



Guía de llenado

Estados financieros básicos y
la conciliación contable-fiscal

*Régimen Simplificado
de Confianza*

2025



Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

| | |
|--|----|
| Objetivo | 3 |
| I. Acceso al sistema | 3 |
| a) Acceso con e.firma | 6 |
| b) Acceso con Contraseña..... | 6 |
| II. Menú principal de la declaración | 7 |
| III. Configuración de la declaración | 7 |
| IV. Administración de la declaración..... | 9 |
| V. Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal..... | 9 |
| a. Situación financiera | 10 |
| a.1. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”..... | 10 |
| a.2. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”. | 17 |
| b. Resultados | 20 |
| b.1. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”..... | 20 |
| b.2. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”. | 24 |
| c. Conciliación..... | 24 |
| c.1. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”..... | 24 |
| c.2. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”. | 28 |
| VI. Vista previa de la declaración..... | 30 |
| VII. Envío de la declaración y acuse de recibo | 31 |
| VIII. Documentos relacionados | 32 |



Objetivo

Poner a disposición de los contribuyentes una guía que permita conocer el llenado de los estados financieros y la conciliación contable-fiscal, que se presentan a través del aplicativo “Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen Simplificado de Confianza”.

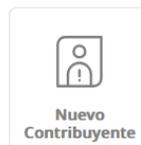
I. Acceso al sistema

Ingresa a **sat.gob.mx** y sigue la ruta que se indica a continuación:

- Trámites y servicios.



Bienvenid@ al Portal del SAT



El Servicio de Administración Tributaria (SAT) recauda con piso parejo, vocación humana y conciencia social para la transformación de México.



- Da clic en Declaraciones para empresas y posteriormente selecciona la opción Anual.

Declaraciones y pagos para empresas

Presenta las declaraciones que correspondan a las obligaciones fiscales de tu empresa del impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado e impuesto especial sobre producción y servicios, así como las declaraciones informativas. Conoce cómo realizar el pago de derechos, productos y aprovechamientos.

Adicionalmente ponemos a tu disposición los "Visores", en los que puedes consultar información de comprobantes de nómina y facturas emitidas y recibidas.

Inicia el trámite

| | | | | | | |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|---------|--|----------------------------|
| Provisionales y definitivas | Declaraciones de plataformas tecnológicas | Anual | Informativas | Visores | Derechos, productos y aprovecha... (DPA) | Devoluciones y compensa... |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|---------|--|----------------------------|

- > **Información adicional**
- > **Fundamento legal**





- Selecciona Régimen General ejercicios 2019 en adelante y Régimen Simplificado de Confianza.

Inicio Trámites y servicios Personas Empresas

Declaraciones y pagos para empresas

Presenta las declaraciones que correspondan a las obligaciones fiscales de tu empresa del impuesto sobre la renta, impuesto al valor agregado e impuesto especial sobre producción y servicios, así como las declaraciones informativas. Conoce cómo realizar el pago de derechos, productos y aprovechamientos.

Adicionalmente ponemos a tu disposición los "Visores", en los que puedes consultar información de comprobantes de nómina y facturas emitidas y recibidas.

Inicia el trámite

| | | | | | | |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|---------|--|----------------------------|
| Provisionales y definitivas | Declaraciones de plataformas tecnológicas | Anual | Informativas | Visores | Derechos, productos y aprovecha... (DPA) | Devoluciones y compensa... |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|---------|--|----------------------------|

+ Régimen General ejercicios 2019 en adelante y Régimen Simplificado de Confianza

+ Anual de personas morales plataforma anterior

> Información adicional

> Fundamento legal

- Da clic en Ingresa al servicio.

Inicia el trámite

| | | | | | | |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|---------|--|----------------------------|
| Provisionales y definitivas | Declaraciones de plataformas tecnológicas | Anual | Informativas | Visores | Derechos, productos y aprovecha... (DPA) | Devoluciones y compensa... |
|-----------------------------|---|--------------|--------------|---------|--|----------------------------|

Régimen General ejercicios 2019 en adelante y Régimen Simplificado de Confianza



En línea

Requisitos:

- Contraseña o e.firma

Pasos a seguir:

1. Ingresa al servicio
2. Selecciona el tipo de declaración a presentar y llena los datos que te solicita.
 - Impuesto sobre la renta:
 - ISR personas morales, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR contratistas y asignatarios de hidrocarburos, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR sociedades cooperativas de producción, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR simplificado de confianza. Persona moral.
 - ISR por inversiones en regímenes fiscales preferentes, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR personas morales. PODEBI.
 - ISR personas morales. POINBI.
 - ISR personas morales. Chetumal.



