

# Guía de llenado Declaración del ejercicio por liquidación



**#Declara2023**

Personas morales

Enero, 2024



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**SAT**

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



[gob.mx/sat](https://gob.mx/sat)

## ÍNDICE

Introducción.....	5
Objetivo .....	6
I. Acceso al sistema .....	6
a) Acceso con e.firma .....	8
b) Acceso con Contraseña .....	9
II. Menú principal de la declaración .....	9
III. Presentación de la declaración.....	9
IV. Llenado de la declaración .....	13
1. Ingresos .....	13
a) Ingresos exentos o no acumulables.....	14
b) Ingresos nominales.....	16
c) Ajuste anual por inflación .....	19
d) ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? .....	20
e) Total de ingresos acumulables .....	27
2. Deducciones autorizadas .....	27
a) Sueldos, salarios y asimilados .....	28
b) Gastos .....	35
c) Deducciones relacionadas con la nómina .....	40
d) Deducción de inversiones .....	42
e) Costo de lo vendido .....	43
f) Ajuste anual por inflación .....	46
g) ¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles? .....	47
h) Total de deducciones autorizadas .....	49
3. Determinación .....	50
a) Total de ingresos acumulables .....	51
b) Total de deducciones autorizadas .....	51
c) Utilidad Fiscal antes de PTU.....	51
d) PTU pagada en el ejercicio.....	52

e) Utilidad fiscal del ejercicio .....	53
f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores .....	53
g) Resultado fiscal .....	62
h) Impuesto causado del ejercicio .....	63
i) Estímulos por aplicar al impuesto causado .....	63
j) Impuesto sobre la Renta del Ejercicio .....	66
k) Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas .....	67
l) Impuesto acreditable pagado en el extranjero .....	67
m) Pagos provisionales efectuados .....	76
n) ISR retenido al contribuyente .....	77
o) ISR a cargo del ejercicio .....	78
p) ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio? .....	79
4. Pago .....	81
a) Impuesto a cargo .....	82
b) Subsidio para el empleo .....	82
c) Compensaciones .....	83
d) Estímulos al impuesto a cargo .....	86
e) Total de aplicaciones .....	88
f) Cantidad a cargo .....	88
g) Cantidad a pagar .....	89
h) ¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto? .....	89
i) Impuesto a cargo .....	91
j) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados .....	92
5. Datos adicionales .....	93
a) Coeficiente de utilidad del ejercicio .....	93
b) ¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? .....	94
c) Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) .....	97
d) Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) .....	98
e) ¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? .....	100
f) Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente .....	101



V. Vista previa y envío de la declaración .....	102
VI. Consulta de la declaración .....	103
Ejemplo de Acuse de recibo .....	105
VII. Documentos relacionados.....	105

## Introducción

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 11, segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación, en los casos en que una sociedad entre en liquidación, el ejercicio fiscal terminará anticipadamente y habrá un ejercicio por todo el tiempo en que la sociedad se encuentre en liquidación.

En el mismo sentido, el artículo 12, primer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, señala, entre otras cuestiones, que al término de cada año calendario, el liquidador deberá presentar la declaración **Del Ejercicio por Liquidación**, a más tardar el 17 de enero del año siguiente, en donde determinará y enterará el impuesto correspondiente al periodo comprendido desde el inicio de liquidación y hasta el último mes de que se trate, acreditando los pagos provisionales y anuales efectuados con anterioridad.

Dicha declaración, de conformidad con lo dispuesto en la regla 2.8.3.2., segundo párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2024, deberá presentarse a través de la herramienta **Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores**.

Es importante señalar que para que el aplicativo te permita presentar la declaración **Del Ejercicio por Liquidación**, debiste haber presentado la declaración **Del ejercicio por Terminación Anticipada**.



## Objetivo

Poner a disposición de los contribuyentes una guía que permita conocer la forma en que se presenta la declaración **Del Ejercicio por liquidación** en la herramienta **Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores.**

### I. Acceso al sistema

Ingresa a [sat.gob.mx](http://sat.gob.mx) y sigue esta ruta:

- Empresas/Declaraciones.

The screenshot shows the SAT website interface. At the top, there are tabs for 'Personas', 'Empresas' (highlighted with a red box), 'Nuevos contribuyentes', and 'Residentes en el extranjero'. Below the tabs, there is a search bar and a 'Buzón Tributario' button. The main navigation bar includes icons for 'Declaraciones' (highlighted with a red box), 'Factura electrónica', 'Trámites del RFC', 'Adeudos fiscales', 'Devoluciones y compensaciones', 'Otros trámites y servicios', and 'Comercio exterior'. Below the navigation bar, the text 'Presenta las declaraciones que te corresponden y realiza tus pagos' is displayed. A section titled 'Los más consultados' lists several options, including 'Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores'.

- Anuales/ Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores.

The screenshot shows the SAT website interface. At the top, there is a tab for 'Anuales' (highlighted with a red box). Below the tab, there is a list of options, including 'Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores' (highlighted with a red box).



- Da clic en **INICIAR**.

Personas

**Empresas**

Nuevos contribuyentes

Residentes en el extranjero

Buscar

Asalariados

Arrendadores

Empresarios y profesionistas

Incorporación Fiscal

Simplificado de confianza

Otros ingresos

Declaraciones

Factura electrónica

Trámites del RFC

Adeudos fiscales

Devoluciones y compensaciones

Otros trámites y servicios

Comercio exterior

> Declaraciones > Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores

Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores

< Volver

Declaración: Anuales

Ejercicio: 2022, 2023

En esta opción puedes presentar tu declaración anual de personas morales. Régimen general de los ejercicios 2019 y posteriores.

¿Quiénes lo presentan?

¿Cuándo se presenta?

Periodicidad

Personas morales.

Durante el primer trimestre del ejercicio inmediato posterior al que declaras.

Anual

Obligación a cumplir

**Régimen General de Ley personas morales**

Obligación:

- Declaración anual de ISR del ejercicio personas morales.

Régimen Sector Primario

Obligación:

- Declaración anual de ISR Régimen Primario. Personas morales. (Esta se presentará cuando no cumpla con los requisitos para declarar como Sector Primario en el F25).

Régimen de Sociedades Cooperativas

Obligación:

- ISR Sociedades cooperativas de producción.

Objetivo

Que los contribuyentes puedan presentar su declaración anual correspondiente al ejercicio 2023 y anteriores hasta 2019, la cual está prellenada con la siguiente información:

Declaraciones de pagos provisionales.  
Visor de nómina del patrón.  
Declaración anual del ejercicio anterior.  
Declaraciones de retenciones de ISR.  
Declaración de pago de dividendos.

Fundamento Legal

Obligación de presentar la declaración

- Código Fiscal de la Federación vigente: Artículos 31 y 32.
- Ley del Impuesto sobre la Renta vigente: Artículos 9, tercer párrafo, 76, fracciones V y VII y 194, fracción I.
- Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos vigente: Artículos 2, fracción III y 46, segundo párrafo.

Cálculo del impuesto

Favoritos

Descargar

Enviar

Imprimir

Te ayudamos

MarcaSAT: 55 627 22 728

Asistencia por internet

Orientación telefónica

Genera tu cita

Habilita tu Buzón Tributario

Chat uno a uno

Preguntas frecuentes

Soy una persona moral, ya presenté mi Declaración Anual del ejercicio 2022, ¿cuál es la fecha límite para realizar el pago de la línea de captura generada por el aplicativo sin que se generen recargos por pago extemporáneo?

Recuerda que para la Declaración Anual 2022 de personas morales...

¿Cuál es el procedimiento para adjuntar en la declaración anual "Normal" el archivo ISSIF?

Para adjuntar el archivo ISSIF en la declaración anual realiza los...

¿Cómo se debe adjuntar el archivo ISSIF en la declaración anual complementaria, si en declaraciones anteriores no seleccionó la obligación?

Cuando no hayas seleccionado en declaraciones anteriores la obligación...

Ver más ...

Contenidos Relacionados

Características técnicas.

Guía de llenado Declaración Anual Personas Morales.

Guía de llenado Declaración del ejercicio por terminación anticipada.

7





- Ley del Impuesto sobre la Renta vigente: Artículos 9, 194, primer párrafo, fracción I.
- Ley de Ingresos sobre Hidrocarburos vigente: Artículos 32, apartado A, 46, cuarto párrafo, fracciones I, II y III.
- Decreto de estímulos fiscales región frontera norte, publicado el 31 de diciembre de 2018, modificado el 30 de diciembre del 2020: Artículo segundo.
- Decreto de estímulos fiscales región frontera sur, publicado el 30 de diciembre de 2020: Artículo segundo.

[Ver más ...](#)

#### Medio de presentación

- Resolución Miscelánea Fiscal vigente: Reglas 2.8.3.1., 2.8.3.3. y 3.9.15.

#### Medios de pago

- Código Fiscal de la Federación vigente: Artículo 20, séptimo párrafo.

#### Aplicaciones relacionadas

Información sobre situación fiscal ISSIF (32H-CFF).

INICIAR

EN LÍNEA

1. **Selecciona** Iniciar.
2. **Ingresa** a la aplicación con tu RFC y contraseña o e.firma.
3. **Selecciona** Presentar declaración.

Ingresa Con



e.firma



Contraseña

### a) Acceso con e.firma

Para ingresar con e.firma, carga el certificado (.cer), la clave privada (.key), captura la contraseña de la clave privada y da clic en **ENVIAR**.

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

[Inicio](#)

Acceso con e.firma

Certificado (.cer):

Ubicación del certificado

Buscar

Clave privada (.key):

Ubicación de la llave privada

Buscar

Contraseña de clave privada: ?

Contraseña

RFC:

RFC

Contraseña

Enviar



## b) Acceso con Contraseña

Para ingresar con Contraseña, captura el RFC, Contraseña, Captcha y da clic en **ENVIAR**.

Inicio

**Acceso por contraseña**

RFC:

Contraseña:

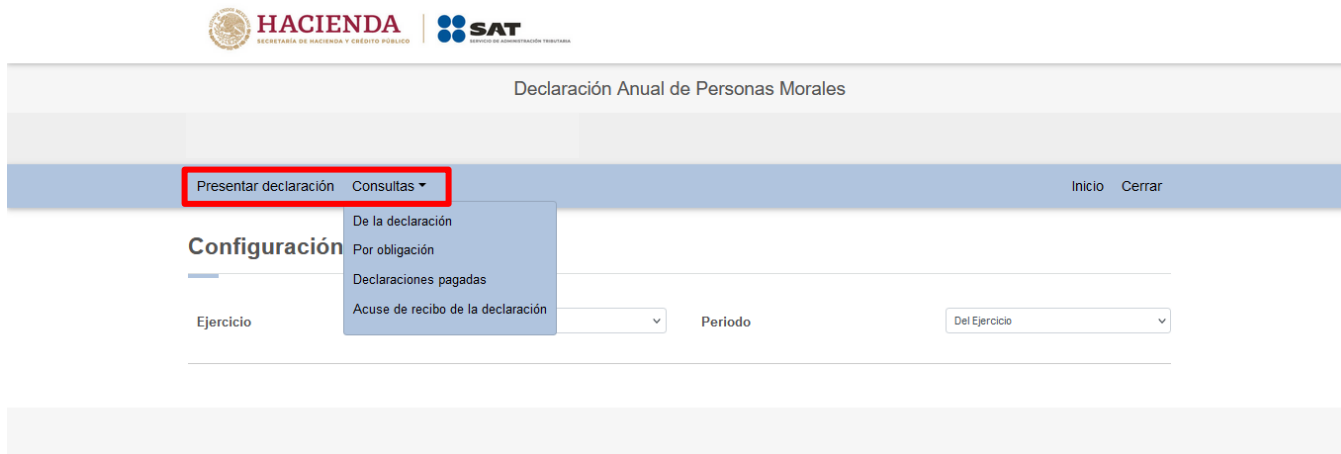
e.firma portable:

Captcha: 

## II. Menú principal de la declaración

Al ingresar al sistema se visualiza el menú con las opciones:

- Presentar declaración
- Consultas



Declaración Anual de Personas Morales

Inicio Cerrar

**Configuración**

Ejercicio  Periodo

## III. Presentación de la declaración

Da clic en **Presentar declaración** para ingresar a la Configuración de la declaración. Selecciona el “Ejercicio”, posteriormente, en el campo “Periodo” selecciona la opción “Del Ejercicio por Liquidación”, en el campo “Ejercicio de inicio de liquidación” captura el año



en el que inició la liquidación y en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” selecciona el mes en el que inició la liquidación. Finalmente, selecciona el “Tipo de declaración” que presentas.

Inicio Cerrar

### Configuración de la declaración

Ejercicio

2023

Periodo

Del Ejercicio por Liquidación

Tipo de declaración

Selecciona

Selecciona

Normal

Normal por Corrección Fiscal

Ejercicio de inicio de liquidación

Una vez configurada la declaración, en el apartado “Obligaciones a declarar” responde “Sí” o “No” a la pregunta “¿Estás obligado a dictaminar estados financieros en términos del 32-A del CFF?”

Si eliges “Sí” da clic en **SIGUIENTE** para ingresar a la “Administración de la declaración”.

#### Obligaciones a declarar

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

Selecciona

Selecciona

Sí

No



ISR personas morales



ISR por ingresos  
sujetos a regímenes  
fiscales preferentes

SIGUIENTE

Si eliges “No”, se mostrará una segunda pregunta **¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?**, debes seleccionar la respuesta “Sí” o “No”, como se muestra a continuación:

#### Obligaciones a declarar

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

No

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

Selecciona

Selecciona

Sí

No



ISR simplificado de  
confianza. Personas  
morales



ISR por ingresos  
sujetos a regímenes  
fiscales preferentes

SIGUIENTE



Si respondes “Sí” da clic en **SIGUIENTE** para ingresar a la “Administración de la declaración”.

#### 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?

Si



ISR simplificado de  
confianza. Personas  
morales



ISR por ingresos  
sujetos a regímenes  
fiscales preferentes

SIGUIENTE

Si respondes “No”, se muestra una tercera pregunta “¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?”.

#### 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?

Selecciona

Selecciona

Si

No



ISR simplificado de  
confianza. Personas  
morales



ISR por ingresos  
sujetos a regímenes  
fiscales preferentes

Si respondes “Sí”, se muestran seleccionados los botones “ISR personas morales” e “Información sobre su situación fiscal”. Da clic en **SIGUIENTE** para ingresar a la “Administración de la declaración”.



### 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?

Si



ISR personas morales



ISR por ingresos  
sujetos a regímenes  
fiscales preferentes



Información sobre su  
situación fiscal

SIGUIENTE

Si respondes “No” se muestra seleccionado el botón “ISR personas morales”. Da clic en **SIGUIENTE** para ingresar a la “Administración de la declaración”.

### 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

A continuación, se visualiza una ventana en la que se indican las fechas de corte de la información prellenada, da clic en **ACEPTAR**.

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

- Pagos provisionales y entero de retenciones con fecha de corte: 26/12/2023
- Precarga de la declaración anual inmediata anterior: No existe información
- CFDI's de nómina con fecha de corte: 01/01/2023

ACEPTAR



En la sección “Administración de la declaración” se visualiza un apartado con la descripción de los pasos para el llenado de la declaración. Da clic en la obligación registrada.

### Administración de la declaración

#### Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

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

ISR personas morales

Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA

ENVIAR DECLARACIÓN

## IV. Llenado de la declaración

La declaración se compone de los apartados:

1. Ingresos.
2. Deducciones autorizadas.
3. Determinación.
4. Pago.
5. Datos adicionales.

En cada apartado encontrarás botones de **INSTRUCCIONES** y de **AYUDA**, los cuales tienen como finalidad orientarte en el llenado de tu declaración y facilitar el envío de la misma.

### 1. Ingresos

En el apartado “Ingresos” se visualizan los campos:

- a) Ingresos exentos o no acumulables.
- b) Ingresos nominales.
- c) Ajuste anual por inflación.
- d) ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?.
- e) Total de ingresos acumulables.



## 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 ?

4,445

DETALLAR

\*Ajuste anual por inflación

(+)

0

CAPTURAR

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

No

Total de ingresos acumulables

(=)

4,445

### a) Ingresos exentos o no acumulables

En el campo “Ingresos exentos o no acumulables” da clic en **CAPTURAR**.

