que dicho catálogo sea modificado.
 - ARCHIVO DE BALANZA DE COMPROBACIÓN: De forma mensual en el segundo mes inmediato posterior al que correspondan los datos:

CONTRIBUYENTE	PLAZO
Persona Moral	A más tardar en los primeros 3 días del segundo mes posterior, al mes que corresponde la información a enviar.
Persona Física	A más tardar en los primeros 5 días del segundo mes posterior al mes que corresponde la información contable a enviar.

Conciliación de Información Contable, información declarada y XML emitidos

Ingresos

Declaración Anual 2018

Tipo de declaración: Complementaria **Tipo de complementaria:** Modificación de Declaración
Período de la declaración: Del Ejercicio **Ejercicio:** 2018
Número de operación: **Fecha y hora de presentación:** 21/03/2021 15:44

DATOS ADICIONALES

INDICA SI OPTAS POR DICTAMINAR TUS ESTADOS FINANCIEROS

ESTÁS OBLIGADO A PRESENTAR LA INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN FISCAL?

ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE POR UN IMPUESTO DISTINTO, AL DE HABER REALIZADO OPERACIONES CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO?

ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE EN EL IMPUESTO, DE HABER REALIZADO OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO INFERIORES A \$100 MDP?

OPTAS POR PRESENTAR LA INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN FISCAL?

INDICA SI TE DEDICAS EXCLUSIVAMENTE A LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE GENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE

ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text" value="14,935,956"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (TOTAL)	<input type="text" value="14,935,956"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (TOTAL)	<input type="text"/>
EVOLUCIONES, DESCUENTOS Y ADICIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
EVOLUCIONES, DESCUENTOS Y ADICIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text" value="1,595,611"/>
EVOLUCIONES, DESCUENTOS Y ADICIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (TOTAL)	<input type="text" value="1,595,611"/>

Ingresos

Publicación Del Instructivo Para El Llenado De La Declaración

Durante diciembre 2019 se publico en la página del SAT el instructivo para el llenado del nuevo formato para la presentación de la declaración anual , que se presentaría en marzo 2020

El aplicativo tendrá una serie de beneficios para facilitar la presentación de esta, los cuales son:

- La declaración contará con información prellenada sobre los pagos provisionales, así como los comprobantes de nómina de sueldos, salarios y asimilados.
- Aquellos pagos provisionales que se hayan realizado de forma extemporánea o que se hayan presentado por medio de una complementaria,

Ingresos Declaración Anual 2019

INGRESOS	
INGRESOS NOMINALES	16,733,552
IMPORTE POR DETALLAR	0
IMPORTE DETALLADO	16,733,552
INGRESOS NOMINALES	
TIPO DE INGRESO	IMPORTE
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	16,733,552
INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES	
PERIODO	TOTAL DE INGRESOS
ENERO	775,193
FEBRERO	1,367,857
MARZO	1,129,688
ABRIL	600,852
MAYO	1,283,519
JUNIO	1,782,295
JULIO	2,357,220
AGOSTO	2,825,350
SEPTIEMBRE	1,773,748
OCTUBRE	995,594
NOVIEMBRE	728,721
DICIEMBRE	1,113,507

Ingresos

Declaración Anual 2019

Estado de Resultados del 01/Dic/2019 al 31/Dic/2019				
	Periodo	%	Acumulado	%
Ingresos				
Ventas	1,113,506.82	100.00	16,733,551.89	104.66
Devoluciones sobre Ventas	0.00	0.00	707,705.18	4.43
Descuentos sobre Ventas	0.00	0.00	38,060.32	0.24
Total Ingresos	1,113,506.82	100.00	15,987,786.39	100.00
Costo de lo vendido				
	377,596.76	33.91	11,832,336.87	74.01
Utilidad bruta	735,910.06	66.09	4,155,449.52	25.99
Egresos				
GASTOS DE VENTA	19,317.86	1.73	719,261.28	4.50
GASTOS FINANCIEROS	25,231.08	2.27	338,718.10	2.12
GASTOS ADMINISTRATIVOS	219,837.71	19.74	2,118,156.60	13.25
GASTOS DE FABRICACION	-1,982.82	-0.18	0.00	0.00
MANO DE OBRA	-766.85	-0.07	0.00	0.00
Total Egresos	275,234.50	24.72	3,176,135.98	19.87
Total Utilidad antes de imptos.	460,675.56	41.37	979,313.54	6.13

La contabilidad actualmente se hacen con los XML emitidos por parte de la empresa

Ingresos

Mes con mes se debe ir llevando el control contable vs XML emitidos y declaraciones de pagos provisionales .

IMPUESTO SOBRE LA RENTA												
EJERCICIO 2019												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos	775,192.50	1,367,857.26	1,129,688.03	600,852.45	1,283,518.87	1,782,295.50	2,357,228.27	2,825,350.66	1,773,748.00	995,593.01	728,722.40	1,113,506.82
Ingresos Acumulables	775,192.50	2,143,049.76	3,272,737.79	3,873,590.24	5,157,109.11	6,939,404.61	9,296,632.88	12,121,983.54	13,895,731.54	14,891,324.55	15,620,046.95	16,733,553.77
Coefficiente de Utilidad	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.07	0.07	0.07	0.07
Utilidad Fiscal	53,100.69	146,798.91	224,182.54	265,340.93	353,261.97	475,349.22	636,819.35	830,355.87	951,857.61	1,020,055.73	1,069,973.22	1,146,248.43
PTU	0.00											
Pérdidas Fiscales	53100.69	53100.69	224,182.54	265,340.93	353,261.97	475,349.22	636,819.35	830,355.87	951,857.61	1020055.73	1069973.22	1146248.43
Resultado Fiscal	0.00											
Tasa 30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
ISR Pago Provisional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos Provisionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Egresos

Dependiendo de la forma de tributación de los contribuyentes , son los CFDÍ a tomar en cuenta .

Para las personas morales y físicas que ACUMULAN al cobro , Los CFDÍ que el portal reconocerá son los del método PUE y los complementos de pago .

Para las personas Morales que acumulen ingresos con la facturación , LOS INGRESOS , que debería de reconocer el portal de SAT son los PDD

Es importante tomar en cuenta que hay Deducciones que no necesariamente cuentan con CFDI, como

- **EL AJUSTE ANUAL POR INFLACION**
- **PÉRDIDA CAMBIARIA /GANANCIA ACAMBIARIA**

EGRESOS

Se tiene que cuidar EL USO DEL CFDI, ya que dependiendo de las claves el portal podría tomar algunos gastos , para la declaración anual , en caso de personas físicas .