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

Clave privada (.key):
Ubicación de la llave privada

Contraseña de clave privada:

RFC:
RFC

b) Acceso con Contraseña

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

GOBIERNO DE MÉXICO Trámites Gobierno

Inicio

Acceso por contraseña

RFC: RFC

Contraseña:

e.firma portable: Clave dinámica

Captcha:



II. Menú principal de la declaración

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

- Presentar declaración
- Consultas

The screenshot shows the main menu of the SAT website. At the top, there are logos for 'HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO' and 'SAT SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA'. Below the logos, the page title is 'Declaración Anual de Personas Morales'. A navigation bar contains 'Presentar declaración' (highlighted with a red box), 'Consultas', 'Inicio', and 'Cerrar'. A dropdown menu is open under 'Consultas', listing 'De la declaración', 'Por obligación', 'Declaraciones pagadas', and 'Acuse de recibo de la declaración'. Below the menu, there are input fields for 'Ejercicio' and 'Periodo', both with dropdown arrows.

III. Configuración de la declaración

Al seleccionar la opción "Presentar declaración" ingresas a la "Configuración de la declaración", seleccionas el "Ejercicio", "Periodo" y "Tipo de declaración" que presentas, como se muestra a continuación:

The screenshot shows the 'Configuración de la declaración' page. At the top, there are navigation links for 'Presentar declaración', 'Consultas', 'Inicio', and 'Cerrar'. The main heading is 'Configuración de la declaración'. Below the heading, there are three dropdown menus: 'Ejercicio' (set to '2024'), 'Periodo' (set to 'Del Ejercicio'), and 'Tipo de declaración' (set to 'Normal').



Una vez configurada la declaración, en el apartado “Obligaciones a declarar” responde a las preguntas “¿Estás obligado a dictaminar estados financieros?”, elige la opción “No”, posteriormente, en la pregunta “¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?” vuelve a elegir la opción “No” y, finalmente, en “¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?”, elige “No”. Da clic “SIGUIENTE”, para poder continuar con la administración de la declaración, como se ejemplifica 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?

No

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

No



ISR simplificado de confianza. Personas morales



ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

SIGUIENTE





IV. Administración de la declaración

En la sección “Administración de la declaración” da clic en “Estados financieros”.

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: Versión 2.4.16 - 28/01/2025

Declaración: Normal / Ejercicio: 2024
Periodo: Del Ejercicio
Vencimiento: 31/03/2025

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresar a cada una de las secciones y capturar la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Capturar 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, capturar 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 simplificado de confianza. Personas morales → Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACIÓN

V. Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal

En el apartado “Estados financieros” se muestran las siguientes pestañas:

- Situación financiera
- Resultados
- Conciliación

Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera Resultados Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios



Notas:

- En las pestañas “Situación financiera” y “Resultados” puedes capturar números positivos y negativos. En la pestaña “Conciliación” solo puedes capturar números positivos.
- Si eres una persona moral de nueva creación, captura cero en todas las cuentas contables correspondientes al ejercicio fiscal 2023.
- En caso de haber presentado en el ejercicio inmediato anterior una declaración donde se hayan llenado los estados financieros, la información es precargada de los importes manifestados en la declaración anterior, los cuales pueden ser modificados, si así lo requieres.
- Cuando se trate de una declaración “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”, los estados financieros son comparativos del ejercicio 2024 con el ejercicio 2023, excepto si en el ejercicio anterior en el apartado “Obligaciones a declarar”, respondiste “Sí” a alguna de las preguntas “¿Estás obligado a dictaminar estados financieros?”, “¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?”, o “¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?”, en ese caso, solo se habilita la columna “Ejercicio fiscal 2024” y se encuentra inhabilitada la columna “Ejercicio fiscal 2023”, ya que no tiene información precargada.
- Cuando se trate de una declaración “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”, los estados financieros contienen la información acumulada desde el inicio del periodo de liquidación hasta el cierre de cada año calendario o hasta la presentación de la declaración final; dicha información, se captura en la columna del ejercicio que se está presentando, sin que se habilite la del año anterior.

a. Situación financiera

a.1. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”.