Inicio 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

\*Ingresos exentos o no acumulables ?

0

CAPTURAR

\*Ingresos nominales ?

4,445

DETALLAR

\*Ajuste anual por inflación

(+)

0

CAPTURAR

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

No

Total de ingresos acumulables

(=)

4,445

Para informar tus ingresos exentos o no acumulables, da clic en **AGREGAR**.



Ingresos exentos o no acumulables INSTRUCCIONES

**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**

Selecciona el "Tipo de ingreso" que hayas obtenido en el ejercicio, captura el "Importe" correspondiente y da clic en **GUARDAR**. En caso de no haber obtenido ingresos exentos o no acumulables, selecciona la opción "Sin ingresos exentos" o "Sin ingresos no acumulables".

**Ingresos exentos o no acumulables** INSTRUCCIONES

**Ingresos exentos**

**\*Tipo de ingreso**

Selecciona

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

**\*Importe**

**Ingresos no acumulables**

**\*Tipo de ingreso**

Selecciona

- Selecciona
- Sin Ingresos no acumulables.
- Aumento de capital.
- Pago de pérdidas por accionistas.
- Primas obtenidas en colocación de acciones.
- Valor 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.

**\*Importe**

**GUARDAR** **CANCELAR**

Al terminar de capturar tus ingresos exentos o no acumulables, da clic en **CERRAR**.





Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Valuar acciones con método de participación.	2,700,000	

Total de ingresos exentos o no acumulables 3,000,000

CERRAR

## b) Ingresos nominales

El campo “Ingresos nominales” está prellenado con la información de los pagos provisionales, da clic en **DETALLAR** para desglosar los conceptos de los ingresos obtenidos en el ejercicio.

Inicio 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

\*Ingresos exentos o no acumulables 8,500 CAPTURAR

\*Ingresos nominales 0 DETALLAR

A continuación, se visualizan las pestañas “Detalle” e “Ingresos de pagos provisionales”.



Ingresos nominales

INSTRUCCIONES

Detalle		Ingresos de pagos provisionales	
*Ingresos nominales		4,445	
*Importe por detallar		4,445	
*Importe detallado		0	1
<input type="button" value="AGREGAR"/>			
Tipo de ingreso		Importe	Eliminar
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" 1			
<input type="button" value="CERRAR"/>			

En la pestaña "Detalle" da clic en **AGREGAR**.

Detalle		Ingresos de pagos provisionales	
*Ingresos nominales		4,445	
*Importe por detallar		4,445	
*Importe detallado		0	1
<input type="button" value="AGREGAR"/>			
Tipo de ingreso		Importe	Eliminar
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" 1			
<input type="button" value="CERRAR"/>			

Selecciona el tipo de ingreso que hayas obtenido en el ejercicio, captura el importe correspondiente y da clic en **GUARDAR**. En caso de no haber obtenido ingresos, selecciona la opción "Sin ingresos".

Detalle		Ingresos de pagos provisionales	
*Ingresos nominales		4,445	
*Importe por detallar		0	
*Importe detallado		4,445	
*Tipo de ingreso	Selecciona	Importe	
<div>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 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</div>			
Ganancia cambiaria		Importe	Eliminar
		4,445	
<input type="button" value="CERRAR"/>			

Si seleccionaste la opción "Sin ingresos", se muestra el mensaje "Manifiesto bajo protesta de decir verdad que no tengo ingresos nominales por consignar", da clic en **ACEPTO**.

Ingresos nominales

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

ACEPTO

NO ACEPTO

INSTRUCCIONES

Detalle

\*Ingresos nominales

0

\*Importe por detallar

0

\*Importe detallado

0

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Sin ingresos	0	

CERRAR

Al terminar de capturar tus ingresos nominales da clic en **CERRAR**.

Ingresos nominales

INSTRUCCIONES

Detalle

Ingresos de pagos provisionales

\*Ingresos nominales

4,445

\*Importe por detallar

0

\*Importe detallado

4,445

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Ganancia cambiaria	4,445	

CERRAR

En la pestaña "Ingresos de pagos provisionales" se visualiza la información de los pagos provisionales presentados a partir del periodo siguiente al que se presentó la declaración de terminación anticipada, hasta el último periodo a declarar, así como el importe de los ingresos que son considerados para efectos de la acumulación, da clic en **CERRAR**. Si requieres modificar la información precargada, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales.



Ingresos nominales

INSTRUCCIONES



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
Febrero	4,445	Presentada Pagada	230800000002	06/02/2023
Marzo		No presentada		
Abril		No presentada		
Mayo		No presentada		
Junio		No presentada		
Julio		No presentada		
Agosto		No presentada		
Septiembre		No presentada		
Octubre		No presentada		
Noviembre		No presentada		
Diciembre		No presentada		
Total	4,445			

Importe de los ingresos que son considerados para efectos de acumulación, solo periodos pagados

4,445

CERRAR

### c) Ajuste anual por inflación

En el campo “Ajuste anual por inflación” da clic en **CAPTURAR**.

#### 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 ?

4,445

DETALLAR

\*Ajuste anual por inflación

(+)

0

CAPTURAR

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

No



Total de ingresos acumulables

(=)

4,445

En esta declaración, los campos “¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?” y “Mes de inicio de liquidación” se muestran prellenados e inhabilitados para captura.



Ajuste anual por inflación

INSTRUCCIONES

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

No

Mes de inicio de liquidación

Julio

\*Saldo promedio anual de créditos

0

\*Saldo promedio anual de deudas

(-) 0

\*Diferencia en saldos promedio anual de créditos

(=) 0

\*Diferencia en saldos promedio anual de deudas

(=) 0

\*Factor de ajuste anual

(X) 0.0000

\*Ajuste Anual por inflación acumulable

(=) 0

\*Ajuste Anual por inflación deducible

(=) 0

CERRAR

Captura el importe que corresponda en los campos “Saldo promedio anual de créditos” y “Saldo promedio anual de deudas” para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Ajuste Anual por inflación acumulable” o, en su caso, del campo “Ajuste Anual por inflación deducible”. Posteriormente, da clic en **CERRAR**.

Ajuste anual por inflación

INSTRUCCIONES

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

No

Mes final de operaciones

Abril

\*Saldo promedio anual de créditos

800,000

\*Saldo promedio anual de deudas

(-) 1,200,000

\*Diferencia en saldos promedio anual de créditos

(=) 0

\*Diferencia en saldos promedio anual de deudas

(=) 400,000

\*Factor de ajuste anual

(X) 0.1234

\*Ajuste Anual por inflación acumulable

(=) 49,360

\*Ajuste Anual por inflación deducible

(=) 0

CERRAR

Si resulta “Ajuste Anual por inflación acumulable”, el importe se mostrará en el apartado “Ingresos”. En caso de que resulte “Ajuste Anual por inflación deducible”, el importe se mostrará en el apartado “Deducciones autorizadas”.

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

En el campo ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? responde “Sí” o “No”, según corresponda.



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

Total de ingresos acumulables (=)

Selecciona

Selecciona

Sí

No

Si respondes “Sí”, se habilitan los campos:

Cabe señalar que únicamente deberá capturar datos de acuerdo al tipo de ingresos que le aplique.

- Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual
- Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero
- Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

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

Sí

\*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual (+)

\*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero (+)

\*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos ? (+)

Total de ingresos acumulables (=) 4,445

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

En el campo “Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual” da clic en **CAPTURAR**.

## 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 ? 0 CAPTURAR

\*Ingresos nominales ? 4,445 DETALLAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 0 CAPTURAR

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

\*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual (+)

\*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero (+)

\*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos ? (+)

Total de ingresos acumulables (=) 4,445

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

Después, da clic en **AGREGAR**.



Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Total Importe del ingreso				0		
Total ISR pagado por fideicomisos				0		
Total ISR retenido				0		

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

CERRAR

Selecciona el tipo de ingreso.

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

\*Tipo de ingreso

Importe del ingreso

RFC de la fiduciaria

RFC del fideicomiso

ISR pagado por fideicomisos

ISR retenido

Selecciona

- Utilidad distribuida por fideicomiso
- Ingresos por inicio de operaciones
- Ajuste derivado por precios de transferencias de partes relacionadas
- Ganancia por enajenación total del activo
- 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"

Si percibiste "Utilidades distribuidas de un fideicomiso", captura el RFC del fideicomiso y de la fiduciaria, así como el impuesto que se pagó a su nombre.

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

\*Tipo de ingreso

Importe del ingreso

RFC de la fiduciaria

RFC del fideicomiso

ISR pagado por fideicomisos

ISR retenido

Utilidad distribuida por fideicomiso

GUARDAR

CANCELAR





En los demás casos, solo debes capturar el “Importe del ingreso” que se acumula en el ejercicio. Al terminar de capturar tus ingresos que solo se acumulan en la declaración anual, da clic en **CERRAR**.

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual INSTRUCCIONES x

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Ajuste derivado por precios de transferencias de partes relacionadas	1,252					

Total Importe del ingreso

Total ISR pagado por fideicomisos

Total ISR retenido

CERRAR

En el campo “Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero” da clic en **CAPTURAR**.

### 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? ?

\*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual (+)  CAPTURAR

\*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero ? (+)  CAPTURAR

\*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos ? (+)  CAPTURAR

Total de ingresos acumulables (=)

Después, da clic en **AGREGAR**.



Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

INSTRUCCIONES

AGREGAR

País de fuente ubicada en el extranjero	Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
-----------------------------------------	---------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------	-----------------------------------------	----------

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

CERRAR

A continuación, selecciona el "País de fuente ubicada en el extranjero" y captura el importe que corresponda en los campos "Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero" e "ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero", para que el aplicativo realice el cálculo del campo "Ingreso acumulable". Asimismo, captura el importe correspondiente en el campo "ISR acreditable pagado en el extranjero" y da clic en **GUARDAR**.

Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

INSTRUCCIONES

*País de fuente ubicada en el extranjero	GEORGIA
Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	10,000,000
ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	6,500,000
Ingreso acumulable	16,500,000
ISR acreditable pagado en el extranjero	5,000,000
GUARDAR	CANCELAR

Al terminar de capturar tus "Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero", da clic en **CERRAR**.

Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

INSTRUCCIONES

AGREGAR

País de fuente ubicada en el extranjero	Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	ISR pagado en el extranjero por los ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
GEORGIA	10,000,000	6,500,000	16,500,000	5,000,000	

CERRAR

En el campo "Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos" da clic en **CAPTURAR**.

## 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 8,500 CAPTURAR

\*Ingresos nominales 0 DETALLAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 0 CAPTURAR

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

\*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual (+) ! CAPTURAR

\*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero (+) ! CAPTURAR

\*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos (+) ! CAPTURAR

**Total de ingresos acumulables** (=) 0

Después, da clic en **AGREGAR**.

Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos INSTRUCCIONES ×

AGREGAR

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)	País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Dividendos percibidos en el extranjero	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" <span>!</span>									

CERRAR

Responde “Sí” o “No” a la pregunta “¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?”.

Si respondes “Sí” selecciona el “País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)” y el “País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)”.

Asimismo, captura la información correspondiente en los campos “Número de identificación fiscal 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 el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)”, “Dividendos percibidos en el extranjero”, “El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)”, “El monto proporcional del impuesto



pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)” e “ISR acreditable pagado en el extranjero”. Da clic en **GUARDAR**.

Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES



*¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?	<input type="text" value="Sí"/>
*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	<input type="text" value="Selecciona"/>
*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	<input type="text"/>
*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	<input type="text" value="Selecciona"/>
*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	<input type="text"/>
*Dividendos percibidos en el extranjero	<input type="text"/>
*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)	<input type="text"/>
*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)	<input type="text"/>
Ingreso acumulable	<input type="text"/>
*ISR acreditable pagado en el extranjero	<input type="text"/>
<input type="button" value="GUARDAR"/> <input type="button" value="CANCELAR"/>	

Si respondes “No” selecciona el “País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)”

Asimismo, captura la información correspondiente en los campos “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)”, “y el “ISR acreditable pagado en el extranjero”. Da clic en **GUARDAR**.

Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES



*¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?	<input type="text" value="No"/>
*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	<input type="text" value="Selecciona"/>
*Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)	<input type="text"/>
*Dividendos percibidos en el extranjero	<input type="text"/>
*El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)	<input type="text"/>
Ingreso acumulable	<input type="text"/>
*ISR acreditable pagado en el extranjero	<input type="text"/>
<input type="button" value="GUARDAR"/> <input type="button" value="CANCELAR"/>	



A continuación, se muestra una ventana con los registros guardados. Da clic en **CERRAR**.

Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES

AGREGAR

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)	País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)	Dividendos percibidos en el extranjero	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel (MPI)	El monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero indirecto en segundo nivel (MPI2)	Ingreso acumulable	ISR acreditable pagado en el extranjero	Eliminar
REPÚBLICA DE CABO VERDE	1234567890	SAN PEDRO Y MIGUELON	55677889900	25,000,000	14,000,000	11,000,000	50,000,000	7,500,000	

CERRAR

## e) Total de ingresos acumulables

En el campo “Total de ingresos acumulables” se muestra la suma de las cantidades registradas.

### 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 3,000,000 CAPTURAR

\*Ingresos nominales 0 DETALLAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 0 CAPTURAR

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

\*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual (+) 3,500,000 CAPTURAR

\*Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero (+) 16,500,000 CAPTURAR

\*Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos (+) 50,000,000 CAPTURAR

**Total de ingresos acumulables (=) 70,000,000**

## 2. Deducciones autorizadas

En el apartado “Deducciones autorizadas” se visualizan los campos:

- Sueldos, salarios y asimilados.
- Gastos.
- Deducciones relacionadas con la nómina.
- Deducción de inversiones.
- Costo de lo vendido.
- Ajuste anual por inflación deducible.



- g) ¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles?  
h) Total de deducciones autorizadas.

## 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	197,765	<a href="#">CAPTURAR</a>
*Gastos	(+) 0	<a href="#">CAPTURAR</a>
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+) 0	<a href="#">CAPTURAR</a>
*Deducción de inversiones	(+) 0	<a href="#">CAPTURAR</a>
*Costo de lo vendido	(+)	<a href="#">CAPTURAR</a>
*Ajuste anual por inflación deducible	(+) 0	
*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?	No	
*Total de deducciones autorizadas	(=) 197,765	

### a) Sueldos, salarios y asimilados

En el campo “Sueldos, salarios y asimilados”, al dar clic en **CAPTURAR** se muestran los apartados:

- Datos de comprobantes de pago de nómina.
- Determinación de la nómina a deducir.
  - a) Sueldos y salarios.
  - b) Asimilados a salarios.
  - c) Sueldos, salarios y asimilados a salarios.
- Subsidio para el empleo.

## 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	197,765	<a href="#">CAPTURAR</a>
---------------------------------	---------	--------------------------

En el apartado “Datos de comprobantes de pago de nómina” se visualiza la información de los CFDI de nómina que fueron emitidos durante el ejercicio que se declara.

Sueldos, salarios y asimilados

**Datos de comprobantes de pago de nómina**

	Importe
Total de nómina	2,561,977
	<b>Importe</b>
Sueldos y salarios	2,528,900
Asimilados a salarios	33,077

**Instrucciones**

En esta ventana se mostrará toda la información de los CFDI de nómina que fueron emitidos durante el ejercicio que se declara. Podrá ver detalles mensuales de la nómina y en algunos caso deberás capturar datos necesarios para determinar los importes deducibles que apliquen en cada campo, como son:

Identificar la PTU pagada en el ejercicio, si se optó por aplicarla como un estímulo fiscal en los pagos provisionales ya no deberá de considerarla como una deducción autorizada.

Capturar el importe de la nómina de salarios y asimilados no deducible.

Capturar el importe de la mano de obra directa e indirecta cuando aplique para que sea integrada al costo de lo vendido.

Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

**INSTRUCCIONES**

	Importe	Núm. de trabajadores
Nómina	72,223	0
	(4,007)	0

En el apartado "Determinación de la nómina a deducir", subapartado "Sueldos y salarios", se muestra el cálculo para la determinación de la "Nómina por sueldos y salarios deducible".