Revisión del Registro de Nómina en Contabilidad Vs XML

ENERO						CUENTA CONTABLE	MONTO	DIFERENCIA
NOMINA	Total de Nomina	ISR	SUBSIDIO	ISR POR PAGAR		503-0100	27459.85	
1	26,895.61	498.47	619.83			503-0200	0	
2	34,051.58	815.25	478.58	TOTAL DE ISR	2,958.07	503-0300	0	
3	33,206.66	750.47	486.61	TOTAL DE SUBSIDIO	2,090.33	503-0400	0	
4	33,841.43	893.88	505.31	ISR POR PAGAR	867.74	503-0500	403.08	
						503-1900	100.78	
						510-0100	94165.56	
						510-0200	3428.5	
						510-0300	1949.95	
						510-0400	487.49	
						510-0500		
						510-0600		
				TOTAL DE SUELDOS	127,995.28		127,995.21	0.07
FERERO								

Diferencias SAT De Nóminas

El prellenado de la declaración Anual arroja la suma de toda la nomina timbrada y toma en cuenta para la acumulación **la fecha de pago**.

Si la fecha de pago queda durante el ejercicio fiscal , el formato la tomará como deducción para ese ejercicio .

Los contadores debemos tener en cuenta los requisitos para deducir la nómina .

Deducción De La Nómina

El prellenado de la declaración Anual arroja la suma de toda la nomina timbrada y toma en cuenta para la acumulación **la fecha de pago**.

Si la fecha de pago queda durante el ejercicio fiscal , el formato la tomará como deducción para ese ejercicio .

Los contadores debemos tener en cuenta los requisitos para deducir la nómina .

Deducción de la Nómina

Requisitos

- ❖ Estar amparados con un CFDI de acuerdo al CFF, anexo 20 RMF 2021,
- ❖ Que se hagan las retenciones correspondientes
- ❖ Que se haga el calculo anual de los trabajadores
- ❖ expedir constancias e inscribirlos en el RFC
- ❖ Que se entreguen los CFDI
- ❖ Inscribirlos en el Instituto Mexicano del Seguro Social

Deducción De La Nómina

Requisitos Art 27 VIII LISR

Que tratándose de pagos que a su vez sean ingresos de contribuyentes personas físicas, éstos sólo se deduzcan cuando hayan sido efectivamente erogados en el ejercicio de que se trate.

Se entenderán como **efectivamente erogados** cuando hayan sido pagados:

- ❖ En efectivo
- ❖ Mediante transferencias electrónicas de fondos
- ❖ En otros bienes que no sean títulos de crédito.

Tratándose de pagos con cheque, **se considerará efectivamente erogado en la fecha en la que el mismo haya sido cobrado o cuando los contribuyentes transmitan los cheques a un tercero.**

También se entiende que es efectivamente erogado **cuando el interés del acreedor queda satisfecho** mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones.

Diferencias SAT de Nóminas Anual

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Total	898,555	44,748	27,321	28,514	(1,193)	24

TOTAL DE NÓMINA EXENTA

45,841

El total de la nómina timbrada , los SUELDOS BRUTOS , son los que la declaración arrastra como dato TOTAL DE NOMINA, SE BASA EN LA FECHA DE PAGO PARA 2019 .

Diferencias SAT de Nóminas Anual

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ENERO	76,386	1,869	2,759	2,758	1	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	10
ISR A CARGO				2,758			
TOTAL DE CONTRIBUCIONES				2,758			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO				1,354			
TOTAL DE APLICACIONES				1,354			
MONTO PAGADO CON ANTERIORIDAD				1,404			
CANTIDAD A CARGO				0			
CANTIDAD PAGADA				0			



Son datos que se arrastran de la nomina timbrada



Son datos que se arrastran de las declaraciones mensuales

Diferencias SAT de Nóminas Anual

Por ello es importante llevar un control mensual de la nomina timbrada , declaraciones presentadas y el registro contable de las nominas.

La nomina que no se lleve en orden los XML emitidos y las cancelaciones que se hagan durante el mes, saldrán a relucir en la declaración anual .

Diferencias SAT de Nóminas Anual Y Provisional

UUID	Folio	Fecha emision	Fecha certificacion	Fecha cancelacion	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago
4C504893-E6D1-4CEF-B861-7CE48A21752		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:38		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
B4A99A50-B6CD-4171-B24F-8B87E041152		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:41		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
A8C9F71A-4461-45DD-9E70-BBF0E06152		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:44		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
B7BF1EA6-A746-449C-89B3-8D42724E52		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:46		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
A599DD87-A76F-4EFC-AF1A-C073031A52		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:48		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
D9975ABC-F96F-4E0D-A6F6-16F9175852		2020-01-07 14:35:	07/01/2020 14:35		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
23C85A16-C1E4-4105-A0EC-733E9017F52		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:51		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
3012A476-AF27-4BAE-9E7C-D0F240F252		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:53		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
35851C30-6B5F-4E55-93D4-75BD2EE852		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:55		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
3F8AF744-3F63-4D81-928C-F088C52E52		2020-01-07 14:35:	2020-01-07 14:35:56		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
9FEF4385-1669-46B0-8410-5A0BB1A541		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:30		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
AD7DD3CF-DC36-44E9-9567-F273921E1		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:31		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
15820F85-8722-46D5-B532-D7A2EB941		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:32		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
761AE04F-5CEB-4D14-AF26-BAEF425D1		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:34		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
ECA03638-6AF3-4E82-A126-2E15C9F61		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:36		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
D2FEFC61-C337-4AF0-8E8F-5215912151		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:38		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
9F2DE660-EB00-41BB-9325-07FB61D81		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:39		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
C3DF1E26-4C4F-4A10-98CF-005A3ECD1		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:40		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
9F9E0E11-AA0B-4090-BA17-A74BF021E1		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:42		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
AB88ED1C-BC45-4F3F-A64E-2FA546C1		2020-04-13 09:30:	2020-04-13 09:30:44		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
84C0DE46-00C6-4FE3-BB33-2B16412912		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:20		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
AD0D55DD-8780-4342-BD35-169519ED2		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:21		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
9D965258-6F1A-4F28-AAF5-4634C7022		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:23		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
CB0FF22F-7324-45BF-89D2-ACF42A822		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:24		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
8F79FE52-6F30-407B-BBDC-6F3BFD72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:26		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
B3A37691-B484-419E-B926-7B79F19C02		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:28		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
775CBF9D-8004-4B3E-84E0-2B9EF10A2		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:30		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
4DE6EFEF-5A3C-420A-84CB-31143B4E2		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:31		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
2D2D5B89-D118-467E-A7D6-C2747EAC2		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:33		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
A91EA104-6CCF-41E8-B364-77F0986B72		2020-04-13 09:32:	2020-04-13 09:32:34		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS PROVISIONALES

Se debe tomar en cuenta la fecha de pago para determinar el pago de ISR de las nóminas , tomando en cuenta el timbrado y contabilidad .