La pestaña “Situación financiera” se divide en tres apartados: “Activo”, “Pasivo” y “Capital” y se visualiza de la siguiente manera:



Estado de Situación Financiera al cierre del periodo 2024

| ACTIVO | | | | | |
|---|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input type="checkbox"/> | | 0 | 610,005,015 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros de negociación | <input type="checkbox"/> | | 0 | 491,483 | CAPTURAR |
| Clientes | <input type="checkbox"/> | | | | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por cobrar | <input type="checkbox"/> | | | | CAPTURAR |
| Deudores diversos | <input type="checkbox"/> | | 0 | 1,586,073 | CAPTURAR |
| Estimación de cuentas incobrables | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Impuesto por recuperar | <input type="checkbox"/> | | | 1,220,082,046 | |
| Inventarios | <input type="checkbox"/> | | 0 | 976,039,812 | CAPTURAR |
| Pagos anticipados | <input type="checkbox"/> | | | | CAPTURAR |
| Activos disponibles para venta | <input type="checkbox"/> | | | 122,008,001 | |
| Otros activos a corto plazo | <input type="checkbox"/> | | | | |
| Total de Activo a corto plazo | | | 0 | 2,930,212,430 | |
| ACTIVO A LARGO PLAZO | | | | | |
| Propiedades, plantas y equipo | <input type="checkbox"/> | | | | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | 0 | 1,342,012,934 | CAPTURAR |
| Anticipo a proveedores | <input type="checkbox"/> | | | | CAPTURAR |
| Crédito mercantil | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Activos intangibles | <input type="checkbox"/> | | 0 | 1,220,124,043 | CAPTURAR |
| Inversiones en asociadas | <input type="checkbox"/> | | | 122,015,001 | |
| Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | | 244,029,002 | |
| Otros activos a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | | | |
| Total de Activo a largo plazo | | | 0 | 2,928,180,980 | |
| TOTAL DE ACTIVO | | | 0 | 5,858,393,410 | |



| PASIVO | | | | | |
|---|--------------------------|-------|--------------------------------|-------------------------------|----------|
| PASIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Préstamos bancarios | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | 1,022,018,001 | |
| Proveedores | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value="0"/> | 1,342,223,038 | CAPTURAR |
| Cuentas y documentos por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value="0"/> | 2,684,468,142 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | CAPTURAR |
| Acreedores diversos | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | CAPTURAR |
| Impuestos a la utilidad por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | 610,119,011 | |
| Anticipo de clientes | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | CAPTURAR |
| Provisiones | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | 854,181,025 | |
| Impuestos por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | CAPTURAR |
| Otros pasivos a corto plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | |
| Total de Pasivo a corto plazo | | | <input type="text" value="0"/> | 6,513,009,217 | |
| PASIVO A LARGO PLAZO | | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value="0"/> | 976,228,020 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | CAPTURAR |
| Rentas cobradas por anticipado | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | 122,030,001 | |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | 122,031,001 | |
| Impuesto a la utilidad diferido por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | 122,032,001 | |
| Beneficio a empleados | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | -3,367,701,101 | |
| Provisiones a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | 122,034,001 | |
| Otros pasivos a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | |
| Total de Pasivo a largo plazo | | | <input type="text" value="0"/> | -1,903,346,077 | |
| TOTAL DE PASIVO | | | <input type="text" value="0"/> | 4,609,663,140 | |



| CAPITAL | | | | | |
|---|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| CAPITAL CONTABLE | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Capital social | <input type="checkbox"/> | | 0 | 488,145,007 | CAPTURAR |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Reserva Legal | <input type="checkbox"/> | | | 244,079,002 | |
| Exceso en la actualización del capital | <input type="checkbox"/> | | | 20,227 | |
| Insuficiencia en la actualización del capital | <input type="checkbox"/> | | | -20,228 | |
| Reservas de capital | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Prima en venta de acciones | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Utilidades acumuladas | <input type="checkbox"/> | | 0 | 432,225,139 | CAPTURAR |
| Otros resultados integrales | <input type="checkbox"/> | | | 2,022,005 | |
| Participación controladora | <input type="checkbox"/> | | 0 | 1,166,471,152 | |
| Participación no controladora | <input type="checkbox"/> | | | 82,259,118 | |
| TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | | 0 | 1,248,730,270 | |
| TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | | 0 | 5,858,393,410 | |

Para iniciar el llenado del estado de situación financiera, da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado derecho de algunas de las cuentas contables, para que se habilite la ventana emergente, donde se observan las subcuentas a llenar.