**Determinación de la nómina a deducir**

**Sueldos y salarios**

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	23,002	206,898	229,900	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	13,133	22,004	35,137	CAPTURAR
<b>Nómina por sueldos y salarios deducible (=)</b>	<b>9,869</b>	<b>184,894</b>	<b>194,763</b>	

En el campo "Nómina por sueldos y salarios", al dar clic en **VER DETALLE** se habilita el apartado "Total de nómina por sueldos y salarios", donde se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" al último mes del año, que se precargan en la declaración anual. Da clic en **CERRAR**.

**Determinación de la nómina a deducir**

**Sueldos y salarios**

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	23,002	206,898	229,900	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	13,133	22,004	35,137	CAPTURAR
<b>Nómina por sueldos y salarios deducible (=)</b>	<b>9,869</b>	<b>184,894</b>	<b>194,763</b>	





Total de nómina por sueldos y salarios

x

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

Declaración vigente									
Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores	Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Febrero	229,900	23,002	2,000	4,777	(2,777)	51	Presentada Pagada	2308000000002	06/02/2023
Marzo	229,900	23,003	3,000		3,000	51	No presentada		
Abril	229,900	23,004	4,000		4,000	51	No presentada		
Mayo	229,900	23,005	5,000		5,000	51	No presentada		
Junio	229,900	23,006	6,000		6,000	51	No presentada		
Julio	229,900	23,007	7,000		7,000	51	No presentada		
Agosto	229,900	23,008	8,000		8,000	51	No presentada		
Septiembre	229,900	23,009	9,000		9,000	51	No presentada		
Octubre	229,900	23,010	10,000		10,000	51	No presentada		
Noviembre	229,900	23,011	11,000		11,000	51	No presentada		
Diciembre	229,900	23,012	12,000		12,000	51	No presentada		
Total	2,528,900	253,077	77,000	4,777	60,858	0			

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

229,900

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

23,002

CERRAR

En el campo “Nómina por sueldos y salarios no deducible”, al dar clic en **CAPTURAR**, se muestra el cálculo para la determinación de la nómina por sueldos y salarios no deducible.

Determinación de la nómina a deducir				
Sueldos y salarios				
	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	23,002	206,898	229,900	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible	(-) 13,133	22,004	35,137	CAPTURAR
Nómina por sueldos y salarios deducible	(=) 9,869	184,894	194,763	

Al dar clic en el botón **INSTRUCCIONES** se visualiza una ventana emergente que muestra los conceptos prellenados de PTU y viáticos que timbró en los CFDI de nómina. Da clic en **CERRAR**.

Nómina por sueldos y salarios no deducible

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

Viáticos (+)

Otros conceptos no deducibles ? (+)

Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta ?

Nómina exenta no deducible ? (+)

Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)

Exenta

1,002

1,002

0

11,129

13,133

Gravada

2,002

20,002

0

22,004

Total

3,004

21,004

0

11,129

35,137

**CERRAR**

Captura los importes que correspondan en los campos “Exenta” y “Gravada” del apartado “Otros conceptos no deducibles”.

Nómina por sueldos y salarios no deducible

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

Viáticos (+)

Otros conceptos no deducibles ? (+)

Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta ?

Nómina exenta no deducible ? (+)

Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)

Exenta

1,002

1,002

0

11,129

13,133

Gravada

2,002

20,002

0

22,004

Total

3,004

21,004

0

11,129

35,137

**CERRAR**

Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta y da clic en **CERRAR**.

Nómina por sueldos y salarios no deducible

Participación de los Trabajadores en las Utilidades

Viáticos (+)

Otros conceptos no deducibles ? (+)

Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta ?

Nómina exenta no deducible ? (+)

Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)

Exenta

1,002

1,002

0

11,129

13,133

Gravada

2,002

20,002

0

22,004

Total

3,004

21,004

0

11,129

35,137

**CERRAR**

En el subapartado “Asimilados a salarios” se muestra el cálculo para la determinación de la “Nómina por asimilados a salarios deducible”.



Asimilados a salarios		
Nómina por asimilados a salarios	6,003	<a href="#">VER DETALLE</a>
*Nómina por asimilados a salarios no deducible	(-) 0	<a href="#">CAPTURAR</a>
Nómina por asimilados a salarios deducible	(=) 6,003	

En el campo “Nómina por asimilados a salarios”, da clic en **VER DETALLE**

Asimilados a salarios		
Nómina por asimilados a salarios	6,003	<a href="#">VER DETALLE</a>
*Nómina por asimilados a salarios no deducible	(-) 0	<a href="#">CAPTURAR</a>
Nómina por asimilados a salarios deducible	(=) 6,003	

A continuación, se habilita el apartado “Total de nómina por asimilados salarios”, donde se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” al último mes del año, que se precargan en la declaración anual. Da clic en **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	Declaración vigente		
						Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Febrero	3,002	20	4,777	(4,757)	50 Presentada Pagada	230800000002	06/02/2023	
Marzo	3,003	30		30	50 No presentada			
Abril	3,004	40		40	50 No presentada			
Mayo	3,005	50		50	50 No presentada			
Junio	3,006	60		60	50 No presentada			
Julio	3,007	70		70	50 No presentada			
Agosto	3,008	80		80	50 No presentada			
Septiembre	3,009	90		90	50 No presentada			
Octubre	3,010	100		100	50 No presentada			
Noviembre	3,011	110		110	50 No presentada			
Diciembre	3,012	120		120	50 No presentada			
Total	33,077	770	4,777	(4,007)	0			

Importe de la nómina por asimilados considerada como posible deducción, solo periodos pagados 3,002

[CERRAR](#)

En el campo “Nómina por asimilados a salarios no deducible”, al dar clic en **CAPTURAR**, se muestra el cálculo para la determinación de la nómina por asimilados a salarios no deducible.

Asimilados a salarios		
Nómina por asimilados a salarios		6,003
*Nómina por asimilados a salarios no deducible	(-)	0
Nómina por asimilados a salarios deducible	(=)	6,003

VER DETALLE

CAPTURAR

Captura el importe de los ingresos recibidos por concepto de “Viáticos”, “Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas” y “Otros conceptos no deducibles”. Da clic en **CERRAR**.

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

CERRAR

En el subapartado “Sueldos, salarios y asimilados a salarios” se muestra el cálculo para la determinación de la “Nómina deducible”.

Sueldos, salarios y asimilados a salarios		
Nómina por sueldos y salarios deducible		194,763
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+)	6,003
Nómina deducible de ejercicios anteriores	(+)	
Nómina deducible	(=)	200,766
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-)	0
Sueldos, salarios y asimilados a deducir		197,765
*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles		35,137

CAPTURAR

En el campo “Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido”, da clic en **CAPTURAR**.

Sueldos, salarios y asimilados a salarios		
Nómina por sueldos y salarios deducible		194,763
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+)	6,003
Nómina deducible de ejercicios anteriores	(+)	
Nómina deducible	(=)	200,766
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-)	0
Sueldos, salarios y asimilados a deducir		197,765
*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles		35,137

CAPTURAR



A continuación, se muestra el cálculo para determinar dicho concepto. Captura el importe que corresponda en los campos “Nómina de mano de obra directa de fabricación” y “Nómina de mano de obra indirecta de fabricación”. Da clic en **CERRAR**.

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido

*Nómina de mano de obra directa de fabricación		0
*Nómina de mano de obra indirecta de fabricación	(+)	0
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(=)	0

CERRAR

En el apartado “Subsidio para el empleo” captura el importe que corresponda al campo “Subsidio pagado devuelto por la autoridad”, asimismo el campo “Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar” se mostrará inhabilitado para captura; a fin de que la herramienta realice el cálculo del “Subsidio disponible para su aplicación”.

Subsidio para el empleo

Subsidio pagado en nomina del ejercicio		880,077	VER DETALLE
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+)	1,423,311	
Subsidio pagado devuelto por la autoridad	(-)		
Total de subsidio para el empleo disponible	(=)	2,303,388	
Subsidio aplicado en pagos provisionales	(-)	0	
Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados	(-)	0	
Subsidio aplicado en otras retenciones	(-)	0	
Subsidio disponible para su aplicación	(=)	2,303,388	

En el campo “Subsidio pagado en nómina del ejercicio”, da clic en **VER DETALLE**

Subsidio para el empleo

Subsidio pagado en nomina del ejercicio	880,077	VER DETALLE
-----------------------------------------	---------	-------------

Visualiza la información contenida en los CFDI de nómina emitidos desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” al último mes del año, que se precargan en la declaración anual. Da clic en **CERRAR**.



Subsidio pagado en nómina

×

La información visualizada es la manifestada en sus CFDI's emitidos, en caso de existir alguna diferencia favor de verificar los mismos

Periodo	Monio
Febrero	80,002
Marzo	80,003
Abril	80,004
Mayo	80,005
Junio	80,006
Julio	80,007
Agosto	80,008
Septiembre	80,009
Octubre	80,010
Noviembre	80,011
Diciembre	80,012
Total	880,077

CERRAR

## b) Gastos

En el campo “Gastos”, al dar clic en **CAPTURAR** se muestran los conceptos:

- 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.

## 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

197,765

CAPTURAR

\*Gastos

(+)

0

CAPTURAR

Posteriormente, captura el “Importe” a deducir en los campos “Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas” y “Viáticos y gastos de viaje”.

Gastos

INSTRUCCIONES

×

Concepto

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas  
Viáticos y gastos de viaje

Importe

5,000

7,000

En el campo “Honorarios pagados a personas físicas/RESICO”, da clic en **CAPTURAR**.

Gastos		INSTRUCCIONES
<b>Concepto</b> Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas Viáticos y gastos de viaje <b>Honorarios pagados a personas físicas/RESICO</b>	<b>Importe</b> <input type="text" value="5,000"/> <input type="text" value="7,000"/> <input type="text" value="0"/>	<b>CAPTURAR</b>

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones hasta el último periodo a declarar. Asimismo, se muestra el total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO y del ISR a cargo de retenciones por este mismo concepto, da clic en **CERRAR**. Si requieres modificar la información precargada, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO				INSTRUCCIONES
Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones				
Mes	Importe de honorarios pagados a personas físicas o RESICO	ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o RESICO	Declaración vigente	Fecha de presentación de la declaración
Febrero	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Marzo	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Abril	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Mayo	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Junio	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Julio	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Agosto	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Septiembre	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Octubre	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Noviembre	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
Diciembre	<input type="text"/>		No presentada	<input type="text"/>
<b>Total</b>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>		
Total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO, solo periodos pagados		<input type="text" value="0"/>		
Total de ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o		<input type="text" value="0"/>		

En el campo “Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas”, al dar clic en **CAPTURAR**.



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

Importe

5,000

7,000

0

CAPTURAR

0

CAPTURAR

0

CAPTURAR

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones hasta el último periodo a declarar. Asimismo, se muestra el total de los importes del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles y del ISR a cargo de retenciones por este mismo concepto, da clic en **CERRAR**. Si requieres modificar la información precargada, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Cabe señalar que solo serán deducibles aquellos importes de los periodos que estén debidamente presentados y en su caso pagados.

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 a cargo de retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles	Estatus	Declaración vigente N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Febrero			No presentada		
Marzo			No presentada		
Abril			No presentada		
Mayo			No presentada		
Junio			No presentada		
Julio			No presentada		
Agosto			No presentada		
Septiembre			No presentada		
Octubre			No presentada		
Noviembre			No presentada		
Diciembre			No presentada		
<b>Total</b>	0	0			

Total de los importes del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo pagados

0

Total de ISR a cargo de retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo periodos pagados

0

En el campo “Intereses Netos” da clic en **CAPTURAR**.

Gastos

INSTRUCCIONES

Concepto	Importe	
Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas	5,000	
Viáticos y gastos de viaje	7,000	
Honorarios pagados a personas físicas/RESICO	0	CAPTURAR
Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas	0	CAPTURAR
Intereses Netos	0	CAPTURAR

Después, da clic en “AGREGAR” para capturar el saldo remanente de ejercicios anteriores del interés neto pendiente de deducir.

Intereses Netos

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Selecciona el “Año del interés neto no deducido” y captura el importe del “Interés Neto no deducido pendiente de aplicar”. A continuación, da clic en **CAPTURAR** que se ubica en el campo “Interés neto no deducido actualizado”.

Intereses Netos

INSTRUCCIONES

\*Año del interés neto no deducido

2021

\*Interés Neto no deducido pendiente de aplicar

80,000

\*Interés neto no deducido actualizado

(+) 0

\*Interés neto por aplicar en este ejercicio

CAPTURAR

Selecciona el año en que se actualizó por última vez y el mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto no deducido para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Interés neto actualizado” y da clic en **CERRAR**.

Interés neto no deducido actualizado

\*Año en que se actualizó por última vez

2021

\*Mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto

Septiembre

INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el interés neto

MES

INPC

Junio/2022

122.044

INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto

(/)

Septiembre/2021

114.601

Factor de actualización

(=)

1.0649

1.0649

Interés neto pendiente de aplicar

(\*)

80,000

80,000

Interés neto actualizado

(=)

85,192

85,192

CERRAR

A continuación, se muestra el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”, da clic en **ACEPTAR**.

Intereses Netos

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

INSTRUCCIONES

ACEPTAR

\*Año del interés neto no deducido

2021

\*Interés Neto no deducido pendiente de aplicar

80,000

\*Interés neto no deducido actualizado

(+)

85,192

85,192

CAPTURAR

Captura el importe que corresponda en el campo “Interés neto por aplicar en este ejercicio”, para que la herramienta calcule el “Remanente de interés neto no deducido”. Da clic en **GUARDAR**.

Intereses Netos

INSTRUCCIONES

\*Año del interés neto no deducido

2021

\*Interés Neto no deducido pendiente de aplicar

80,000

\*Interés neto no deducido actualizado

(+)

85,192

85,192

CAPTURAR

\*Interés neto por aplicar en este ejercicio

40,000

Remanente de interés neto no deducido

45,192

45,192

GUARDAR


CANCELAR

Al terminar de capturar tus intereses netos da clic en **CERRAR**.

## Intereses Netos

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Año del interés neto no deducido	Interés Neto no deducido pendiente de aplicar	Interés neto no deducido actualizado	Interés neto por aplicar en este ejercicio	Remanente de interés neto no deducido	Eliminar
2021	80,000	85,192	40,000	45,192	

CERRAR

Si requieres agregar algún otro concepto, da clic en **AGREGAR** para seleccionar el “Concepto” y capturar el “Importe” de los gastos efectuados en el ejercicio. Al terminar de capturar cada concepto, da clic en **GUARDAR**.

## 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

## Importe

5,000

7,000

0

CAPTURAR

0

CAPTURAR

40,000

CAPTURAR

AGREGAR

\*Concepto

Gastos en general

Importe

5,000

GUARDAR

CANCELAR

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Da clic en **CERRAR**.

Concepto	Importe	Eliminar
Gastos en general	5,000	

Gastos

57,000

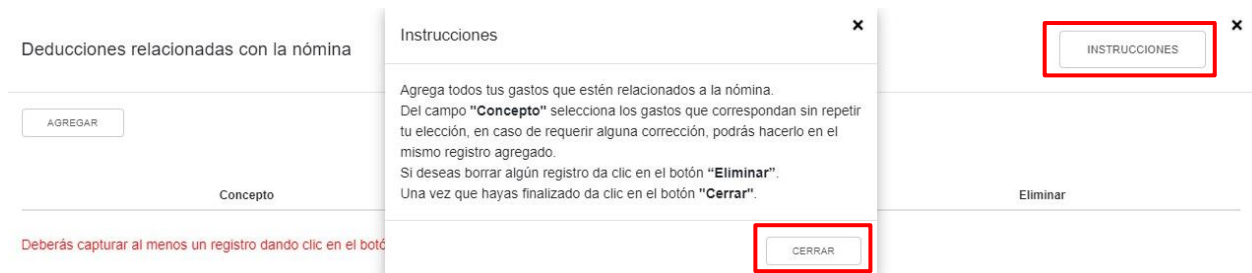
CERRAR

### c) Deducciones relacionadas con la nómina

En el campo “Deducciones relacionadas con la nómina”, al dar clic en **CAPTURAR** se muestran los conceptos:

- Total de deducciones relacionadas con la nómina
- Gastos relacionados a la mano de obra
- Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina

Al dar clic en el botón **INSTRUCCIONES**, se muestra una ventana emergente con los pasos que debes seguir para capturar tus gastos que estén relacionados con la nómina. Da clic en **CERRAR**.