ENERO						CUENTA CONTABLE	MONTO	DIFERENCIA
NOMINA	Total de Nomina	ISR	SUBSIDIO	ISR POR PAGAR		503-0100	27459.85	
1	26,895.61	498.47	619.83			503-0200	0	
2	34,051.58	815.25	478.58	TOTAL DE ISR	2,958.07	503-0300	0	
3	33,206.66	750.47	486.61	TOTAL DE SUBSIDIO	2,090.33	503-0400	0	
4	33,841.43	893.88	505.31	ISR POR PAGAR	867.74	503-0500	403.08	
						503-1900	100.78	
						510-0100	94165.56	
						510-0200	3428.5	
						510-0300	1949.95	
						510-0400	487.49	
						510-0500		
						510-0600		
				TOTAL DE SUELDOS	127,995.28		127,995.21	0.07
FERERO								

Diferencias SAT de Nóminas Provisionales

Se debe tomar en cuenta la fecha de pago para determinar el pago de ISR de las nóminas , tomando en cuenta el timbrado y contabilidad .

FEBRERO									
5	32,612.06	770.31	537.55				503-0100	28747.76	
6	34,542.38	773.33	490.20	TOTAL DE ISR	3,059.15		503-0200	0	
7	33,922.05	781.49	457.80	TOTAL DE SUBSIDIO	2,009.28		503-0300	0	
8	31,369.07	734.02	523.73	ISR POR PAGAR	1,049.87		503-0400		
							503-0500		
							510-0100	100,646.62	
							510-0200	2801.21	
							510-0300	200	
							510-0400	50	
							510-0500	0	
							510-0600	0	
				TOTAL SUELDOS	132,445.56			132,445.59	0.03

Ejemplo de una petición de incluir nóminas dentro de la anual 2019.

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Total	898,555	44,748	27,321	28,514	(1,193)	24

TOTAL DE NÓMINA EXENTA 45,841

1.2	C80400B5-6C2C-48F8-9061-BF332F9D5B3C	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	EALF600810806055	PRODUCCION	SUAJADOR	02	354.94	337.81	VIGENTE	2449.12
1.2	F4CCD5A5-8B99-4E8A-8B02-7759A34A4CB1	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	JOCC69075856901	PRODUCCION	PRENSISTA	02	211.76	201.54	VIGENTE	1410.78
1.2	983FDA87-6E15-4EC9-870D-261AA739BE25	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	AUAJ640707826403	PRODUCCION	PRENSISTA	02	221.83	211.13	VIGENTE	1477.91
1.2	B1A31F76-2E92-4A44-8343-217899404FC0	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	LACA95045139508	PRODUCCION	AYUDANTE DE PRENSISTA	02	114.5	109.55	VIGENTE	766.85
1.2	8E0EDC03-93F6-4B8F-8180-CED425C6B274	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	MOJL80042988036	PRODUCCION	JEFE DE SUAJE	02	123.43	117.47	VIGENTE	822.29
1.2	BF9A0E6A-8537-46DB-8277-25308223FFD6	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	AEBG97060159793	ADMINISTRACION	AUXILIAR CONTABLE	02	120.26	114.76	VIGENTE	133.89
1.2	F8D9AE2B-CCB7-41E4-BD98-81D07DD7C851	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	CAMD75101927621	PRODUCCION	REVISION OCULAR	02	119.95	114.76	VIGENTE	803.32
1.2	7962C675-9813-4312-B9BB-DE269417BD2F	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	MIMW80039048001	ADMINISTRACION	Ninguno	02	276.07	264.13	VIGENTE	1848.91
1.2	8DA88E5D-99C7-46AC-8D2A-FDEF006DFCBA	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	CUCC0117150153	PRODUCCION	Ninguno	02	114.5	109.55	VIGENTE	766.85
1.2	C4348EF6-EACE-4069-8BF1-882B3DCA7854	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	GAPO74007917431	PRODUCCION	PRENSISTA	02	210.65	201.54	VIGENTE	1175.65
1.2	4C504893-E6D1-4CEF-B861-7CE48A217EC7	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	EALF600810806055	PRODUCCION	SUAJADOR	02	354.94	337.81	VIGENTE	\$ 2,533.58
1.2	B4A99A50-B6CD-4171-B24F-8B87E041B47F	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	JOCC69075856901	PRODUCCION	PRENSISTA	02	211.76	201.54	VIGENTE	\$ 1,511.55
1.2	A8C9F71A-4461-45DD-9E70-BBF0E061748D	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	AUAJ640707826403	PRODUCCION	PRENSISTA	02	221.83	211.13	VIGENTE	\$ 1,583.47
1.2	B7BF1EA6-A746-449C-89B3-8D42724589B5	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	LACA95045139508	PRODUCCION	AYUDANTE DE PRENSISTA	02	114.5	109.55	VIGENTE	\$ 821.62
1.2	A599DD87-A76F-4EFC-AF1A-C073031A5C64	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	MOJL80042988036	PRODUCCION	JEFE DE SUAJE	02	123.43	117.47	VIGENTE	\$ 881.02
1.2	D9975ABC-F96F-4E0D-A6F6-16F917584929	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	AEBG97060159793	ADMINISTRACION	AUXILIAR CONTABLE	02	120.26	114.76	VIGENTE	\$ 669.43
1.2	23C85A16-C1E4-4105-A0EC-733E9017FA4C	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	CAMD75101927621	PRODUCCION	REVISION OCULAR	02	119.95	114.76	VIGENTE	\$ 860.70
1.2	3012A476-AF27-4BAE-9E7C-D0F240F2C2DD	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	MIMW80039048001	ADMINISTRACION	Ninguno	02	276.07	264.13	VIGENTE	\$ 1,848.91
1.2	35851C30-6B5F-4E55-93D4-75BD2EE87C6F	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	CUCC0117150153	PRODUCCION	Ninguno	02	114.5	109.55	VIGENTE	\$ 511.23
1.2	3F8AF744-3F63-4D81-928C-F088C52E56CC	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	GAPO74007917431	PRODUCCION	PRENSISTA	02	210.65	201.54	VIGENTE	\$ 705.39
												\$910,481.42