A manera de ejemplo, se muestra la cuenta contable “Efectivo y equivalentes de efectivo”.

| ACTIVO | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input type="checkbox"/> | | 0 | 610,005,015 | CAPTURAR |

En caso de contar con precarga del ejercicio 2023, en la ventana emergente se visualizan sombreados en rojo los conceptos e importes, da clic en el ícono de la columna “Acciones”, para que se habilite la columna de “Ejercicio fiscal 2024”, y así ingresar el importe correspondiente. En caso de requerirlo, puedes modificar el importe del “Ejercicio fiscal 2023” y una vez terminado, da



clic en el botón “GUARDAR”. En caso de no tener un importe en el “Ejercicio fiscal 2024”, puedes poner cero.

Efectivo y equivalentes de efectivo ✕

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | Acciones |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales | | 122,001,001 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero | | 122,001,002 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales | | 122,001,003 | |
| Cuentas de margen | | 122,001,005 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero | | 122,001,004 | |
| Total | 0 | 610,005,015 | |

CERRAR

Si requieres incluir alguna subcuenta que no incluiste en la declaración anual del ejercicio 2023, da clic en “AGREGAR”, selecciona el “Concepto”, captura los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2024 y 2023 y da clic en “GUARDAR”.

Efectivo y equivalentes de efectivo ✕

*Concepto

Efectivo y equivalentes de e ▼

Ejercicio fiscal 2024

!

Ejercicio fiscal 2023

122,001,001

GUARDAR

CANCELAR

En caso de requerirlo puedes seleccionar el ícono y eliminar el registro completo. Cuando se intente eliminar un registro, aparece la siguiente pregunta:

El registro se eliminará. ¿Deseas continuar?

ACEPTAR

CANCELAR

Al terminar el llenado de las subcuentas, da clic en el botón “CERRAR”.



Efectivo y equivalentes de efectivo

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | Acciones |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales | 114,500,000 | 122,001,001 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero | 114,500,001 | 122,001,002 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales | 114,500,002 | 0 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero | 0 | 122,001,004 | |
| Total | 343,500,003 | 366,003,007 | |

CERRAR

En los casos que no se visualice el botón "CAPTURAR" en la cuenta contable, la información es precargada para la columna "Ejercicio fiscal 2023", en el supuesto de que haya presentado estados financieros en la declaración anual de dicho ejercicio, y solo se debe llenar los montos correspondientes de manera directa y global en la columna "Ejercicio fiscal 2024". En caso de requerirlo, puedes modificar el importe del "Ejercicio fiscal 2023".

| | | | | |
|-----------------------------------|--------------------------|--|-------------------------------|--|
| Estimación de cuentas incobrables | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="0"/> |
| Impuesto por recuperar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value="1,220,082,046"/> |

Cuando tu catálogo de cuentas contables no contemple alguna de las incluidas en los estados financieros básicos, puedes seleccionar la casilla "Sin datos" ubicada al lado izquierdo del ícono "Notas".

| | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|--|--|---|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input checked="" type="checkbox"/> | | <input type="text" value="343,500,003"/> | <input type="text" value="366,003,007"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |

Una vez seleccionada la casilla "Sin datos", se oculta el botón "CAPTURAR", se inhabilitan las columnas "Ejercicio fiscal 2024" y "Ejercicio fiscal 2023" y el ícono "Notas" se visualiza como marca de agua. En caso de requerir poner una nota, puedes hacerlo aun cuando se vea como marca de agua.

| | | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------|--|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input checked="" type="checkbox"/> | | <input type="text" value=""/> | <input type="text" value=""/> | |





En caso de tener información precargada o capturada y selecciones la casilla “Sin datos”, se muestra la siguiente pregunta:

Existe información precargada o capturada, al seleccionar la opción “Sin datos” dicha información será eliminada, ¿Deseas continuar?