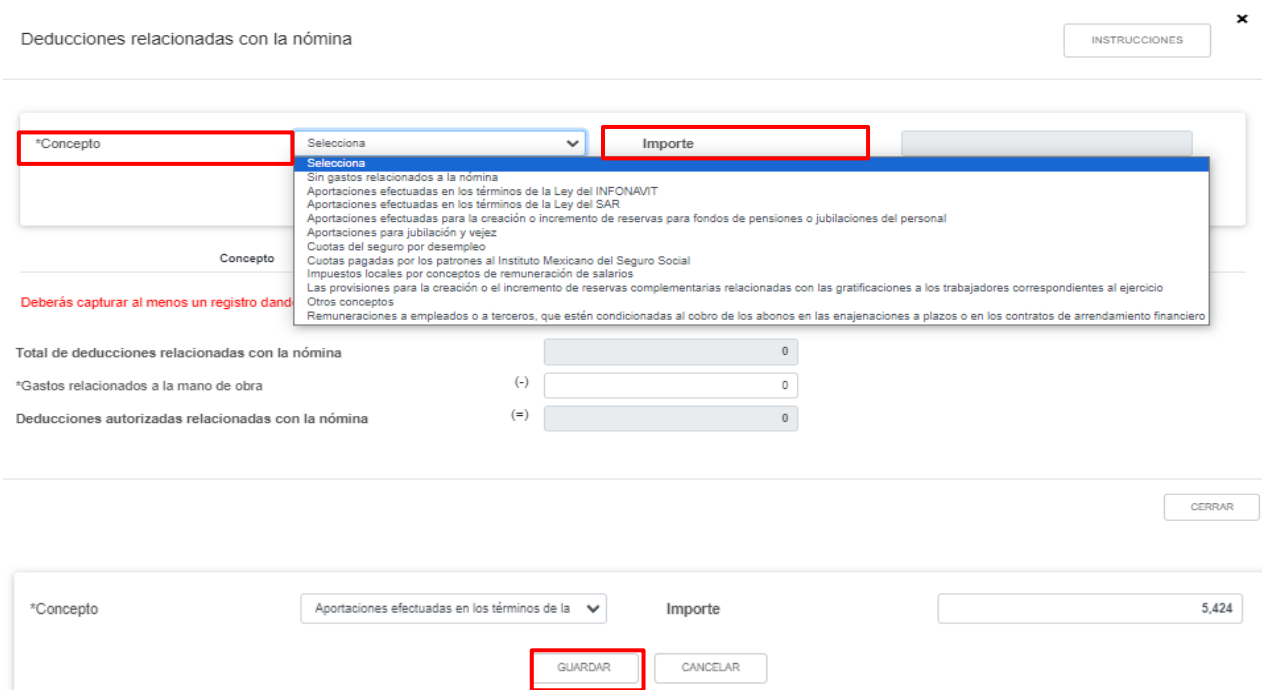
The screenshot shows the 'Deducciones relacionadas con la nómina' form. A modal window titled 'Instrucciones' is open, providing guidance on how to use the form. The modal text states: 'Agrega todos tus gastos que estén relacionados a la nómina. Del campo "Concepto" selecciona los gastos que correspondan sin repetir tu elección, en caso de requerir alguna corrección, podrás hacerlo en el mismo registro agregado. Si deseas borrar algún registro da clic en el botón "Eliminar". Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".' The 'INSTRUCCIONES' button on the form is highlighted with a red box, and the 'CERRAR' button on the modal is also highlighted with a red box.

Da clic en **AGREGAR**.



The screenshot shows the 'Deducción de inversiones' form. The 'AGREGAR' button is highlighted with a red box. An 'INSTRUCCIONES' button is visible in the top right corner.

Selecciona el "Concepto" y captura el "Importe". Da clic en **GUARDAR**.



The screenshot shows the 'Deducciones relacionadas con la nómina' form. The 'Concepto' dropdown menu is open, displaying a list of options: 'Sin gastos relacionados a la nómina', 'Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del INFONAVIT', 'Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del SAR', 'Aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal', 'Aportaciones para jubilación y vejez', 'Cuotas del seguro por desempleo', 'Cuotas pagadas por los patrones al Instituto Mexicano del Seguro Social', 'Impuestos locales por conceptos de remuneración de salarios', 'Las provisiones para la creación o el incremento de reservas complementarias relacionadas con las gratificaciones a los trabajadores correspondientes al ejercicio', 'Otros conceptos', and 'Remuneraciones a empleados o a terceros, que estén condicionadas al cobro de los abonos en las enajenaciones a plazos o en los contratos de arrendamiento financiero'. The 'Importe' field is highlighted with a red box. The 'GUARDAR' button is also highlighted with a red box. Below the form, there are summary fields: 'Total de deducciones relacionadas con la nómina' (0), '\*Gastos relacionados a la mano de obra' (-) (0), and 'Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina' (=) (0). At the bottom, there is a 'CERRAR' button.

A continuación, captura el monto que corresponda en el campo “Gastos relacionados a la mano de obra” para que la herramienta calcule las “Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina”. Da clic en **CERRAR**.

Deducciones relacionadas con la nómina
INSTRUCCIONES ×

---

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del SAR	5,424	

Total de deducciones relacionadas con la nómina 5,424

\*Gastos relacionados a la mano de obra (-) 0

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina (=) 5,424

CERRAR

#### d) Deducción de inversiones

En el campo “Deducciones de inversiones”, al dar clic en **CAPTURAR** se muestran los conceptos:

- Total de deducción por inversiones
- Deducción de inversiones para costo de lo vendido
- Deducciones autorizadas por inversiones

Deducción de inversiones
INSTRUCCIONES ×

---

AGREGAR

Depreciación aplicada	Tipo de inversión	Subtipo	
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón <b>AGREGAR</b> .			
<b>Total de deducción por inversiones</b>			
Deducción de inversiones para costo de lo vendido			
Deducciones autorizadas por inversiones			

**Instrucciones**

Agrega tus deducciones de inversiones actualizadas por cada tipo de inversión. Selecciona el tipo de inversión y subtipo de inversión a deducir que corresponda. Captura el ejercicio de adquisición de la inversión, así como la tasa de depreciación. Deberás capturar el monto de la inversión y el gasto relacionado a la inversión para determinar el monto original de la inversión. Una vez determinado el monto original de la inversión deberás capturar el importe actualizado a deducir de la inversión correspondiente, posteriormente selecciona el botón **"Guardar"** para registrar la inversión. Si deseas borrar algún registro da clic en el botón **"Eliminar"**. Una vez que hayas finalizado da clic en el botón **"Cerrar"**.

CERRAR

Deducción de inversiones
INSTRUCCIONES ×

---

AGREGAR

Da clic en **AGREGAR** para realizar el registro de las inversiones a deducir.

Deducción de inversiones
INSTRUCCIONES ×

---

AGREGAR

Selecciona la “Depreciación aplicada”, el “Tipo de inversión” y el “Subtipo de inversión”. A continuación, captura el importe que corresponda en los campos “Monto de la inversión” y “Gastos relacionados”, para que la herramienta realice el cálculo del “Monto original de la inversión”. Asimismo, captura el monto de la “Deducción actualizada”. Da clic en **GUARDAR**.

Deducción de inversiones
INSTRUCCIONES ✕

---

\*Depreciación aplicada

\*Tipo de inversión

Subtipo de inversión

Monto de la inversión

Gastos relacionados

Monto original de la inversión

Deducción actualizada

Conforme al Título II de la LISR ▼

Computadoras ▼

Computadoras personales de escritorio ▼

50,000

(+)

20,000

(=)

70,000

5,000

GUARDAR

CANCELAR

Posteriormente, captura el monto que corresponda en el campo “Deducción de inversiones para costo de lo vendido” para que la herramienta calcule las “Deducciones autorizadas por inversiones”. Da clic en **CERRAR**.

Deducción de inversiones
INSTRUCCIONES ✕

---

AGREGAR

Depreciación aplicada	Tipo de inversión	Subtipo de inversión	Monto de la inversión	Gastos relacionados	Monto original de la inversión	Deducción actualizada	Eliminar
Conforme al Título II de la LISR	Computadoras	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	50,000	20,000	70,000	5,000	

Total de deducción por inversiones

Deducción de inversiones para costo de lo vendido

Deducciones autorizadas por inversiones

5,000

(-)

2000

(=)

5,000

CERRAR

### e) Costo de lo vendido

Si eliges la opción “Históricos”, selecciona el “Método de valuación de los inventarios” y el “Sistema de costos utilizado”.

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Históricos

\*Método de valuación de los inventarios

Costo promedio

\*Sistema de costos utilizado

Costeo absorbente

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Históricos

\*Método de valuación de los inventarios

Costo promedio

\*Sistema de costos utilizado

Selecciona  
Costo identificado  
**Costo promedio**  
Detallista  
Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

CERRAR

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Históricos

\*Método de valuación de los inventarios

Costo promedio

\*Sistema de costos utilizado

Selecciona

**Selecciona**

Costeo absorbente

CERRAR

A continuación, captura los importes que correspondan en los campos “Inventario inicial”, “Compras netas nacionales”, “Compras netas extranjeras” e “Inventario final” para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Total de materiales utilizados o comercializados”.

A dicho monto se le sumarán los importes prellenados de los campos “Mano de obra directa de fabricación”, “Gastos relacionados a la mano de obra”, “Deducción de inversiones” y Mano de obra indirecta de fabricación”. Captura los importes que correspondan en los campos “Maquilas” y “Gastos indirectos” para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Costo de lo vendido”.



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="675"/>
* Maquilas	(+) <input type="text"/>
* Gastos indirectos	(+) <input type="text"/>
Deducción de inversiones	(+) <input type="text" value="4,123"/>
Mano de obra indirecta de fabricación	(+) <input type="text" value="0"/>
* Costo de lo vendido	(=) <input type="text" value="4,798"/>

Para determinar el costo de producción, captura los importes que correspondan en los campos “Importe de las materias primas”, “Mano de obra directa” y “Costos indirectos de fabricación”. Da clic en **CERRAR**.

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

CERRAR

Si eliges la opción “Predeterminados”, selecciona el “Tipo de costo predeterminado” y el “Método de valuación de los inventarios”.

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Predeterminados

\*Tipo de costo predeterminado

Estándar

\*Método de valuación de los inventarios

Costo identificado



Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Predeterminados

\*Tipo de costo predeterminado

Selecciona

\*Método de valuación de los inventarios

Estándar

Estimados

CERRAR

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Predeterminados

\*Tipo de costo predeterminado

Estándar

\*Método de valuación de los inventarios

Costo promedio

Costo de lo vendido

Selecciona

Costo identificado

Costo promedio

Detallista

Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

Posteriormente, captura el importe que corresponda en el campo “Costo de lo vendido”.

Costo de lo vendido

\* Costo de lo vendido

(=)

Para determinar el costo de producción captura los importes que correspondan en los campos “Importe de las materias primas”, “Mano de obra directa” y “Costos indirectos de fabricación”. Da clic en **CERRAR**.

Determinación del costo de producción

\*Importe de las materias primas

(+)

\*Mano de obra directa

(+)

\*Costos indirectos de fabricación

(=)

\*Costo de producción

0

CERRAR

## f) Ajuste anual por inflación

En el campo “Ajuste anual por inflación” da clic en **VER DETALLE** para visualizar la determinación del “Ajuste Anual por inflación deducible”. Da clic en **CERRAR**.



Ajuste anual por inflación ✕

Saldo promedio anual de créditos		2,000
Saldo promedio anual de deudas	(-)	1,000
Diferencia en saldos promedio anual de créditos	(=)	1,000
Diferencia en saldos promedio anual de deuda	(=)	0
Factor de ajuste anual	(x)	1.0000
Ajuste Anual por inflación acumulable	(=)	0
Ajuste Anual por inflación deducible	(=)	1,000

CERRAR

### g) ¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles?

En el campo “¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles?” responde “Sí” o “No”, según corresponda.

Si respondes “Sí”, se habilita el campo “Facilidades administrativas y estímulos deducibles”, da clic en **CAPTURAR**.

\*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles? Sí

\*Facilidades administrativas y estímulos deducibles (+) CAPTURAR

A continuación, se visualiza el botón **INSTRUCCIONES**, el cual muestra una ventana emergente con los pasos que debes seguir para capturar los estímulos que te corresponda aplicar en la declaración anual. Da clic en **CERRAR**.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

AGREGAR

Tipo de estímulo Monto efectivo

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón **AGREGAR**.

Estímulos a aplicar

**Instrucciones** ✕

En este apartado dando clic en el botón “Agregar”, podrás capturar los estímulos que te corresponda aplicar en la declaración anual, tales como:

- Estímulo por contratar adultos mayores (25% del salario pagado).
- Deducción del 25% del salario pagado por la contratación de personas que padezcan 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.

El campo “Monto efectivamente pagado por el gasto realizado” se prellena de la información de Sueldos, salarios y asimilados y de los Gastos que hayas realizado correspondientes al estímulo seleccionado. Deberás capturar el importe correspondiente al monto a aplicar como deducción en el ejercicio que estás declarando. Una vez que hayas finalizado da clic en el botón “Cerrar”.

CERRAR

**INSTRUCCIONES** ✕

a aplicar en esta declaración Eliminar

CERRAR

Da clic en **AGREGAR**.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES

AGREGAR

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

Selecciona el "Tipo de estímulo".

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.  
Deducción adicional de gastos de capacitación (25% del incremento en el gasto efectivamente erogado -Decreto Relocalización-)  
Deducción adicional de gastos de capacitación (25% del incremento en el gasto efectivamente erogado -Plan Sonora-)  
Deducción adicional del 25% del incremento en los gastos de investigación y desarrollo de tecnología (Plan Sonora)

El aplicativo realiza el prellenado del campo "Monto efectivamente pagado por el gasto realizado". Captura el monto que corresponda en el campo "Importe a aplicar en esta declaración" y da clic en **GUARDAR**.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES

\*Tipo de estímulo

Deducción adicional por pa

Monto  
efectivamente  
pagado por el gasto  
realizado

0

Importe a aplicar en  
esta declaración

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus estímulos da clic en **CERRAR**.



Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES

*Tipo de estímulo	Selecciona	Monto efectivamente pagado por el gasto realizado	Importe a aplicar en esta declaración
		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

## h) Total de deducciones autorizadas

En el campo "Total de deducciones autorizadas" se muestra la suma de todas las cantidades registradas como deducciones autorizadas.

## 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

197,765

CAPTURAR

\*Gastos

(+)

172,057

CAPTURAR

\*Deducciones relacionadas con la nómina

(+)

5,424

CAPTURAR

\*Deducción de inversiones

(+)

3,000

CAPTURAR

\*Costo de lo vendido

(+)

CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación deducible

(+)

1,000

VER DETALLE

\*¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles?

Sí

▼

\*Facilidades administrativas y estímulos deducibles

(+)

200

CAPTURAR

\*Total de deducciones autorizadas

(=)

379,446

### 3. Determinación

En el apartado "Determinación" se visualizan los campos:

- Total de ingresos acumulables
- Total de deducciones autorizadas
- Utilidad Fiscal antes de PTU
- PTU pagada en el ejercicio
- Utilidad fiscal del ejercicio
- Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
- Resultado fiscal
- Impuesto causado del ejercicio
- Estímulos por aplicar al Impuesto Causado
- Impuesto sobre la Renta del Ejercicio
- Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas
- Impuesto acreditable pagado en el extranjero
- Pagos provisionales efectuados
- ISR retenido al contribuyente
- ISR a cargo del ejercicio
- ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		7,227	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446	
Pérdida Fiscal antes de PTU	(=)	372,219	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(+)	12,028	CAPTURAR
Pérdida fiscal del ejercicio	(=)	384,247	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	0	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	0	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	0	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	0	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	0	
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR



*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	494	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)	0	VER DETALLE
ISR a favor del ejercicio	(=)	494	
*¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?		No	

## a) Total de ingresos acumulables

La herramienta realiza el cálculo del campo “Total de ingresos acumulables”.