Revisión de ISR retenido por salarios EJEMPLO (QUINCENAL) NÓMINA

Periodo 15 al 16 Quincenal del 01/08/2021 al 31/08/2021									
Código	Sueldo	Subs al Empleo acreditado	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. antes de Subs al Empleo	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	Ptmo. empresa2	*TOTAL* *DEDUCCIONES*	*NETO*
002	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
004	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
007	\$6,000.00	-\$290.76	\$0.00	\$382.42	\$91.68	\$148.96	\$0.00	\$240.60	\$5,759.40
009	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
010	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
011	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
012	\$6,000.00	-\$290.76	\$0.00	\$382.42	\$91.68	\$148.96	\$0.00	\$240.60	\$5,759.40
013	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
015	\$4,109.30	-\$377.42	-\$142.93	\$234.51	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$142.90	\$4,252.20
017	\$7,500.00	\$0.00	\$0.00	\$545.62	\$545.62	\$186.18	\$0.00	\$731.80	\$6,768.20
006	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
008	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
014	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
016	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$2,000.00	\$2,095.10	\$2,905.00
Total Gral.	\$76,115.90	-\$4,756.06	-\$1,062.41	\$4,663.77	\$970.02	\$1,154.34	\$2,000.00	\$3,062.50	\$73,053.40

Revisión de ISR retenido por salarios EJEMPLO (QUINCENAL) CFDIS

Periodo	UUID	Serie	Folio	Fecha emision	Fecha certificaci on	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago	001001Suel do	001005 2IMS S	002045ISR mes	004164Ptm o empresa2	002035Sub s al Empleo mes	002035Subs al Empleo mes - Subsidi o	Total sueldos	Total percepciones	Total deduccio nes	Total
8	FDAE5DC7-CE17	2021	15	2021-08-13 11:04:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3500.1	86.88	120.52	0	0	125.1	3,500.10	3500.1	207.4	3292.8
8	E5732721-9B4B	2021	15	2021-08-13 11:04:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	4127DDE9-766A	2021	15	2021-08-13 11:04:4	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	DBC17EF4-6AAE	2021	15	2021-08-13 11:04:4	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	63A76F04-C31F	2021	15	2021-08-13 11:04:5	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.32	2879.8
8	01732754-6B71-4	2021	15	2021-08-13 11:04:5	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	E29F3C9E-EF41	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	63C96115-723A-4	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	3D95D17A-9A25	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	9928E94D-1423	2021	15	2021-08-13 11:05:1	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.32	2879.8
8	F55FEC71-CDAC	2021	15	2021-08-13 11:05:1	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	5FC30E6D-CF19	2021	15	2021-08-13 11:05:2	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	9C5DE456-B7E	2021	15	2021-08-13 11:05:2	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	BB20C4CB-6116	2021	15	2021-08-13 11:05:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	1000	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	1062.19	1452.4
8	90B3C8C4-6385	2021	15	2021-08-13 11:05:3	2021-08-13 11:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3750	93.09	272.81	0	0	0	3,750.00	3750	366	3384
8	9AA6FEE2-1465	2021	16	2021-08-30 23:07:7	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3500.1	86.88	120.52	0	0	125.1	3,500.10	3500.1	207.5	3292.6
8	4DDCE13F-C484	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	F93D08A1-3354	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	52D9A7A2-F91D	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	96DD0E A0-A93C	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.4	2879.6
8	ECC1A01B-9203	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	193811EB-D137-4	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	67A07260-BDF8	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	FFE87369-ADD4	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	668F8C46-8D4A	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.4	2879.6
8	11C671CB-9662-4	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	54218BA4-051E	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	74DFEFA3-4E55	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	1983.8	0	0	0	76	188.71	1,983.80	1983.8	0	2059.8
8	5C5364A4-FFD2	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	1000	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	1062.06	1452.6
8	61168899-BEFA	2021	16	2021-08-30 23:08	2021-08-30 23	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3750	93.09	272.81	0	0	0	3,750.00	3750	365.9	3384.2
											970.02	1,062.41	76,115.90					

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

Serán deducibles, los pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador, hasta por la cantidad que resulte de aplicar el factor de 0.53 al monto de dichos pagos. Pudiendo ser de 0.47.

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

- Se limitan las deducciones de prestaciones exentas para trabajadores, a sólo el 47% del total pagado.
- Dicha deducción podrá ser del 53%, si no disminuyen las prestaciones a sus trabajadores, respecto al ejercicio inmediato anterior.
- RESOLUCION MISCELANEA FISCAL
 - Sumatoria de erogaciones exentas, entre sumatoria de erogaciones totales del ejercicio y del ejercicio anterior.
 - Si la primera es mayor a la segunda, se disminuye el ND del 53% al 47%.

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
SUELDOS Y SALARIOS	1,323,479	34,830	34,827	3	38
ASIMILADOS A SALARIOS	0	0	0	0	0

DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR

SUELDOS Y SALARIOS

NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, EXENTA	86,789
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, GRAVADA	1,236,690
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, TOTAL	1,323,479

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

0	1062.13	21.9	25.57	1058.46	\$	1,025.50	\$	36.63	\$	1,062.13
0	925.39	35.83	22.18	939.04	\$	909.44	\$	15.95	\$	925.39
0	1005.64	35.9	22.54	1019	\$	908.32	\$	97.32	\$	1,005.64
0	957.3	34.81	22.23	969.88	\$	925.39	\$	31.91	\$	957.30
0	1848.91	0	190.87	1658.04	\$	1,848.91	\$	-	\$	1,848.91
0	908.25	35.91	22.54	921.62	\$	908.25	\$	-	\$	908.25
0	605.5	60.9	17.8	648.6	\$	605.50	\$	-	\$	605.50
0	1410.78	0	64.06	1346.72	\$	1,410.78	\$	-	\$	1,410.78
0	908.25	35.91	22.54	921.62	\$	908.25	\$	-	\$	908.25
0	595.65	61.53	17.5	639.68	\$	595.65	\$	-	\$	595.65
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	744.57	51.95	19.84	776.68	\$	744.57	\$	-	\$	744.57
0	1025.5	21.9	25.46	1021.94	\$	1,025.50	\$	-	\$	1,025.50
0	1025.5	21.9	25.46	1021.94	\$	1,025.50	\$	-	\$	1,025.50
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
					\$	1,236,689.81	\$	86,788.72	\$	1,323,478.53