ACEPTAR **CANCELAR**

Si oprimes el botón “ACEPTAR”, se inhabilita la cuenta y se eliminan los importes precargados o capturados.

| ACTIVO | | | | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input checked="" type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

En caso de desmarcar la casilla “Sin datos”, da clic en “CAPTURAR” e ingresa nuevamente la información correspondiente a los ejercicios fiscales 2024 y 2023.

| ACTIVO | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

CAPTURAR

Cada cuenta contable principal tiene un ícono “Notas” al dar clic, puedes realizar aclaraciones o precisiones sobre dicha cuenta. Cabe mencionar que estas “Notas” **son de llenado opcional y no obligatorias para poder continuar.**



Estado de Situación Financiera al cierre del periodo 2023

| ACTIVO | | | | | |
|---|-------------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input type="checkbox"/> | | 343,500,003 | 366,003,007 | CAPTURAR |
| Instrumentos financieros de negociación | <input type="checkbox"/> | | 2,502 | 491,483 | CAPTURAR |
| Clientes | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | |
| Cuentas y documentos por cobrar | <input checked="" type="checkbox"/> | | | | |

A continuación, como ejemplo se muestra una ventana en la que puedes realizar la aclaración o precisión que, en su caso, corresponda. Una vez que se concluya, da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Capturar nota ✕

Instrumentos financieros de negociación

GUARDAR
BORRAR
CERRAR

Cuando termines de capturar la información correspondiente en la pestaña “Situación financiera” y el importe del activo sea igual a la suma del pasivo y capital, da clic en la pestaña “Resultados”.

a.2. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”.

En el supuesto de que la declaración que se presenta es del periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”, se visualiza de la siguiente manera:



Estado de Situación Financiera al cierre del periodo 2024

| ACTIVO | | | | | |
|---|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|---|
| | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| ACTIVO A CORTO PLAZO | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Instrumentos financieros de negociación | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Clientes | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Cuentas y documentos por cobrar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Deudores diversos | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Estimación de cuentas incobrables | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Impuesto por recuperar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Inventarios | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Pagos anticipados | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Activos disponibles para venta | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| PASIVO A CORTO PLAZO | | | | | |
| Total de Activo a corto plazo | Sin datos | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| ACTIVO A LARGO PLAZO | | | | | |
| Propiedades, plantas y equipo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Anticipo a proveedores | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Crédito mercantil | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Activos intangibles | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Inversiones en asociadas | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Otros activos a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Total de Activo a largo plazo | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| TOTAL DE ACTIVO | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |





PASIVO

| PASIVO A CORTO PLAZO | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2023 | Ejercicio fiscal 2022 | |
|---|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|---|
| Préstamos bancarios | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Proveedores | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Cuentas y documentos por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Instrumentos financieros | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Acreeedores diversos | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Impuestos a la utilidad por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Anticipo de clientes | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Provisiones | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Impuestos por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Otros pasivos a corto plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Total de Pasivo a corto plazo | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| PASIVO A LARGO PLAZO | | | | | |
| Cuentas y documentos por pagar a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Instrumentos financieros a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Rentas cobradas por anticipado | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Impuesto a la utilidad diferido por pagar | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Beneficio a empleados | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Provisiones a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Otros pasivos a largo plazo | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Total de Pasivo a largo plazo | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| TOTAL DE PASIVO | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |





| CAPITAL | | | | | |
|---|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|----------|
| CAPITAL CONTABLE | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Capital social | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Aportaciones para futuros aumentos de capital | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Reserva Legal | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Exceso en la actualización del capital | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Insuficiencia en la actualización del capital | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Reservas de capital | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Prima en venta de acciones | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Utilidades acumuladas | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Otros resultados integrales | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Participación controladora | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Participación no controladora | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| TOTAL DE CAPITAL CONTABLE | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |

La captura de las cuentas y subcuentas contables del estado de situación financiera para el periodo de liquidación de que se trate, solo se realiza para la columna “Ejercicio fiscal 2024” al considerar los procedimientos antes señalados y manifestar en cada cuenta los importes acumulados desde el inicio de la liquidación y hasta el cierre del periodo, según corresponda.

b. Resultados

b.1. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”.