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables	7,227
--------------------------------	-------

## b) Total de deducciones autorizadas

La herramienta realiza el cálculo del campo “Total de deducciones autorizadas”.

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables	7,227
*Total de deducciones autorizadas	(-) 379,448

## c) Utilidad Fiscal antes de PTU

La herramienta realiza el cálculo del campo “Utilidad Fiscal antes de PTU”.

## ISR personas morales

INSTRUCCIONES
RESUMEN
ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN
GUARDAR

✓ Ingresos
✓ Deducciones autorizadas
✓ Determinación
Pago
Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		7,227
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446
Pérdida Fiscal antes de PTU	(=)	372,219

### d) PTU pagada en el ejercicio

En el campo “PTU pagada en el ejercicio”, al dar clic en **CAPTURAR** se visualiza el botón **INSTRUCCIONES**, el cual muestra una ventana emergente con los pasos que debes seguir para capturar la PTU pendiente de aplicar del ejercicio. Da clic en **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

*Total de ingresos acumulables		7,227
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446
Pérdida Fiscal antes de PTU	(=)	372,219
*PTU pagada en el ejercicio	(+)	12,028

CAPTURAR

PTU pagada en el ejercicio
PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara
\*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara
\*Total PTU pagada en el ejercicio

Instrucciones

En este apartado podrás visualizar el estímulo fiscal de la PTU timbrada al mes de mayo.

Asimismo, podrás capturar la PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara o en su caso capturar cero.

CERRAR

INSTRUCCIONES

CERRAR

Se muestra el importe de la “PTU timbrada y pagada en el ejercicio”. Captura el importe de la “PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara”, para que la herramienta realice el cálculo del “Total PTU pagada en el ejercicio”. Da clic en **CERRAR**.



PTU pagada en el ejercicio

INSTRUCCIONES

PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara	(+)	12,028
*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara ?	(+)	1000
*Total PTU pagada en el ejercicio	(=)	13,028

CERRAR

## e) Utilidad fiscal del ejercicio

La herramienta realiza el cálculo del campo “Utilidad fiscal del ejercicio”, o en su defecto, mostrará la “Pérdida fiscal del ejercicio”.

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		50,275,000
*Total de deducciones autorizadas	(-)	101,562
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	50,173,438
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	62,000
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	50,111,438

CAPTURAR

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		7,227
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446
Pérdida Fiscal antes de PTU	(=)	372,219
*PTU pagada en el ejercicio ?	(+)	13,028
Pérdida fiscal del ejercicio	(=)	385,247

CAPTURAR

## f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

En el campo “Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores”, da clic en **CAPTURAR**.



## ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		5,159,440
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	4,779,994
*PTU pagada en el ejercicio	(-)	13,028
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	4,766,966
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	109,676

CAPTURAR

CAPTURAR

A continuación, se muestran los campos “Límite de pérdidas a aplicar” y “Monto por aplicar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

4,766,966

Monto por aplicar

109,676

AGREGAR

Si tienes pérdidas fiscales de ejercicio anteriores, se mostrará prellenado el saldo remanente de tus pérdidas pendientes de aplicar.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

4,766,966

Monto por aplicar

109,676

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
Propia		2017	893,217	1,071,860	84,134	0	
Escisión	BIM011108DJ5	2022	727,241	778,314	25,542	0	
Total			1,620,458	1,850,174	109,676	0	


Da clic en el ícono de “Editar” que se ubica en la columna “Acciones”.



Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar	4,766,966
Monto por aplicar	109,676
<input type="button" value="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
Propia		2017	893,217	1,071,860	84,134	0	

Selecciona la opción que corresponda en el campo “Origen de la pérdida”.

*Origen de la pérdida	Selecciona
*Año en que se generó la pérdida	Selecciona
Pérdidas pendientes de aplicar	Escisión
Pérdida fiscal actualizada	Propia
Por aplicar en este ejercicio	
Remanente	0
<input type="button" value="CAPTURAR"/>	
<input type="button" value="GUARDAR"/> <input type="button" value="CANCELAR"/>	

Si seleccionas la opción “Escisión”, captura el RFC de la sociedad escidente.

*Origen de la pérdida	Escisión
*RFC Escidente	

El aplicativo prellena el año en que se generó la pérdida y el monto de “Pérdidas pendientes de aplicar”.

*Origen de la pérdida	Escisión
*RFC Escidente	
*Año en que se generó la pérdida	2021
Pérdidas pendientes de aplicar	128,126

Para que el aplicativo calcule el importe de la “Pérdida fiscal actualizada”, selecciona el botón **CAPTURAR**. A continuación, registra la información relativa a la pérdida fiscal que vas a registrar.



Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

6,905,531

Monto por aplicar

0

\*Origen de la pérdida

Propia

\*Año en que se generó la pérdida

2021

Pérdidas pendientes de aplicar

128,126

Pérdida fiscal actualizada

0

CAPTURAR

Selecciona el “Año en que se actualizó por última vez” y el “Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”.

Pérdida fiscal actualizada

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

\*Año en que se actualizó por última vez

Selecciona

\*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida

Selecciona

Con la información capturada, el aplicativo realiza el cálculo del campo “Pérdida actualizada”. Da clic en **CERRAR**. Cabe precisar que el importe que se muestra en dicho campo es sugerido, por lo que, en caso de que lo requieras, puedes modificar el mismo.

Pérdida fiscal actualizada

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

\*Año en que se actualizó por última vez

2021

\*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida

Diciembre

INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida

MES

Junio/2024

INPC

131,445

INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida

(/)

Diciembre/2021

117,308

Factor de actualización del periodo

(=)

1.1205

Pérdidas pendientes de aplicar

(\*)

893,217

Pérdida actualizada

(=)

1,000,850

CERRAR

A continuación, se muestra el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en **ACEPTAR**.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

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

INSTRUCCIONES

ACEPTAR


Captura el importe que corresponda en el campo “Por aplicar en este ejercicio” para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Remanente” y da clic en **GUARDAR**.

*Origen de la pérdida	Propia	
*Año en que se generó la pérdida	2021	
Pérdidas pendientes de aplicar	128,126	
Pérdida fiscal actualizada	140,029	CAPTURAR
Por aplicar en este ejercicio		
Remanente	0	
	GUARDAR	CANCELAR

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

Si requieres eliminar algún registro, da clic en el ícono que se ubica en la columna “Acciones”.

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
Propia		2021	128,126	140,029	140,029	0	

En caso de que no visualices tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, podrás capturarlas dando clic en el botón **AGREGAR**.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Limite de pérdidas a aplicar	6,905,531
Monto por aplicar	140,029
AGREGAR	

Selecciona el origen de la pérdida.

\*Origen de la pérdida

\*Año en que se generó la pérdida

Selecciona

Selecciona

Escisión

Propia

Si seleccionas la opción “Escisión”, captura el RFC de la sociedad escidente.

\*Origen de la pérdida

Escisión

\*RFC Escidente

Selecciona el año en que se generó la pérdida.

\*Origen de la pérdida

\*Año en que se generó la pérdida

Pérdidas pendientes de aplicar

Pérdida fiscal actualizada

Por aplicar en este ejercicio

Remanente

Propia

Selecciona

Selecciona

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

CAPTURAR

Captura el importe que corresponda en el campo “Pérdidas pendientes de aplicar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar

6,789,043

Monto por aplicar

851,090

\*Origen de la pérdida

Propia

\*Año en que se generó la pérdida

2023

Pérdidas pendientes de aplicar

87,584

En el campo “Pérdida fiscal actualizada” da clic en **CAPTURAR**.



Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar 6,788,043  
Monto por aplicar 851,890

\*Origen de la pérdida Propia  
\*Año en que se generó la pérdida 2023  
Pérdidas pendientes de aplicar 87,564  
Pérdida fiscal actualizada

CAPTURAR

Si agregaste una pérdida fiscal del ejercicio inmediato anterior al que estás declarando, en la ventana emergente “Pérdida fiscal actualizada” se mostrarán dos actualizaciones, las cuales se denominan “PRIMERA ACTUALIZACIÓN” y “SEGUNDA ACTUALIZACIÓN”.

Pérdida fiscal actualizada

PRIMERA ACTUALIZACIÓN

\*Año del ejercicio anterior 2023  
\*Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida Seleccione  
INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida Diciembre/2023 131.445  
INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida (/)  
Factor de actualización del periodo (\*)  
Pérdidas pendientes de aplicar (\*) 87,564  
Pérdida actualizada (\*)

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

\*Año en que se actualizó por última vez Seleccione  
\*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida Seleccione  
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida Junio/2024 131.445  
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida (/)  
Factor de actualización del periodo (\*)  
Pérdidas pendientes de aplicar (\*) 0  
Pérdida actualizada (\*)

Selecciona el mes que corresponda en el campo “Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida”.

#### PRIMERA ACTUALIZACIÓN

\*Año del ejercicio anterior: 2023

\*Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida: Selección

La información relativa al mes seleccionado se precargará en los campos “Mes” e “INPC” del renglón “INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida”. A continuación, el aplicativo calculará el “Factor de actualización del periodo”, el cual se multiplicará por las “Pérdidas pendientes de aplicar” para determinar el importe de la “Pérdida actualizada”. Cabe precisar que dicho importe es sugerido, por lo que, en caso de que lo requieras, puedes modificar el mismo.

**PRIMERA ACTUALIZACIÓN**

\*Año del ejercicio anterior: 2023

\*Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida: Abril

	MES	INPC
INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida	Diciembre/2023	131.445
INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida	Abril/2023	128.363
Factor de actualización del periodo	(*)	1.0240
Pérdidas pendientes de aplicar	(*)	87.564
Pérdida actualizada	(*)	89.666

Posteriormente, selecciona el año en que se actualizó por última vez y el mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida.

#### SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

\*Año en que se actualizó por última vez: 2023

\*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida: Noviembre

La información relativa al año y mes seleccionado se precargará en los campos “Mes” e “INPC” del renglón “INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”. A continuación, el aplicativo calculará el “Factor de actualización del periodo”, el cual se multiplicará por las “Pérdidas pendientes de aplicar” para determinar el importe de la “Pérdida actualizada”. Cabe precisar que dicho importe es sugerido, por lo que, en caso de que lo requieras, puedes modificar el mismo. Da clic en **CERRAR**.



**SEGUNDA ACTUALIZACIÓN**

\*Año en que se actualizó por última vez:

\*Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida:

	MES	INPC
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida	Junio/2024	131.445
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida	(/) Noviembre/2023	131.445
Factor de actualización del periodo	(=)	1.0000
Pérdidas pendientes de aplicar	(*)	89.666
Pérdida actualizada	(=)	89.666

**CERRAR**

A continuación, se muestra el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en **ACEPTAR**.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

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

**ACEPTAR**

INSTRUCCIONES

Limite de pérdidas a aplicar

Monto por aplicar

Captura el importe que corresponda en el campo “Por aplicar en este ejercicio” para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Remanente” y da clic en **GUARDAR**.



Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores INSTRUCCIONES

Limite de pérdidas a aplicar 6,788,043

Monto por aplicar 851,090

\*Origen de la pérdida Propia

\*Año en que se generó la pérdida 2023

Pérdidas pendientes de aplicar 87,564

Pérdida fiscal actualizada 89,666

Por aplicar en este ejercicio

Remanente 0

CAPTURAR

GUARDAR CANCELAR

Al terminar de capturar tus pérdidas fiscales da clic en **CERRAR**.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores INSTRUCCIONES

Limite de pérdidas a aplicar 4,766,966

Monto por aplicar 109,676

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
Propia		2017	893,217	1,071,860	84,134	0	
Escisión	BIM011108DJ5	2022	727,241	778,314	25,542	0	
Total			1,620,458	1,850,174	109,676	0	

CERRAR

## g) Resultado fiscal

La herramienta realiza el cálculo del campo “Resultado fiscal”.

## ISR personas morales

INSTRUCCIONES
RESUMEN
ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN
GUARDAR

✓ Ingresos
✓ Deducciones autorizadas
**Determinación 1**
Pago
Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		5,159,440	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	4,779,994	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	13,028	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	4,766,966	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	109,676	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	4,657,290	

### h) Impuesto causado del ejercicio

La herramienta realiza el cálculo del campo “Impuesto causado del ejercicio”.

## ISR personas morales

INSTRUCCIONES
RESUMEN
ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN
GUARDAR

✓ Ingresos
✓ Deducciones autorizadas
**Determinación 1**
Pago
Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		5,159,440	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	4,779,994	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	13,028	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	4,766,966	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	109,676	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	4,657,290	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	1,397,187	

### i) Estímulos por aplicar al impuesto causado

En el campo “Estímulos por aplicar al impuesto causado”, da clic en **CAPTURAR**.



## ISR personas morales

[INSTRUCCIONES](#)[RESUMEN](#)[ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN](#)[GUARDAR](#)

[Ingresos](#)[Deducciones autorizadas](#)[Determinación](#)[Pago](#)[Datos adicionales](#)

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		
*Total de deducciones autorizadas	(-)	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	
*PTU pagada en el ejercicio	(-)	<a href="#">CAPTURAR</a>
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	<a href="#">CAPTURAR</a>
*Resultado fiscal	(=)	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	<a href="#">CAPTURAR</a>

A continuación, se muestran los campos “Límite de estímulos a aplicar” y “Monto por aplicar”.

[INSTRUCCIONES](#)

Estímulos al impuesto causado

Límite de estímulos a aplicar

20,792,970

Monto por aplicar

0

Da clic en **AGREGAR** para registrar los estímulos al impuesto causado.

[INSTRUCCIONES](#)

Estímulos al impuesto causado

Límite de estímulos a aplicar

20,792,970

Monto por aplicar

0

[AGREGAR](#)

Selecciona el “Tipo de estímulo”.

\*Tipo de estímulo

Por aplicar en declaración anual

Selecciona

- A proyectos de inversión en las artes
- Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Carga
- Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado de Personas
- Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Privado Turístico
- Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Carga
- Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público de Personas
- Crédito 50% en el pago de peaje para Transporte Público Turístico
- Crédito IEPS de combustibles fósiles
- Crédito IEPS diésel medios de transporte de baja velocidad o bajo perfil
- Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Carga
- Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Personas
- Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado Turístico
- Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Carga
- Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Personas
- Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público Turístico
- Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos
- Crédito IEPS vehículos marinos
- Proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento
- Proyectos de investigación y desarrollo tecnológico

Tipo de estímulo Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores Im

declaración anual Remanente Acciones

CERRAR

Posteriormente, captura el importe que corresponda en el campo “Por aplicar en declaración anual” y da clic en **GUARDAR**.

\*Tipo de estímulo

Por aplicar en declaración anual

Crédito IEPS vehículos marinos

6,578


GUARDAR CANCELAR

No olvides acumular el ingreso correspondiente a dicho estímulo en el apartado “Ingresos”, en el campo “Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual”, de lo contrario, el sistema te arrojará una alerta que te impedirá continuar con el llenado de tu declaración. Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Para eliminar la información registrada, da clic en el ícono que se ubica en la columna “Acciones”.

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Importe del estímulo correspondiente del ejercicio	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
Proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento	30,000	15,000	9,000	0	
Total	30,000	15,000	9,000	0	

CERRAR

Si tienes estímulos pendientes de aplicar de ejercicio anteriores, el aplicativo los mostrará prellenados. Da clic en el ícono de “Editar” que se ubica en la columna de “Acciones”-

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Importe del estímulo correspondiente del ejercicio	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
A proyectos de inversión en las artes	2,628,246				
Total	2,628,246	0	0	0	

CERRAR

Captura los importes que correspondan en los campos “Importe del estímulo correspondiente del ejercicio” y “Por aplicar en declaración anual”. Da clic en **GUARDAR**.

Estímulos al impuesto causado
INSTRUCCIONES

Limite de estímulos a aplicar
1,780,016

Monto por aplicar
0

\*Tipo de estímulo
A proyectos de inversión en las artes

Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores
2,628,246

Importe del estímulo correspondiente del ejercicio
599,024

Por aplicar en declaración anual
12,542

GUARDAR

CANCELAR

Al terminar de capturar tus estímulos por aplicar al impuesto causado, da clic en **CERRAR**.