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

Periodo	UUID	Serie	Folio	Fecha emision	Fecha certificacion	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago	Dias pagados	inicio relacion laboral	001/001/Gravado/Sueldo	001/001/Exento/Sueldo
8	FD4E5C	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,500.10	-
8	E573272	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	4127DDE	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	DBC17E	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	63A76F	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	0173275	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	E29F3C	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	63C9611	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	3D95D17	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	9928E94	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	F55FEC	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	5FC30E	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	9C5DB4	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	BB20C4	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	90B3C8	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-08-01	3,750.00	-
8	9AA6FE	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,500.10	-
8	4DDCE1	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	F93D08	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	52D9A7	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	96DD0E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	ECC1A0	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	19381EE	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	67A072E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	FFE873	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	668F8C	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	11C671C	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	54218BA	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	74DFEF	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	14.000	2021-05-16	1,983.80	-
8	5C5364	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	6116889	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-08-01	3,750.00	-
											76,115.90	-

REVISIÓN MENSUAL CON VISOR DE NÓMINAS

Sueldos, salarios y asimilados

Datos del retenedor (comprobantes del pago de nómina)					
	Importe	Núm de trabajadores			
Total de nómina	\$1,000,115.90	33			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	\$372,571.82	\$36,867.09	\$24,644.00	\$12,223.09	12
Asimilados a salarios	\$627,544.08	\$65,525.14	\$42,589.00	\$22,936.14	21

Ver detalle

Ver detalle

Revisión mensual con visor de nóminas

Total de nómina por asimilados a salarios

Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$202,897.86	\$21,135.28	\$21,135.00	\$0.28	19
Febrero	\$205,533.55	\$21,454.39	\$21,454.00	\$0.39	20
Marzo	\$219,112.67	\$22,935.47			21
Totales	\$627,544.08	\$65,525.14	\$42,589.00	\$22,936.14	21

Cerrar

Total de nómina por sueldos y salarios

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$125,075.09	\$0.00	\$12,420.89	\$12,421.00	(\$0.11)	12
Febrero	\$124,698.70	\$5,186.10	\$12,223.10	\$12,223.00	\$0.10	12
Marzo	\$122,798.03	\$5,187.00	\$12,223.10			12
Totales	\$372,571.82	\$10,373.10	\$36,867.09	\$24,644.00	\$12,223.09	12

Cerrar

Revisión anual con visor de nóminas

Sueldos, salarios y asimilados

Datos del retenedor (comprobantes del pago de nómina)					
	Importe	Núm de trabajadores			
Total de nómina	\$3,928,893.70	43			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	\$1,895,448.82	\$197,157.66	\$182,004.00	\$15,153.66	19
Asimilados a salarios	\$2,033,444.88	\$218,838.05	\$242,259.00	(\$23,420.95)	24

Ver detalle

Ver detalle

Revisión anual con visor de nóminas

Total de nómina por sueldos y salarios						
Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$141,138.89	\$0.00	\$13,240.93	\$21,655.00	(\$8,414.07)	14
Febrero	\$145,911.04	\$2,761.20	\$13,749.55	\$13,750.00	(\$0.45)	14
Marzo	\$135,589.74	\$0.00	\$13,197.38	\$13,197.00	\$0.38	13
Abril	\$135,448.04	\$0.00	\$13,197.38	\$13,197.00	\$0.38	13
Mayo	\$147,769.54	\$16,328.62	\$13,439.68	\$13,440.00	(\$0.32)	17
Junio	\$155,540.70	\$2,688.60	\$20,114.72	\$13,605.00	\$6,509.72	12
Julio	\$151,727.96	\$2,381.00	\$17,220.50	\$16,291.00	\$929.50	14
Agosto	\$137,257.78	\$2,688.60	\$13,098.93	\$13,099.00	(\$0.07)	14
Septiembre	\$128,944.72	\$0.00	\$13,464.12	\$12,330.00	\$1,134.12	13
Octubre	\$119,257.96	\$0.00	\$12,615.13	\$12,181.00	\$434.13	11
Noviembre	\$123,883.46	\$0.00	\$12,223.10	\$12,223.00	\$0.10	12
Diciembre	\$372,978.99	\$41,606.72	\$41,596.24	\$27,036.00	\$14,560.24	13
Totales	\$1,895,448.82	\$68,454.74	\$197,157.66	\$182,004.00	\$15,153.66	19

Revisión anual con visor de nóminas

Total de nomina por asimilados a salarios					
Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$165,624.30	\$18,035.19	\$18,035.00	\$0.19	15
Febrero	\$166,326.32	\$18,111.57	\$18,112.00	(\$0.43)	15
Marzo	\$166,619.19	\$18,143.43	\$18,143.00	\$0.43	15
Abril	\$162,224.34	\$17,800.46	\$17,800.00	\$0.46	14
Mayo	\$162,224.34	\$17,800.46	\$17,800.00	\$0.46	14
Junio	\$161,933.83	\$17,096.98	\$23,607.00	(\$6,510.02)	14
Julio	\$144,966.69	\$15,778.86	\$16,563.00	(\$784.14)	12
Agosto	\$156,854.98	\$17,008.25	\$17,008.00	\$0.25	15
Septiembre	\$174,504.97	\$18,335.00	\$19,469.00	(\$1,134.00)	16
Octubre	\$185,241.87	\$19,244.31	\$19,679.00	(\$434.69)	17
Noviembre	\$198,968.74	\$21,296.41	\$21,296.00	\$0.41	18
Diciembre	\$187,955.31	\$20,187.13	\$34,747.00	(\$14,559.87)	17
Totales	\$2,033,444.88	\$218,838.05	\$242,259.00	(\$23,420.95)	24