La pestaña “Resultados” contiene la información para el estado de resultados, la cual se divide en las columnas “Partes relacionadas”, “Partes no relacionadas”, “Importe al cierre del periodo 2024” (esta es la suma de las dos columnas antes mencionadas) e “Importe al cierre del periodo 2023”, tal como se muestra enseguida:



Estado de Resultados al cierre del periodo 2024

| | Sin datos | Notas | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al cierre del periodo 2024 | Importe al cierre del periodo 2023 | |
|--|--------------------------|-------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Ingresos Netos | <input type="checkbox"/> | | 0 | 0 | 0 | 2,208,128,539 | CAPTURAR |
| Total de materiales utilizados o comercializados | <input type="checkbox"/> | | 0 | 0 | 0 | 256,784,005 | CAPTURAR |
| Costo de ventas | <input type="checkbox"/> | | 0 | 0 | 0 | 629,042,913 | CAPTURAR |
| Costo de servicios | <input type="checkbox"/> | | | | | | CAPTURAR |
| Utilidad Bruta | | | | | 0 | 1,579,085,626 | |
| Pérdida Bruta | | | | | | | |
| Gastos de operación | <input type="checkbox"/> | | 0 | 0 | 0 | 1,006,255,223 | CAPTURAR |
| Utilidad de operación | | | | | 0 | 572,830,403 | |
| Pérdida de operación | | | | | | | |
| Resultado Integral de Financiamiento | <input type="checkbox"/> | | | | | | CAPTURAR |
| Participación en asociadas | <input type="checkbox"/> | | 0 | 0 | 0 | 19 | CAPTURAR |
| Utilidad antes de impuestos a la utilidad | | | | | 0 | 572,830,384 | |
| Pérdida antes de impuestos a la utilidad | | | | | | | |
| Impuestos a la utilidad | <input type="checkbox"/> | | | | | | CAPTURAR |
| Utilidad de operaciones continuas | | | | | 0 | 572,830,384 | |
| Pérdida de operaciones continuas | | | | | | | |
| Operaciones discontinuadas | <input type="checkbox"/> | | 0 | 0 | 0 | 357,612,367 | CAPTURAR |
| Utilidad neta | | | | | 0 | 215,218,017 | |
| Pérdida neta | | | | | | | |

Para iniciar el llenado del estado de resultados, da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado derecho de algunas de las cuentas contables, para que se habilite la ventana emergente donde se observan las subcuentas a llenar.

Como ejemplo, se muestra la cuenta contable “Ingresos Netos”.

| Estado de Resultados al cierre del periodo 2024 | | | | | | | |
|---|--------------------------|-------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| | Sin datos | Notas | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al cierre del periodo 2024 | Importe al cierre del periodo 2023 | |
| Ingresos Netos | <input type="checkbox"/> | | 0 | 0 | 0 | 2,208,128,539 | CAPTURAR |

En caso de contar con precarga del ejercicio 2023, en la ventana emergente se visualizan sombreados en rojo los conceptos e importes, da clic en el ícono de la columna “Acciones”, para que se habiliten las columnas “Partes relacionadas” y “Partes no relacionadas” del periodo 2024, y así ingresar los importes correspondientes. En caso de requerirlo, puedes modificar el “Importe al cierre del periodo 2023” y, una vez terminado, da clic en el botón “GUARDAR”. De no tener “Importe al cierre del periodo 2024”, puedes poner cero en las columnas “Partes relacionadas” y “Partes no relacionadas”.



Ingresos Netos

AGREGAR

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al cierre del periodo 2024 | Importe al cierre del periodo 2023 | Acciones |
|---------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Ventas y/o servicios nacionales | | | | 2,208,128,539 | |

CERRAR

Si requieres incluir alguna subcuenta que no incluiste en la declaración anual del ejercicio 2023, da clic en "AGREGAR", selecciona el "Concepto" y captura el monto que corresponda en los campos "Partes relacionadas" y "Partes no relacionadas", la suma de estos dos campos se muestra en el campo "Importe al cierre del periodo 2024" y, en su caso, el importe del periodo 2023.