Estímulos al impuesto causado
INSTRUCCIONES

Limite de estímulos a aplicar
1,780,016

Monto por aplicar
12,542

AGREGAR

Tipo de estímulo	Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores	Importe del estímulo correspondiente del ejercicio	Por aplicar en declaración anual	Remanente	Acciones
A proyectos de inversión en las artes	2,628,246	599,024	12,542	3,214,728	
<b>Total</b>	<b>2,628,246</b>	<b>599,024</b>	<b>12,542</b>	<b>3,214,728</b>	

CERRAR

## j) Impuesto sobre la Renta del Ejercicio

La herramienta realiza el cálculo del campo “Impuesto sobre la Renta del Ejercicio”.



✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			5,159,440	
*Total de deducciones autorizadas	(-)		379,446	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)		4,779,994	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)		13,028	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)		4,766,966	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)		109,676	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)		4,657,290	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)		1,397,187	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)		0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)		1,397,187	

### k) Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas

En el campo “Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas”, se habilita el campo para capturar el monto del impuesto acreditable por aplicar.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			5,159,440	
*Total de deducciones autorizadas	(-)		379,446	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)		4,779,994	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)		13,028	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)		4,766,966	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)		109,676	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)		4,657,290	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)		1,397,187	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)		0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)		1,397,187	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)		0	

### l) Impuesto acreditable pagado en el extranjero

En el campo “Impuesto acreditable pagado en el extranjero”, al dar clic en **CAPTURAR**.



✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago	Datos adicionales
Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios				
*Total de ingresos acumulables			5,159,440	
*Total de deducciones autorizadas			(-) 379,446	
Utilidad Fiscal antes de PTU			(=) 4,779,994	
*PTU pagada en el ejercicio ?			(-) 13,028	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio			(=) 4,766,966	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores			(-) 109,676	CAPTURAR
*Resultado fiscal			(=) 4,657,290	
*Impuesto causado del ejercicio			(=) 1,397,187	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado			(-) 0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio			(=) 1,397,187	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas			(-) 0	
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?			(-) 0	CAPTURAR

A continuación, se muestran los campos “Límite del impuesto pagado en el extranjero a aplicar” y “Monto por aplicar”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero		INSTRUCCIONES
Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar	0	
Monto por aplicar	0	
AGREGAR		

Si tienes impuesto acreditable pagado en el extranjero de ejercicios anteriores, se mostrará prellenado el saldo remanente.





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		2024	3,000			0	

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

Da clic en el ícono de "Editar" que se ubica en la columna "Acciones".

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		2023	0	0	0	0	

Selecciona el origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero.

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero:

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio:

Impuesto pendiente de acreditar:

Si seleccionas la opción "Escisión", captura el RFC de la sociedad escidente.

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero:

\*RFC Escidente:

El aplicativo prellena el año en que se pagó el impuesto del ejercicio y el monto del impuesto pendiente de aplicar.



Impuesto acreditable pagado en el extranjero INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar 1,566,542

Monto por aplicar 0

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero Propia

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio 2024

Impuesto pendiente de acreditar 3,000

Captura el impuesto pendiente de acreditar actualizado.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar 1,566,542

Monto por aplicar 0

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero Propia

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio 2024

Impuesto pendiente de acreditar 3,000

Impuesto pendiente de acreditar actualizado (+) 0

Posteriormente, captura el impuesto pendiente a acreditar en este ejercicio y da clic en **GUARDAR**.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar 1,566,542

Monto por aplicar 0

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero Propia

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio 2024

Impuesto pendiente de acreditar 3,000

Impuesto pendiente de acreditar actualizado (+) 3,300

Impuesto a acreditar en este ejercicio 1,300

Remanente 0

**GUARDAR** CANCELAR

En caso de que no visualices algún registro, podrás capturarlo dando clic en el botón **AGREGAR**.



Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Limite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

1,566,542

Monto por aplicar

1,300

AGREGAR

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		2024	3,000	3,300	1,300	0	

CERRAR

Selecciona una opción en el campo “Origen del impuesto acreditable pagado en extranjero”.

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

Propia

Selecciona

Escisión

Propia

Si seleccionas la opción “Escisión”, captura el RFC de la sociedad escidente.

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

Escisión

\*RFC Escidente

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

2023

Impuesto pendiente de acreditar

0

Impuesto pendiente de acreditar actualizado

(+)

0

Impuesto a acreditar en este ejercicio

Remanente

0

Selecciona el año en que se pagó el impuesto del ejercicio.



\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero

**\*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

Propia

Selecciona

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

**2021**

2022

2023

Captura el importe que corresponda en el campo “Impuesto pendiente de acreditar”.

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar 1,566,542

Monto por aplicar 1,300

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero Propia

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio 2023

**Impuesto pendiente de acreditar**

En el campo “Impuesto pendiente de acreditar actualizado” da clic en **CAPTURAR**.

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar 1,566,542

Monto por aplicar 1,300

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero Propia

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio 2023

Impuesto pendiente de acreditar 62,009

Impuesto pendiente de acreditar actualizado (+)

**CAPTURAR**

Si agregaste un impuesto acreditable pagado en el extranjero del ejercicio inmediato anterior al que estás declarando, en la ventana emergente “Impuesto acreditable pagado en el extranjero actualizado” se mostrarán dos actualizaciones, las cuales se denominan “PRIMERA ACTUALIZACIÓN” y “SEGUNDA ACTUALIZACIÓN”.



**PRIMERA ACTUALIZACIÓN**

\*Año del ejercicio anterior

2023

\*Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero

Selecciona

	MES	INPC
INPC del último mes del ejercicio en el que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero	Diciembre/2023	131.445
INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero	(/)	
Factor de actualización del periodo	(=)	
Impuesto pendiente de acreditar	(*)	62.008
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	(=)	

**SEGUNDA ACTUALIZACIÓN**

\*Año en que se actualizó por última vez

Selecciona

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

Selecciona

	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/2024	131.445
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero	(/)	
Factor de actualización del periodo	(=)	
Impuesto pendiente de acreditar	(*)	0
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	(=)	

Selecciona el mes que corresponda en el campo “Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero”.

**PRIMERA ACTUALIZACIÓN**

\*Año del ejercicio anterior

2023

\*Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero

Selecciona

La información relativa al mes seleccionado se precargará en los campos “Mes” e “INPC” del renglón “INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó el impuesto”. A continuación, el aplicativo calculará el “Factor de actualización del periodo”, el cual se multiplicará por el “Impuesto pendiente de acreditar” para determinar el importe del “Impuesto pendiente de acreditar actualizado”. Cabe precisar que dicho importe es sugerido, por lo que, en caso de que lo requieras, puedes modificar el mismo.

**PRIMERA ACTUALIZACIÓN**

\*Año del ejercicio anterior: 2023

\*Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero: Octubre

	MES	INPC
INPC del último mes del ejercicio en el que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero	Diciembre/2023	131.445
INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó el impuesto acreditable pagado en el extranjero	(/) Octubre/2023	130.609
Factor de actualización del periodo	(*)	1.0064
Impuesto pendiente de acreditar	(*)	62.609
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	(=)	62.409

Posteriormente, selecciona el año en que se actualizó por última vez y el mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero.

**SEGUNDA ACTUALIZACIÓN**

\*Año en que se actualizó por última vez: 2023

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

La información relativa al año y mes seleccionado se precargará en los campos “Mes” e “INPC” del renglón “INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero”. A continuación, el aplicativo calculará el “Factor de actualización del periodo”, el cual se multiplicará por el “Impuesto pendiente de acreditar” para determinar el importe del “Impuesto pendiente de acreditar actualizado”. Cabe precisar que dicho importe es sugerido, por lo que, en caso de que lo requieras, puedes modificar el mismo. Da clic en **CERRAR**.



**SEGUNDA ACTUALIZACIÓN**

\*Año en que se actualizó por última vez: 2023

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

	MES	INPC	
INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el impuesto acreditable pagado en el extranjero	Junio2024	131.445	
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero	(/)	Noviembre2023	131.445
Factor de actualización del periodo	(=)		1.0000
Impuesto pendiente de acreditar	(*)		62.406
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	(=)		62.406

DEJAR

A continuación, se muestra el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en **ACEPTAR**.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

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

INSTRUCCIONES

ACEPTAR

Captura el importe que corresponda en el campo “Impuesto a acreditar en este ejercicio” y da clic en **GUARDAR**.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Limite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar: 1,596,542

Monto por aplicar: 1,300

*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero	Propia
*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio	2023
Impuesto pendiente de acreditar	62.009
Impuesto pendiente de acreditar actualizado	(*) 62.406
Impuesto a acreditar en este ejercicio	10.093
Remanente	0

CAPTURAR

GUARDAR CANCELAR



Al terminar de capturar tus registros da clic en **CERRAR**.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Limite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

1,566,542

Monto por aplicar

11,393

AGREGAR

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		2023	62,009	62,406	10,093	0	
Propia		2024	3,000	3,300	1,300	0	
Total			65,009	65,706	11,393	0	

CERRAR

### m) Pagos provisionales efectuados

En el campo “Pagos provisionales efectuados”, al dar clic en **VER DETALLE**

Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	494	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)	0	VER DETALLE

A continuación, se visualiza la información de las declaraciones de pagos provisionales desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” al último mes del año, que se precargan en la declaración anual, así como el “Importe de pagos provisionales por acreditar, solo periodos pagados”. Da clic en **CERRAR**.





## Pagos provisionales efectuados



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

Declaración vigente				
Periodo	Impuesto a cargo	Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Febrero	494	Presentada Pagada	230800000002	08/02/2023
Marzo		No presentada		
Abril		No presentada		
Mayo		No presentada		
Junio		No presentada		
Julio		No presentada		
Agosto		No presentada		
Septiembre		No presentada		
Octubre		No presentada		
Noviembre		No presentada		
Diciembre		No presentada		
Total	494			

Importe de pagos provisionales por acreditar, solo periodos pagados		494
ISR pagado por fideicomisos	(+)	0
Total de pagos provisionales	(=)	494

CERRAR

## n) ISR retenido al contribuyente

En el campo “ISR retenido al contribuyente”, al dar clic en **VER DETALLE**.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	494	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)	0	VER DETALLE

A continuación, se visualiza una ventana con la información de las declaraciones de pagos provisionales desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” al último mes del año, que se precargan en la declaración anual, así como el “Total de ISR retenido, solo periodos pagados”. Da clic en **CERRAR**.

## ISR retenido al contribuyente



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

Declaración vigente				
Periodo	Monto	Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Febrero	0	Presentada Pagada	230800000002	08/02/2023
Marzo		No presentada		
Abril		No presentada		
Mayo		No presentada		
Junio		No presentada		
Julio		No presentada		
Agosto		No presentada		
Septiembre		No presentada		
Octubre		No presentada		
Noviembre		No presentada		
Diciembre		No presentada		
<b>Total</b>	<b>0</b>			

Total de ISR retenido, solo periodos pagados		0
ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones	(+)	0
Total de retenciones	(=)	0

CERRAR

## o) ISR a cargo del ejercicio

La herramienta realiza el cálculo del campo "ISR a cargo del ejercicio" o "ISR a favor del ejercicio", según corresponda.

## ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		5,159,440	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	4,779,994	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	13,028	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	4,766,966	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	109,676	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	4,657,290	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	1,397,167	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	1,397,167	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	0	
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	494	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)	0	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=)	1,396,683	

### p) ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?

En el campo “¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?”, selecciona “Sí” o “No”, según corresponda.

## ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		5,159,440	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	379,448	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	4,779,994	
*PTU pagada en el ejercicio ?	(-)	13,028	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	4,766,966	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores	(-)	109,676	CAPTURAR
*Resultado fiscal	(=)	4,657,290	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	1,397,187	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	0	CAPTURAR
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	1,397,187	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	0	
Impuesto acreditable pagado en el extranjero ?	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados ?	(-)	494	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente ?	(-)	0	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=)	1,396,693	
*¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en		No	

Si respondes “Sí” en el apartado “Pago” se mostrarán los campos “Impuesto a cargo” y “Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados”.

## 4. Pago

En el apartado "Pago" se visualizan los campos:

- a) Impuesto a cargo
- b) Subsidio para el empleo
- c) Compensaciones
- d) Estímulos al impuesto a cargo
- e) Total de aplicaciones
- f) Cantidad a cargo
- g) Cantidad a pagar

Si presentas una declaración complementaria y realizaste algún pago en las últimas 48 horas por este concepto a través de una línea de captura emitida por la propia declaración, se muestra el campo:

- h) Fecha del pago realizado con anterioridad
- i) Monto pagado con anterioridad

Adicionalmente, si respondes "Sí" a la pregunta "¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?" que se ubica en el apartado "Determinación", se muestran los campos:

- j) Impuesto a cargo
- k) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

### 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	15,006,431	
Subsidio para el empleo		<a href="#">CAPTURAR</a>
Compensaciones	500	<a href="#">CAPTURAR</a>
*Estímulos al impuesto a cargo		<a href="#">CAPTURAR</a>
<b>Total de aplicaciones</b>	<b>500</b>	
¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto? <span style="float: right;">Sí ▼</span>		
Cantidad a cargo	5,184	
Cantidad a pagar	5,184	
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>           Impuesto a cargo           <div style="border: 1px solid #ccc; width: 100px; height: 20px; margin-top: 2px;"></div> </div> <div>           *Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados           <div style="border: 1px solid #ccc; width: 100px; height: 20px; margin-top: 2px;"></div> </div> <div> <a href="#">CAPTURAR</a> </div> </div>		

## a) Impuesto a cargo

La herramienta realiza el cálculo del campo “Impuesto a cargo” o “Impuesto a favor”, según corresponda.

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago 4

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo 1,396,693

## b) Subsidio para el empleo

En el campo “Subsidio para el empleo”, da clic en **CAPTURAR**.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago 4

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo 1,396,693

Subsidio para el empleo CAPTURAR

Compensaciones CAPTURAR

A continuación se visualiza el botón **INSTRUCCIONES**, el cual muestra una ventana emergente con los pasos que debes seguir para capturar el monto del subsidio para el empleo por aplicar. Da clic en **CERRAR**.

Subsidio para el empleo

Subsidio disponible para su aplicación

Subsidio que se aplica en la declaración anual

Subsidio pendiente de aplicar

Subsidio para el empleo

Instrucciones

En este apartado se muestra el importe del subsidio para el empleo disponible para aplicar en esta declaración y podrás capturar el importe correspondiente por aplicar en el siguiente campo "Subsidio a aplicar en la declaración anual"

1. Subsidio disponible para su aplicación conforme a lo manifestado por el contribuyente (este campo muestra el límite de la cantidad que podrás aplicar como subsidio para el empleo en la declaración anual).
2. Subsidio a aplicar en la declaración anual.
3. Subsidio pendiente de aplicar.

Una vez que hayas finalizado tus registros da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

INSTRUCCIONES

CERRAR

Se muestra el importe del “Subsidio disponible para su aplicación”. Captura el importe del “Subsidio que se aplica en la declaración anual” a fin de que la herramienta calcule el “Subsidio pendiente de aplicar”. Da clic en **CERRAR**.



Subsidio para el empleo

INSTRUCCIONES

Subsidio disponible para su aplicación	(=)	2,303,388
Subsidio que se aplica en la declaración anual	(-)	
Subsidio pendiente de aplicar	(=)	2,303,388

CERRAR

## c) Compensaciones

En el campo “Compensaciones” da clic en **CAPTURAR**

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago 4	Datos adicionales
------------	---------------------------	-----------------	--------	-------------------

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo	1,396,693	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR

Posteriormente en **AGREGAR**.

Compensaciones

Total: \$0

CANCELAR

AGREGAR

TERMINAR

En el campo “Tipo” selecciona la opción “Pago de lo indebido” o “Saldo a favor”, según corresponda.

Compensaciones

Total: \$0

Tipo	Periodicidad	Período	Ejercicio
-Selecione-	Número de operación	Concepto	Saldo a aplicar
-Selecione-			
Pago de lo indebido			
Saldo a favor			

CONTINUAR ELIMINAR

Selecciona la opción que corresponda en el campo “Periodicidad”.