Revisión anual con visor de nóminas

Ejemplo 2

Ejemplo2, visor de nóminas en marzo 2022

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Estatus	Número de trabajadores
Enero	127,995	2,715	2,958	2,958	0	Presentada Pagada	26
Febrero	132,446	2,081	3,059	3,059	0	Presentada Pagada	27
Marzo	125,852	2,047	3,015	3,736	(721)	Presentada Pagada	26
Abril	153,713	4,682	3,661	2,940	721	Presentada Pagada	25
Mayo	118,745	4,686	2,575	2,575	0	Presentada Pagada	23
Junio	133,767	1,825	2,113	2,113	0	Presentada con pago en cero	23
Julio	106,138	2,635	1,656	1,656	0	Presentada con pago en cero	23
Agosto	100,550	3,117	1,613	1,613	0	Presentada con pago en cero	22
Septiembre	123,950	2,342	2,025	2,024	1	Presentada con pago en cero	21
Octubre	101,457	305	1,633	1,214	419	Presentada con pago en cero	22
Noviembre	105,908	3,156	1,660	1,660	0	Presentada con pago en cero	23
Diciembre	195,615	44,891	3,179	1,667	1,512	Presentada con pago en cero	22
Total	1,526,135	74,481	29,147	27,215	1,932		30

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo

1,526,135

Revisión anual con visor de nóminas

Ejemplo 2

Ejemplo2, visor de nominas en marzo 2022

IZTAPALAPA, CIUDAD DE MEXICO, a 6 de Abril de 2022

"2022, Año de Ricardo Flores Magón".

Clave de RFC:

Folio: AC202266629243

Hoja: 1 de 2

Denominación o Razón Social:

ESTIMADO CONTRIBUYENTE:

Se informa que su Aclaración se recibió con éxito el día 06 de Abril de 2022 a las 21:02 hrs. con el número de Folio: AC202266629243, con la siguiente solicitud:

ASUNTO:

NOMINA 2021

DESCRIPCIÓN:

Solicito se revise la nómina que la declaración anual me esta determinando, ya descargue de la pagina del sat todos los CFDIS de nomina del año 2021 y me checan todos los meses, menos el mes de DICIEMBRE 2021

CFDIS DESCARGADOS SAT 1, 500,964.50

NOMINA DECLARACION ANUAL 1, 526,635.00

Revisión anual con visor de nóminas

Ejemplo 2

Ejemplo 2, visor de nóminas en marzo 2022

"2022, Año de Ricardo Flores Magón".

Clave de RFC:

Folio: AC202266629243

Hoja: 1 de 2

Denominación o Razón Social:

ESTIMADO CONTRIBUYENTE:

Se informa respecto de la atención brindada a su Aclaración, que se recibió con el número de Folio AC202266629243.

RESUMEN DE SU SERVICIO SOLICITADO:

NOMINA 2021

ATENCIÓN O RESPUESTA:

Estimado contribuyente en atención a su consulta y a manera de orientación, se hace de su conocimiento que, podrá ingresar un nuevo caso SAC, autenticándose con su Registro Federal de Contribuyentes y contraseña, a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. / Contacto. / Asistencia por Internet (Mi Portal). / Portal Personal Mi portal (contribuyente).

Su caso deberá señalar los hechos y circunstancias sobre los que versa la promoción, así como acompañar los documentos e información que soporte tales hechos o circunstancias, adjuntando secuencia de pantallas completas del proceso que realiza desde que ingresa a la página del Servicios de Administración Tributaria, es decir, desde que ingresa a Mi portal, hasta donde se aprecia el error que nos comenta, en donde se visualice su Registro Federal de Contribuyentes, navegadores utilizados, fecha y hora de no más de 48 horas a partir de la fecha en que realiza el trámite y abra su caso en formato PDF o carpetas (.ZIP)., favor de no utiliza archivos docx, rar.xlsx.

Revisión anual con visor de nóminas ejemplo 2

Ejemplo2, visor de nóminas en marzo 2022
papel de trabajo.

	CFDIS	DECLARACION ANUAL
TOTAL DE SUELDOS	1,500,964.50	1,526,135.00

Revisión anual con visor de nóminas

Ejemplo2

Periodo que ampara la información: **Ejercicio** 2021 **Mes inicial** Enero **Mes final** Diciembre

RFC IM123456789 **Nombre, denominación o razón social** INSTITUCION EDUCATIVA DE C.A.

Concepto	Salarios	Total sueldos	Total pagado por nómina
Total pagado	\$1,500,965.20	\$1,500,965.20	\$1,500,965.20
Total exento pagado	\$74,481.15	\$74,481.15	\$74,481.15
Total del subsidio causado	\$88,421.56		\$88,421.56
Total del subsidio entregado	\$24,246.21		\$24,246.21
Número de trabajadores		30	30
Total del ISR retenido		\$28,644.74	\$28,644.74
Total del ISR enterado		\$27,215.00	
Diferencia		\$1,429.74	

Revisión anual con visor de nóminas

Ejemplo 2

Datos del retenedor (comprobantes del pago de nómina)

	Importe	Núm de trabajadores				
Total de nómina	\$1,500,965.20	30				
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores	
Sueldos y salarios	\$1,500,965.20	\$28,644.74	\$27,215.00	\$1,429.74	30	Ver detalle
Asimilados a salarios	\$0.00	\$0.00		\$0.00	0	Ver detalle

Revisión anual con visor de nóminas

Al 24 de abril de 2022

Ejemplo 2

Total de nomina por sueldos y salarios						
Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Enero	\$127,995.28	\$2,715.12	\$2,958.07	\$2,958.00	\$0.07	26
Febrero	\$132,445.56	\$2,080.94	\$3,059.15	\$3,059.00	\$0.15	27
Marzo	\$125,851.64	\$2,047.04	\$3,014.66	\$3,736.00	(\$721.34)	26
Abril	\$153,713.36	\$4,681.61	\$3,660.83	\$2,940.00	\$720.83	25
Mayo	\$118,744.88	\$4,685.60	\$2,574.84	\$2,575.00	(\$0.16)	23
Junio	\$133,767.02	\$1,825.36	\$2,113.15	\$2,113.00	\$0.15	23
Julio	\$106,137.69	\$2,634.58	\$1,656.00	\$1,656.00	\$0.00	23
Agosto	\$100,550.30	\$3,117.44	\$1,612.74	\$1,613.00	(\$0.26)	22
Septiembre	\$123,950.40	\$2,342.02	\$2,024.77	\$2,024.00	\$0.77	21
Octubre	\$101,456.51	\$304.69	\$1,633.44	\$1,214.00	\$419.44	22
Noviembre	\$105,907.58	\$3,155.53	\$1,660.10	\$1,660.00	\$0.10	23
Diciembre	\$170,444.98	\$44,891.22	\$2,676.99	\$1,667.00	\$1,009.99	22
Totales	\$1,500,965.20	\$74,481.15	\$28,644.74	\$27,215.00	\$1,429.74	30