Compensaciones

Total: \$0

<b>Tipo</b> Pago de lo indebido	<b>Periodicidad</b> -Seleccione-	<b>Período</b> -	<b>Ejercicio</b> -
<b>Fecha de causación (dd-mm-aaaa)</b> -	1-Mensual 2-Bimestral 3-Trimestral 4-Cuatrimstral 5-Semestral (A) 6-Semestral (B) Liquidación 7-Ajuste 8-Del Ejercicio 9-Sin período	<b>Concepto</b> -	<b>Saldo a aplicar</b> -
<input type="button" value="CONTINUAR"/> <input type="button" value="ELIMINAR"/>			

A continuación, selecciona el “Período” correspondiente.

Compensaciones

Total: \$0

<b>Tipo</b> Pago de lo indebido	<b>Periodicidad</b> 1-Mensual	<b>Período</b> -Seleccione-	<b>Ejercicio</b> -
<b>Fecha de causación (dd-mm-aaaa)</b> -	<b>Número de operación</b> -	Enero Febrero Marzo Abril Mayo Junio Julio Agosto Septiembre Octubre Noviembre Diciembre	<b>Saldo a aplicar</b> -
<input type="button" value="CONTINUAR"/> <input type="button" value="ELIMINAR"/>			
<b>Tipo de declaración</b> -			

Selecciona el “Ejercicio”.

Compensaciones

Total: \$0

<b>Tipo</b> Pago de lo indebido	<b>Periodicidad</b> 1-Mensual	<b>Período</b> Enero	<b>Ejercicio</b> -Seleccione-
<b>Fecha de causación (dd-mm-aaaa)</b> -	<b>Número de operación</b> -	<b>Concepto</b> -	2023 2022 2021 2020 2019 2018 2017 2016 2015 2014 2013 2012 2011 2010 2009 2008 2007 2006 2005
<input type="button" value="CONTINUAR"/> <input type="button" value="ELIMINAR"/>			
<b>Tipo de declaración</b> -			
<b>Monto del saldo a favor original</b> -			
<b>Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)</b> -			
		<b>Número de operación</b> -	
		<b>Remanente histórico antes de la aplicación</b> -	
		<b>Remanente actualizado antes de la aplicación</b> -	





Selecciona el concepto del “Pago de lo indebido” y en su caso, el “Saldo a aplicar”.

Tipo	Periodicidad	Período	Ejercicio
Pago de lo indebido	1-Mensual	Enero	2023
Fecha de causación (dd-mm-aaaa)	Número de operación	Concepto	Saldo a aplicar
		-Selecione-	
<input type="button" value="CONTINUAR"/>	<input type="button" value="ELIMINAR"/>		
Tipo de declaración			
Monto del saldo a favor original			
Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)			

Selección

- ISR personas morales
- ISR por dividendos
- ISR retenciones por salarios
- ISR retenciones por asimilados a salarios
- ISR retenciones por servicios profesionales
- ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles
- ISR retenciones por intereses
- ISR otras retenciones
- ISR retenciones por pagos al extranjero
- ISR retenciones por premios
- ISR retenciones por dividendos
- ISR Opción de acumulación de ingresos por personas morales
- ISR Opción de acumulación de ingresos por personas morales RFN
- ISR personas morales región fronteriza (RF)

Da clic en **CONTINUAR**.

Compensaciones

Total: \$456

Tipo	Periodicidad	Período	Ejercicio
Pago de lo indebido	1-Mensual	Enero	2023
Fecha de causación (dd-mm-aaaa)	Número de operación	Concepto	Saldo a aplicar
		ISR personas morales	456
<input type="button" value="CONTINUAR"/>	<input type="button" value="ELIMINAR"/>		

Selecciona el “Tipo de declaración”.



Tipo

Pago de lo indebido

Fecha de causación (dd-mm-aaaa)

CONTINUAR

ELIMINAR

Periodicidad

1-Mensual

Número de operación

Período

Enero

Concepto

ISR personas morales

Ejercicio

2023

Saldo a aplicar

456

Tipo de declaración

Normal

Normal

Complementaria

Normal por Corrección Fiscal

Complementaria por Corrección Fiscal

Complementaria por Dictamen

Complementaria Esquema Anterior

Complementaria por Desconsolidación

Complementaria por Desincorporación

Monto del saldo a favor original

Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)

Número de operación

Remanente histórico antes de la aplicación

Remanente actualizado antes de la aplicación

Captura la información que corresponda en los campos “Número de operación”, “Monto del saldo a favor original”, “Remanente histórico antes de la aplicación”, “Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)” y “Remanente actualizado antes de la aplicación”. Da clic en **TERMINAR**.

Tipo de declaración

Normal

Monto del saldo a favor original

10,000

Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)

13/12/2022

Número de operación

55555

Remanente histórico antes de la aplicación

11,000

Remanente actualizado antes de la aplicación

12,000

CANCELAR

AGREGAR

TERMINAR

#### d) Estímulos al impuesto a cargo

En el campo “Estímulos al impuesto a cargo”, da clic en **CAPTURAR**

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago 1

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo

1,396,693

CAPTURAR

Subsidio para el empleo

CAPTURAR

Compensaciones

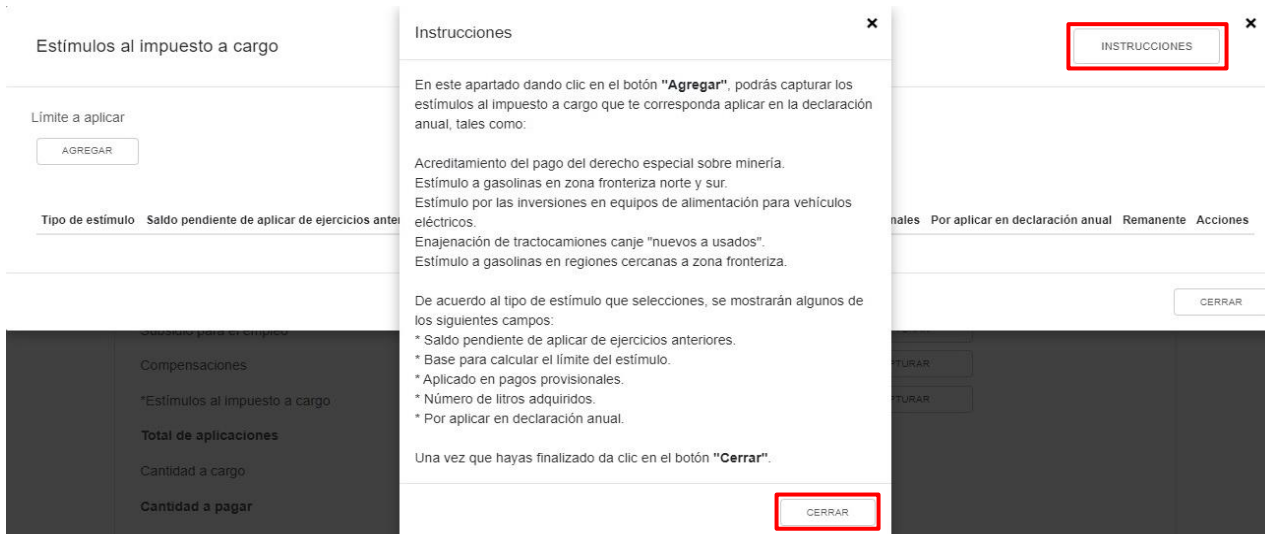
CAPTURAR

\*Estímulos al impuesto a cargo

CAPTURAR

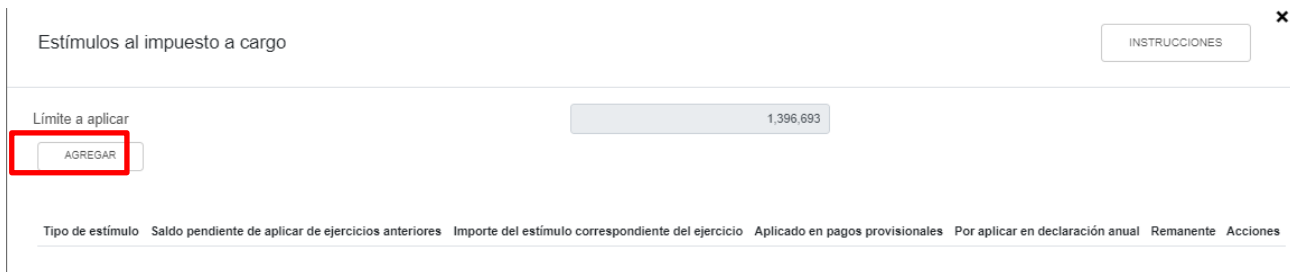
Visualiza el botón **INSTRUCCIONES**, el cual muestra una ventana emergente con los pasos

que debes seguir para capturar el monto de los estímulos al impuesto a cargo por aplicar. Da clic en **CERRAR**.



The screenshot shows the 'Estímulos al impuesto a cargo' window. An 'Instrucciones' modal is open, providing details on how to use the 'Agregar' button to capture stimulus amounts. The modal lists various types of stimuli such as 'Acreditamiento del pago del derecho especial sobre minería' and 'Estímulo a gasolinas en zona fronteriza'. It also lists fields that will be displayed based on the selected stimulus type, including 'Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores', 'Base para calcular el límite del estímulo', 'Aplicado en pagos provisionales', 'Número de litros adquiridos', and 'Por aplicar en declaración anual'. The modal concludes with instructions to click 'Cerrar' after finalizing. In the background window, the 'AGREGAR' button is visible under the 'Límite a aplicar' section, and the 'CERRAR' button is at the bottom right.

A continuación, se muestra el “Límite a aplicar”. Da clic en **AGREGAR**.



This screenshot shows the 'Estímulos al impuesto a cargo' window with the 'Instrucciones' modal closed. The 'Límite a aplicar' field is highlighted with a red box and contains the value '1,396,693'. Below it, the 'AGREGAR' button is also highlighted with a red box. The window includes a tabbed interface at the bottom with options like 'Tipo de estímulo', 'Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores', 'Importe del estímulo correspondiente del ejercicio', 'Aplicado en pagos provisionales', 'Por aplicar en declaración anual', 'Remanente', and 'Acciones'.

Selecciona el “Tipo de estímulo”



This screenshot shows the 'Estímulos al impuesto a cargo' window. The 'Tipo de estímulo' dropdown menu is open, displaying a list of stimulus types. The 'Por aplicar en declaración anual' tab is selected. The dropdown list includes options like 'Acreditamiento del pago del derecho especial sobre minería', 'Estímulo a gasolinas en zona fronteriza norte y sur', 'Estímulo por las inversiones en equipos de alimentación para vehículos eléctricos', 'Estímulo a gasolinas en regiones cercanas a zona fronteriza', and 'Estímulo complementario combustibles'. The 'AGREGAR' button is visible below the dropdown. The 'Límite a aplicar' field shows the value '1,396,693'.

Captura el “Importe del estímulo correspondiente del ejercicio” y el monto del estímulo “Por aplicar en declaración anual”. Da clic en **GUARDAR**.

Estímulos al impuesto a cargo

INSTRUCCIONES

Límite a aplicar

1,396,693

\*Tipo de estímulo

Acreditamiento del pago del derecho e: ▼

Base para calcular el límite del estímulo

0

Importe del estímulo correspondiente del ejercicio

0

Por aplicar en declaración anual

2,223

GUARDAR

CANCELAR

Tipo de estímulo Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores Importe del estímulo correspondiente del ejercicio Aplicado en pagos provisionales Por aplicar en declaración anual Remanente Acciones

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Para editar la información registrada, da clic en el ícono de la columna “Acciones”. Si estás de acuerdo con la información registrada, da clic en **CERRAR**.

Estímulos al impuesto a cargo

INSTRUCCIONES

Límite a aplicar

1,396,693

AGREGAR

Tipo de estímulo

Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores

Importe del estímulo correspondiente del ejercicio

Aplicado en pagos provisionales

Por aplicar en declaración anual

Remanente

Acciones

Acreditamiento del pago del derecho especial sobre minería

0

2,223



CERRAR

## e) Total de aplicaciones

La herramienta realiza el cálculo del campo “Total de aplicaciones”.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

Pago 1

Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo

1,396,693

Subsidio para el empleo

CAPTURAR

Compensaciones

CAPTURAR

\*Estímulos al impuesto a cargo

2,223

CAPTURAR

Total de aplicaciones

2,223

## f) Cantidad a cargo

La herramienta realiza el cálculo del campo “Cantidad a cargo”.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago <span style="color: red;">1</span>	Datos adicionales
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>				
Impuesto a cargo		1,396,693		
Subsidio para el empleo				CAPTURAR
Compensaciones				CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		2,223		CAPTURAR
Total de aplicaciones		2,223		
Cantidad a cargo		1,394,470		

### g) Cantidad a pagar

La herramienta realiza el cálculo del campo “Cantidad a pagar”.

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago <span style="color: red;">1</span>	Datos adicionales
<i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>				
Impuesto a cargo		1,396,693		
Subsidio para el empleo				CAPTURAR
Compensaciones				CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		2,223		CAPTURAR
Total de aplicaciones		2,223		
Cantidad a cargo		1,394,470		
Cantidad a pagar		1,394,470		

### h) ¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?

En el campo “¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?”. Selecciona “Sí” o “No”, según corresponda.

¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	No
--------------------------------------------------------------------	----

Si respondes “Sí”, se muestra el campo “Fecha del pago realizado con anterioridad”.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo	82,133	
Parte actualizada		
Recargos	1,207	
Total de contribuciones	83,340	
Subsidio para el empleo	454	CAPTURAR
Compensaciones	35,000	CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo	5,656	CAPTURAR
Total de aplicaciones	41,110	

¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?

Sí

Fecha del pago realizado con anterioridad

Selecciona la fecha en que realizaste el pago.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo	82,133	
Parte actualizada		
Recargos	1,207	
Total de contribuciones		
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		CAPTURAR
Total de aplicaciones		

¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?

« Marzo 2023 »

Do	Lu	Ma	Mi	Ju	Vi	Sa
26	27	28	1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	1
2	3	4	5	6	7	8

Fecha del pago realizado con anterioridad

A continuación, indica el “Monto pagado con anterioridad”.



✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago <b>1</b>	Datos adicionales
------------	---------------------------	-----------------	---------------	-------------------

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo	82,133	
Parte actualizada		
Recargos	1,207	
Total de contribuciones	83,340	
Subsidio para el empleo	454	CAPTURAR
Compensaciones	35,000	CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo	5,858	CAPTURAR
Total de aplicaciones	41,110	
¿Usted realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?	Sí	
Fecha del pago realizado con anterioridad	01/03/2023	
Monto pagado con anterioridad ?	37,048	

## i) Impuesto a cargo

La herramienta realiza el cálculo del campo “Impuesto a cargo”.

## ISR personas morales

INSTRUCCIONES	RESUMEN	ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN	GUARDAR
---------------	---------	----------------------------------	---------

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	Pago <b>1</b>	Datos adicionales
------------	---------------------------	-----------------	---------------	-------------------

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo	1,396,693	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo	2,223	CAPTURAR
Total de aplicaciones	2,223	
Cantidad a cargo	1,394,470	
Cantidad a pagar	1,394,470	

Impuesto a cargo

## j) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

En el campo “Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados” da clic en **CAPTURAR**.

### 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	1,396,693	
Subsidio para el empleo		<a href="#">CAPTURAR</a>
Compensaciones		<a href="#">CAPTURAR</a>
*Estímulos al impuesto a cargo	2,223	<a href="#">CAPTURAR</a>
<b>Total de aplicaciones</b>	<b>2,223</b>	
Cantidad a cargo	1,394,470	
Cantidad a pagar	1,394,470	

---

Impuesto a cargo	0	
*Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados		<a href="#">CAPTURAR</a>

A continuación, captura la información que corresponda en los campos “Coeficiente de utilidad disminuido autorizado” y “Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad”. Da clic en **AGREGAR**.

Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados
✕

Coeficiente de utilidad del ejercicio	0.9915	*Coeficiente de utilidad disminuido autorizado	0.1215
		*Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad	400-01-00-00-1500-20205285

AGREGAR

Periodo del recargo	Monto de recargos	Eliminar
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <span style="color: red; font-size: small;">Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" <span style="color: red;">!</span></span> </div>		

[CERRAR](#)

Selecciona la opción que corresponda en los campos “Periodo del recargo” y “Monto de recargos”. Da clic en **GUARDAR**. La información capturada se visualiza en la parte inferior de la ventana. Da clic en **CERRAR**.





Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

Coefficiente de utilidad del ejercicio	0.9915	*Coeficiente de utilidad disminuido autorizado	0.1215	*Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad	400-01-00-00-1500-2020528
----------------------------------------	--------	------------------------------------------------	--------	---------------------------------------------------------------------------------	---------------------------

*Periodo del recargo	Julio	*Monto de recargos	5,000
<button>GUARDAR</button>		<button>CANCELAR</button>	

Periodo del recargo	Monto de recargos	Eliminar
Julio	5,000	

CERRAR

## 5. Datos adicionales

En el apartado “Datos adicionales” se visualizan los campos:

- Coeficiente de utilidad del ejercicio
- ¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?
- Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)
- Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)
- ¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?
- Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

## 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 ?	0.9239	<button>VER DETALLE</button>
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?	No	
*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)	0	<button>CAPTURAR</button>
*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)	4,657,290	<button>CAPTURAR</button>
*¿Cuenta con algún esquema reportable?	No	
*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente	No	

### a) Coeficiente de utilidad del ejercicio



Coeficiente de utilidad del ejercicio

Total de ingresos acumulables		5,159,440	Total de ingresos acumulables		5,159,440
Total de deducciones autorizadas	(-)	379,446	Ajuste anual por inflación acumulable	(-)	0
PTU pagada en el ejercicio	(-)	13,028	Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(=)	5,159,440
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad	(=)	4,766,966			
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad		4,766,966			
Utilidad base para coeficiente de utilidad	(=)	4,766,966			
Ingresos nominales para coeficiente de utilidad	(/)	5,159,440			
Coeficiente de utilidad	(=)	0.9239			

CERRAR

La herramienta realiza el cálculo del campo “Coeficiente de utilidad del ejercicio”. Da clic en **VER DETALLE** para visualizar como fue calculado. Da clic en **CERRAR**.

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

En el campo “¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?” responde “Sí” o “No”, según corresponda.

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

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad del ejercicio 0.9239 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? No Selecciona Sí No CAPTURAR

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Si respondes “Sí”, se habilita la pregunta “¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?”. Responde “Sí” o “No”.

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago Datos adicionales 1

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad del ejercicio 0.9239 VER DETALLE

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

\*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio? Selecciona Selecciona Sí No CAPTURAR

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

Si respondes “Sí”, se habilitan los campos:

- PTU generada durante el ejercicio
- PTU no cobrada en el ejercicio

- PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores
- PTU del ejercicio

Ingresos
Deducciones autorizadas
Determinación
Pago
Datos adicionales 1

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?	0.9239	VER DETALLE
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?	Sí	
*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?	Sí	
*PTU generada durante el ejercicio ?	0 !	VER DETALLE
*PTU no cobrada en el ejercicio ?	(+) 1,440,995	VER DETALLE
PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?	(-)	
PTU del ejercicio ?	(=) 1,440,995	

En el campo “PTU generada durante el ejercicio” da clic en **VER DETALLE**.

Ingresos
Deducciones autorizadas
Determinación
Pago
Datos adicionales 1

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?	0.9239	VER DETALLE
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?	Sí	
*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?	Sí	
*PTU generada durante el ejercicio ?	0 !	VER DETALLE

Captura el importe que corresponda en el campo “Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido”, para que la herramienta realice el cálculo de la “PTU generada”. Da clic en **CERRAR**.

PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración

Ingresos acumulables	
Salarios y prestaciones exentas no deducibles	(-) 11,129
*Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido	(-) !
Deducciones autorizadas	(-) 379,446
Base para PTU	(=) 0
Tasa de PTU	% 10
PTU generada	(=) 0

CERRAR



En el campo “PTU no cobrada en el ejercicio”, da clic en **VER DETALLE**.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

✓ Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.9239

VER DETALLE

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

Sí

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

Sí

\*PTU generada durante el ejercicio ?

0

VER DETALLE

\*PTU no cobrada en el ejercicio ?

(+)

1,440,995

VER DETALLE

Captura el importe que corresponda en el campo “PTU total a distribuir entre los trabajadores del ejercicio inmediato anterior”, para que la herramienta realice el cálculo de la “PTU no cobrada en el ejercicio”. Da clic en **CERRAR**.

PTU no cobrada en el ejercicio

PTU total a distribuir entre los trabajadores del ejercicio inmediato

1,443,999

Participación de los Trabajadores en las Utilidades pagada en el ejercicio

(-)

3,004

PTU no cobrada en el ejercicio

(=)

1,440,995

CERRAR

Posteriormente, captura el importe que corresponda en el campo “PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores”, a fin de que la herramienta calcule la “PTU del ejercicio”.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

✓ Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.9239

VER DETALLE

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

Sí

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

Sí

\*PTU generada durante el ejercicio ?

0

VER DETALLE

\*PTU no cobrada en el ejercicio ?

(+)

1,440,995

VER DETALLE

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?

(-)

PTU del ejercicio ?

(=)

1,440,995

### c) Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

En el campo “Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)”, al dar clic en **CAPTURAR**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

✓ Ingresos	✓ Deducciones autorizadas	✓ Determinación	✓ Pago	✓ Datos adicionales
*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?		0.9239		VER DETALLE
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?		Sí		
*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?		Sí		
*PTU generada durante el ejercicio ?		0		VER DETALLE
*PTU no cobrada en el ejercicio ?	(+)	1,440,995		VER DETALLE
PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?	(-)			
PTU del ejercicio ?	(=)	1,440,995		
*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)		0		<b>CAPTURAR</b>
*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)		4,657,290		CAPTURAR
*¿Cuenta con algún esquema reportable?		No		

Visualiza el botón **INSTRUCCIONES**, el cual muestra una ventana emergente con los pasos que debes seguir para la determinación del saldo de la Cuenta de Capital de Aportación. Da clic en **CERRAR**.

Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)	Instrucciones	INSTRUCCIONES
Saldo inicial de la CUCA	Para la determinación de la Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) deberás proporcionar los siguientes datos:	
Aportaciones de capital	- Saldo inicial de la CUCA, Aportaciones de capital,	
Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas	- Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas.	
Reducciones de capital	- Reducciones de capital y	
Resultado	- Factor de actualización.	
Factor de actualización	Con estos datos se realizará el cálculo automático y el resultado se mostrará en <b>Saldo de la CUCA al 31 de diciembre</b> .	
	Una vez que hayas finalizado da clic en el botón “Cerrar”.	
	<b>CERRAR</b>	

Captura el importe que corresponda en los campos “Saldo inicial de la CUCA”, “Aportaciones de capital”, “Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas” y “Reducciones de capital” para que la herramienta calcule el “Resultado”. Asimismo, captura el “Factor de actualización”, a fin de que la herramienta realice el cálculo del “Saldo de la CUCA al 31 de diciembre”. Da clic en **CERRAR**.



Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

INSTRUCCIONES

Saldo inicial de la CUCA		0
Aportaciones de capital	(+)	0
Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas	(+)	0
Reducciones de capital	(-)	0
Resultado	(=)	0
Saldo actualizado de la CUCA al 31 de diciembre ?	(=)	0

CERRAR

#### d) Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

En el campo “Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)”, al dar clic en **CAPTURAR**

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

✓ Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?

0.9239

VER DETALLE

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

Sí

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

Sí

\*PTU generada durante el ejercicio ?

0

VER DETALLE

\*PTU no cobrada en el ejercicio ?

(+)

1,440,995

VER DETALLE

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?

(-)

PTU del ejercicio ?

(=)

1,440,995

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

0

CAPTURAR

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

4,657,290

CAPTURAR

\*¿Cuenta con algún esquema reportable?

No

Visualiza el botón **INSTRUCCIONES**, el cual muestra una ventana emergente con los pasos que debes seguir para la determinación del saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta. Da clic en **CERRAR**.

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

Utilidad Fiscal Neta (UFIN)

Resultado fiscal del ejercicio

ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LIS

Instrucciones


En esta ventana deberás capturar los datos necesarios que apliquen en cada campo para determinar automáticamente la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) y el resultado se mostrará en **Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio**. Una vez que hayas finalizado da clic en el botón “Cerrar”.

CERRAR

INSTRUCCIONES

A continuación, se muestra el “Resultado fiscal del ejercicio”. Captura el importe que corresponda en los campos “ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR”, “Importe de las partidas no deducibles”, “Monto a restar de la utilidad fiscal neta”, “Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio” para que la herramienta realice el cálculo de la “UFIN”.

Asimismo, captura el importe que corresponda en el campo “Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado” para que la herramienta realice el cálculo de la “UFIN del ejercicio” y de la “Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio”.

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)
INSTRUCCIONES 

Utilidad Fiscal Neta (UFIN)	
Resultado fiscal del ejercicio	4,657,290
ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR	(-) 0
Importe de las partidas no deducibles	(-) 0
Monto a restar de la utilidad fiscal neta	(-) 0
Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio	(-) 0
<b>UFIN</b>	(=) 4,657,290
Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado	(-) 0
<b>UFIN del ejercicio</b>	(=) 4,657,290
Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio	(-)

Posteriormente, captura el importe que corresponda en los campos “Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado”, “Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales”, “Ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes (REFIPRES)”, “Dividendos o utilidades pagados con las utilidades distribuidas (UFIN)” y “Utilidades distribuidas por reducción de capital”, para que la herramienta realice el cálculo de la “Cuenta de Utilidad Fiscal Neta” y “Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio”. Da clic en **CERRAR**.

Determinación de la CUFIN

Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta actualizado	0
Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN)	(+ ) 4,657,290
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
<b>Cuenta de Utilidad Fiscal Neta</b>	(=) 4,657,290
Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio	(-)
<b>Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio</b>	(=) 4,657,290
Diferencia a disminuir de saldos de CUFIN de ejercicios posteriores	(=)

CERRAR



### e) ¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?

En el campo ¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? responde “Sí” o “No”, según corresponda.

✓ Ingresos

✓ Deducciones autorizadas

✓ Determinación

✓ Pago

✓ Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Coeficiente de utilidad del ejercicio ?	0.9239	VER DETALLE
*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?	Sí	
*¿Deseas que se determine el cálculo automático de la PTU del ejercicio?	Sí	
*PTU generada durante el ejercicio ?	0	VER DETALLE
*PTU no cobrada en el ejercicio ?	(+) 1,440,995	VER DETALLE
PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores ?	(-)	
PTU del ejercicio ?	(=) 1,440,995	
*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)	0	CAPTURAR
*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)	4,657,290	CAPTURAR
*¿Cuenta con algún esquema reportable?	No	

Si respondes “Sí”, da clic en **AGREGAR**.

\*¿Cuenta con algún esquema reportable?

Sí

AGREGAR

Número de identificación del esquema reportable

Eliminar

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

\*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

No

A continuación, captura el “Número de identificación del esquema reportable”. Da clic en **GUARDAR**.





\*¿Cuenta con algún esquema reportable?

Sí

\*Número de identificación del esquema reportable

GUARDAR

CANCELAR

Número de identificación del esquema reportable

Eliminar

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

## f) Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

En el campo "Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente" responde "Sí" o "No", según corresponda.

### 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

0.9239

VER DETALLE

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

Sí

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

Sí

\*PTU generada durante el ejercicio

0

VER DETALLE

\*PTU no cobrada en el ejercicio

(+)

1,440,995

VER DETALLE

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores

(-)

PTU del ejercicio

(=)

1,440,995

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

0

CAPTURAR

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

4,657,290

CAPTURAR

\*¿Cuenta con algún esquema reportable?

No

\*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente

Selecciona

Selecciona

Sí

No

Si respondes "Sí", captura los importes que corresponda en los campos "Cifras al cierre del



ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables” y “Dividendos o utilidades distribuidos. Provenientes de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente”.

*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente	<input type="text" value="Sí"/>
*Cifras al cierre del ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables	<input type="text"/>
*Dividendos o utilidades distribuidos. Provenientes de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente	<input type="text"/>

Después, selecciona el “Porcentaje de deducción aplicado tratándose de inversión en energías renovables”.

*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente	<input type="text" value="Sí"/>
*Cifras al cierre del ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables	<input type="text" value="280,765"/>
*Dividendos o utilidades distribuidos. Provenientes de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías de fuentes renovables o sistemas de cogeneración de electricidad eficiente	<input type="text" value="126,980"/>
*Porcentaje de deducción aplicado tratándose de inversión en energías renovables	<div><div>Selecciona</div><div>Selecciona</div><div>100%</div><div>5%</div></div>
*Saldo Inicial en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta	

## V. Vista previa y envío de la declaración

Para generar la vista previa de tu declaración y realizar su envío, da clic en los botones **VISTA PREVIA** y **ENVIAR DECLARACIÓN** que se visualizan en la sección “Administración de la declaración”.



## Administración de la declaración

### Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

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



ISR personas morales



Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA

ENVIAR DECLARACIÓN

## VI. Consulta de la declaración

Al seleccionar la opción "Consultas", se despliegan las siguientes opciones:

- De la declaración
- Por obligación
- Declaraciones pagadas
- Acuse de recibo de la declaración

### Declaración Anual de Personas Morales

Presentar declaración

Consultas ▾

Inicio Cerrar

Administración

De la declaración

Por obligación

Declaraciones pagadas

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.



Selecciona la opción que requieras consultar y captura los datos solicitados para realizar la búsqueda de la declaración o acuse correspondiente. Es importante precisar que los campos identificados con un (\*) son de llenado obligatorio.

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

## Q Consulta de la declaración

*RFC:	<input type="text"/>	*Declaración:	Del Ejercicio de Impuestos Federales ▾
Tipo de Declaración:	Selecciona ▾		
*Ejercicio:	Selecciona ▾	Periodo:	Selecciona ▾
Fecha de Presentación:	dd/mm/aaaa	No. de Operación:	No. de Operación
Línea de Captura:	Línea de Captura		

\* Campos Obligatorios

BUSCAR LIMPIAR

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

## Q Consulta por obligación declarada

*RFC:	<input type="text"/>	*Declaración:	Del Ejercicio de Impuestos Federales ▾
Tipo de Declaración:	Selecciona ▾		
*Ejercicio:	Selecciona ▾	Periodo:	Selecciona ▾
Fecha de Presentación:	dd/mm/aaaa	No. de Operación:	No. de Operación
Línea de Captura:	Línea de Captura		

\* Campos Obligatorios

BUSCAR CONCEPTOS LIMPIAR

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

## Q Reimpresión del Acuse de Recibo

*RFC:	<input type="text"/>	*Declaración:	Del Ejercicio de Impuestos Federales ▾
Tipo de Declaración:	Selecciona ▾		
*Ejercicio:	Selecciona ▾	Periodo:	Selecciona ▾
Fecha de Presentación:	dd/mm/aaaa	No. de Operación:	No. de Operación
Línea de Captura:	Línea de Captura		

\* Campos Obligatorios

BUSCAR LIMPIAR

## Ejemplo de Acuse de recibo



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

**ACUSE DE RECIBO**  
Declaración Anual de Personas Morales



**SAT**  
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

RFC:

Hoja 1 de 3

Denominación o razón social: ii

---

Tipo de declaración: Del ejercicio por liquidación

Período de la declaración: Ejercicio:

Fecha y hora de presentación: Medio de presentación:

Número de operación: Vencimiento obligación:

---

**Impuestos que declara:**

Concepto de pago 1:	<b>ISR PERSONAS MORALES</b>
Impuesto a cargo:	289,865
Cantidad a cargo:	289,865
Cantidad a pagar:	289,865
Concepto de pago 2:	<b>ISR RECARGOS POR DISMINUCIÓN DE COEFICIENTE DE UTILIDAD</b>
Impuesto a cargo:	0
Recargos:	840
Cantidad a cargo:	840
Cantidad a pagar:	840

**DETALLE**

Período recargo	Monto recargo
Agosto	520
Septiembre	320
<b>Total</b>	<b>840</b>

## VII. Documentos relacionados

En el Portal del SAT, en la sección “Contenidos Relacionados” del apartado “Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores”, puedes consultar los documentos denominados “Guía de Llenado. Declaración del ejercicio por terminación anticipada”.