Registro contable de nómina Administrativa 1 Quincena

EMPRESA X							
Periodo 5 al 5 Quincenal del 01/03/2022 al 15/03/2022							
Código	Sueldo	Préstamo infonavit (CF)	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	*TOTAL* *DEDUCCIONES*	*NETO*
001	\$3,500.10	\$0.00	\$0.00	\$120.52	\$86.88	\$207.30	\$3,292.80
007	\$3,000.00	\$0.00	\$0.00	\$45.84	\$74.48	\$120.40	\$2,879.60
009	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
010	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
011	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
013	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
015	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
019	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
017	\$3,750.00	\$0.00	\$0.00	\$272.81	\$93.09	\$366.00	\$3,384.00
020	\$3,000.00	\$1,497.61	\$0.00	\$45.84	\$74.48	\$1,617.80	\$1,382.20
021	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
006	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
022	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
023	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
024	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
Total Gral.	\$41,773.65	\$1,497.61	-\$94.49	\$485.01	\$328.93	\$2,217.05	\$39,556.60

Nómina administrativa 2 Quincena

EMPRESA X							
Periodo 6 al 6 Quincenal del 16/03/2022 al 31/03/2022							
Código	Sueldo	Préstamo infonavit (CF)	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	*TOTAL* *DEDUCCIONES*	*NETO*
001	\$3,500.10	\$0.00	\$0.00	\$120.52	\$92.68	\$213.30	\$3,286.80
004	\$172.87	\$0.00	-\$197.51	\$0.00	\$0.00	-\$197.33	\$370.20
007	\$3,000.00	\$0.00	\$0.00	\$45.84	\$79.43	\$125.20	\$2,874.80
009	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
010	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
011	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
013	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
015	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
019	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
025	\$1,555.83	\$0.00	-\$115.31	\$0.00	\$0.00	-\$115.37	\$1,671.20
017	\$3,750.00	\$0.00	\$0.00	\$272.81	\$99.29	\$372.00	\$3,378.00
020	\$3,000.00	\$1,597.45	\$0.00	\$45.84	\$79.43	\$1,722.80	\$1,277.20
021	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.75	\$2,601.80
006	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
022	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
024	\$2,593.05	\$0.00	-\$8.59	\$0.00	\$0.00	-\$8.55	\$2,601.60
Total Gral.	\$40,909.30	\$1,597.45	-\$398.72	\$485.01	\$350.83	\$2,034.70	\$38,874.60

Registro de la nómina contable 1 quincena

	CARGO	ABONO
SUELDO Y SALARIOS	41,773.65	
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	94.49	
INFONAVIT		1,497.61
ISR		485.01
IMSS		328.93
BANCOS		39,556.59
SUMAS TOTALES	41,868.14	41,868.14

Registro de la nómina contable 2 quincena

	CARGO	ABONO
SUELDO Y SALARIOS	40,909.30	
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO	398.72	
INFONAVIT		1,597.45
ISR		485.01
IMSS		350.83
BANCOS		38,874.73
SUMAS TOTALES	41,308.02	41,308.02

Revisión de la nómina fiscal amarre con CFDIS

Periodo	UUID	Folio	Fecha certifica	RFC receptor	Razon receptor	Fecha inicio	Salario base cot	Salario diario	Estado	001/001/Sueldo	002/045/ISR mes	009/016/P réstamo	002/035/ Subs al	Total percepcio	Total otros pagos	Total deducciones	Total
3	97420F45	5	2022-03-1	AAMR850	Alvarado	2021-05-1	243.88	233.34	VIGENTE	3500.1	120.52	0	0	3500.1	0.1	207.4	3292.8
3	F85A67AE	5	2022-03-1	MOFD971	Molina F	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	172417AE	5	2022-03-1	MOPV930	Morelos I	2021-05-1	209.04	200	VIGENTE	3000	45.84	0	0	3000	0	120.4	2879.6
3	439AED6C	5	2022-03-1	OEVS9811	Ortega V	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.75	0	2601.8
3	E164FB00	5	2022-03-1	ROFV9811	Robles F	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	CD2894F2	5	2022-03-1	ROAD801	Rocha Ar	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	E0A95DEC	5	2022-03-1	TORF9904	Tome Rar	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.75	0	2601.8
3	15411B26	5	2022-03-1	RAMA900	Ramos M	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	F7D7951B	5	2022-03-1	JUCA9508	Justel Co	2021-08-0	261.3	250	VIGENTE	3750	272.81	0	0	3750	0	366	3384
3	6ECBA57F	5	2022-03-1	SORO000	Sosa Rod	2021-10-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	83087EE3	5	2022-03-1	LOOI8106	Lozano O	2021-10-1	209.04	200	VIGENTE	3000	45.84	1497.61	0	3000	0.13	1617.93	1382.2
3	B29AFC72	5	2022-03-1	RASG790	Rangel S	2021-11-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	195F8CE6	5	2022-03-1	OEVR910	Ortega V	2021-12-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	22FF31D6	5	2022-03-1	ROCN980	Romero C	2021-12-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	17A02492	5	2022-03-1	DOME960	Dorantes	2021-12-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	D52FD1C6	6	2022-03-3	AAMR850	Alvarado	2021-05-1	243.88	233.34	VIGENTE	3500.1	120.52	0	0	3500.1	0	213.3	3286.8
3	A7CE6148	6	2022-03-3	MOFD971	Molina F	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	5CFBE5AF	6	2022-03-3	MOPV930	Morelos I	2021-05-1	209.04	200	VIGENTE	3000	45.84	0	0	3000	0.07	125.27	2874.8
3	6852F548	6	2022-03-3	OEVS9811	Ortega V	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	77D608D6	6	2022-03-3	ROFV9811	Robles F	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	840D1581	6	2022-03-3	ROAD801	Rocha Ar	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	1B79721D	6	2022-03-3	TORF9904	Tome Rar	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	B25EE941	6	2022-03-3	RAMA900	Ramos M	2021-05-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.75	0	2601.8
3	1E135AFF	6	2022-03-3	JUCA9508	Justel Co	2021-08-0	261.3	250	VIGENTE	3750	272.81	0	0	3750	0.1	372.1	3378
3	D52E034C	6	2022-03-3	SORO000	Sosa Rod	2021-10-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	A1337904	6	2022-03-3	LOOI8106	Lozano O	2021-10-1	209.04	200	VIGENTE	3000	45.84	1597.45	0	3000	0	1722.8	1277.2
3	10D58C52	6	2022-03-3	RASG790	Rangel S	2021-11-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.75	0	2601.8
3	DF047E34	6	2022-03-3	OEVR910	Ortega V	2021-12-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	2F6E0427	6	2022-03-3	DOME960	Dorantes	2021-12-1	180.68	172.87	VIGENTE	2593.05	0	0	8.59	2593.05	8.59	0.04	2601.6
3	E0C395A2	6	2022-03-3	AAMA910	Alvarado	2022-03-2	180.68	172.87	VIGENTE	1555.83	0	0	115.31	1555.83	115.37	0	1671.2
										82,510.08	970.02	3,095.06	295.70	82,510.08	296.80	4,745.88	78,061.00

NUEVO PORTAL PARA EL LLENADO DE DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES

Portal RESICO Persona Moral

Configuración de la declaración

Ejercicio	<input type="text" value="2022"/>	
Periodicidad	<input type="text" value="1-Mensual"/>	Periodo
Tipo de declaración	<input type="text" value="Normal"/>	<input type="text" value="Abril"/>

Obligaciones a declarar

- 
ISR simplificado de confianza. Personas morales
- 
ISR retenciones por salarios
- 
ISR retenciones por asimilados a salarios
- 
IVA retenciones
- 
IVA simplificado de confianza

SIGUIENTE

Portal RESICO Persona Moral

Versión 10 - 17/05/2022

Federales

Declaración: Normal
Vencimiento: 23/05/2022

Presentar declaración Consultas ▾ Presentación declaración otras obligaciones

Inicio Cerrar

ISR simplificado de confianza. Personas morales

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Ingresos **1**

Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

*Ingresos cobrados del mes **?**

877,154

*¿Tienes ingresos a disminuir del mes?

No

*¿Tienes ingresos adicionales del mes?

Si

*Ingresos adicionales del mes

(+)

CAPTURAR

Ingresos del mes

(=)

877,154

Portal RESICO Persona Moral

GROUNDS SA DE CV Declaración: Normal
Mes: 11/10/17/05/2022 Federales Mes: 11/10/17/05/2022

Ingresos adicionales del mes INSTRUCCIONES

*Concepto	Importe
<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"><p>Selecciona v</p><ul style="list-style-type: none">SeleccionaGanancia por enajenaciónIngresos del extranjero<li style="background-color: #e0f0ff;">Ingresos facturados no considerados en el prellenadoIntereses (Artículo 8 LISR)Ingresos derivados de deuda no cubierta.</div>	<input type="text"/>

Concepto	Importe	Eliminar
----------	---------	----------

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

Portal RESICO Persona Moral

GROUNDS SA DE CV
Módulo: 10 - 17/05/2020

Declaración: Normal
Módulo: 10 - 17/05/2020

Ingresos adicionales del mes INSTRUCCIONES ✕

*Concepto Importe

Selecciona ▼

- Selecciona
- Ganancia por enajenación
- Ingresos del extranjero
- Ingresos facturados no considerados en el prellenado
- Intereses (Artículo 8 LISR)
- Ingresos derivados de deuda no cubierta.

CANCELAR

Concepto	Importe	Eliminar
----------	---------	----------

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

Portal RESICO Persona Moral

Compras y gastos del periodo

Compras y gastos facturados del mes ?		562,018	
Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas del mes ?	(+)	0	
Compras y gastos no deducibles del mes ?	(-)		!
Compras y gastos del mes no considerados en el pre llenado	(+)		!
Compras y gastos del mes	(=)	562,018	
Facturas de egresos recibidas por compras y gastos del mes ?	(-)	4,341	
Compras y gastos deducibles del mes	(=)	557,677	
Compras y gastos de meses anteriores, solo declaraciones pagadas ?	(+)	561,624	
Compras y gastos del periodo	(=)	1,119,301	

Portal Persona Moral Régimen General

Ingresos 1	Determinación	Pago
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>		
*Ingresos nominales facturados ?		987,547
*¿Tienes ingresos nominales a disminuir?	Sí	▼
*Ingresos nominales a disminuir	(-)	<input type="text"/> !
*¿Tienes ingresos nominales adicionales?	No	▼
*Ingresos nominales	(=)	987,547
Ingresos nominales de periodos anteriores	(+)	2,231,493
Total de ingresos nominales del periodo	(=)	3,219,040

Portal Persona Moral Régimen General

Ingresos 1	Determinación	Pago
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>		
*Ingresos nominales facturados ?		987,547
*¿Tienes ingresos nominales a disminuir?	Sí	▼
*Ingresos nominales a disminuir	(-)	<input type="text" value=""/>
*¿Tienes ingresos nominales adicionales?	No	▼
*Ingresos nominales	(=)	987,547
Ingresos nominales de periodos anteriores	(+)	2,231,493
Total de ingresos nominales del periodo	(=)	3,219,040

Portal Persona Moral Régimen General

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

✓ Ingresos

✓ **Determinación**

Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Total de ingresos nominales del periodo

3,219,040

*Coeficiente de utilidad

(X)

0.0248

CAPTURAR

Utilidad fiscal para pago provisional

(=)

79,832

*¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar?

Sí

*Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el periodo

(-)

79,832

CAPTURAR

Base gravable del pago provisional

(=)

0

Impuesto causado

(=)

0

Impuesto del periodo

(=)

0

*Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas

(-)

0

CAPTURAR

Portal Persona Física

Régimen Fiscal De Incorporación

ISR simplificado de confianza. Personas físicas

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos Determinación Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Ingresos cobrados del mes [?]		127,601
*Ingresos adicionales del mes	(+)	0
Ingresos cobrados y amparados por facturas del mes.	(=)	127,601

Portal Persona Física

Régimen Simplificado de Confianza

ISR simplificado de confianza. Personas físicas

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

Determinación

Pago

Los campos marcados con asterisco () son obligatorios*

Ingresos cobrados del mes ?

127,601

*Ingresos adicionales del mes

(+)

0

Ingresos cobrados y amparados por facturas del mes.

(=)

127,601



**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