Ingresos Netos

*Concepto: Ventas y/o servicios nacion... *Partes

Selección

- Ventas y/o servicios nacionales
- Ventas y/o servicios extranjeros
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras
- Ingresos por intereses
- Gastos por intereses
- Estimación preventiva para riesgos crediticios
- Estimación preventiva para riesgos crediticios (Recuperaciones)
- Primas emitidas
- Primas cedidas
- Otros Ingresos

*Partes Relacionadas: *Partes No Relacionadas:

Importe al cierre del periodo 2024: Importe al cierre del periodo 2023:

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al cierre del periodo 2024 | Importe al cierre del periodo 2023 | Acciones |
|---------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Ventas y/o servicios nacionales | | | | 2,208,128,539 | |

Da clic en "GUARDAR" y después en "CERRAR" como se muestra a continuación:

Ingresos Netos

*Concepto: Ventas y/o servicios nacion... *Partes Relacionadas: *Partes No Relacionadas:

Importe al cierre del periodo 2024: Importe al cierre del periodo 2023:

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al cierre del periodo 2024 | Importe al cierre del periodo 2023 | Acciones |
|---------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Ventas y/o servicios nacionales | 0 | 0 | 0 | 0 | |



Concluida la captura correspondiente, se muestra el resumen de los datos capturados en la siguiente tabla y, para finalizar, da clic en "CERRAR".

Ingresos Netos x

AGREGAR

| Concepto | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al cierre del periodo 2024 | Importe al cierre del periodo 2023 | Acciones |
|----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Ventas y/o servicios nacionales | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Ventas y/o servicios extranjeros | 500 | 1,000 | 1,500 | 25,000 | |
| Total | 500 | 1,000 | 1,500 | 25,000 | |

CERRAR

Cuando tu catálogo de cuentas contables no contemple alguna de las incluidas en los estados financieros básicos, puedes seleccionar la casilla "Sin datos", ubicada al lado izquierdo del ícono "Notas"

En caso de que cuentes con información precargada o capturada y selecciones la casilla "Sin datos", se muestra la siguiente pregunta:

Existe información precargada o capturada, al seleccionar la opción "Sin datos" dicha información será eliminada, ¿Deseas continuar?

ACEPTAR

CANCELAR

Seleccionada la casilla "Sin datos" se oculta el botón "CAPTURAR" y se inhabilitan las columnas "Partes relacionadas", "Partes no relacionadas", "Importe al cierre del periodo 2024" e "Importe al cierre del periodo 2023", y el ícono "Notas" se visualiza como marca de agua.

En caso de requerir poner una nota, puedes hacerlo aun cuando se vea como marca de agua.

Cuando termines de capturar la información correspondiente en la pestaña "Resultados", da clic en la pestaña "Conciliación", para seguir con su llenado.



b.2. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”.

En el supuesto de que la declaración que se presenta es del periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”, se visualiza de la siguiente manera:

Estado de Resultados al cierre del periodo 2024

| | Sin datos | Notas | Partes Relacionadas | Partes No Relacionadas | Importe al cierre del periodo 2024 | Importe al cierre del periodo 2023 | |
|--|--------------------------|-------|----------------------|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|----------|
| Ingresos Netos | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Total de materiales utilizados o comercializados | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Costo de ventas | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Costo de servicios | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Utilidad Bruta | | | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida Bruta | | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Gastos de operación | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Utilidad de operación | | | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida de operación | | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Resultado Integral de Financiamiento | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Participación en asociadas | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Utilidad antes de Impuestos a la utilidad | | | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida antes de Impuestos a la utilidad | | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Impuestos a la utilidad | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Utilidad de operaciones continuas | | | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida de operaciones continuas | | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Operaciones discontinuadas | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | CAPTURAR |
| Utilidad neta | | | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida neta | | | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |

La captura de las cuentas y subcuentas contables del estado de resultados para el periodo de liquidación de que se trate, solo se realiza para la columna “Ejercicio fiscal 2024” al considerar los procedimientos antes señalados y manifestar en cada cuenta los importes acumulados desde el inicio de la liquidación y hasta el cierre del periodo, según corresponda.

c. Conciliación

c.1. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”.

Al ingresar a esta pestaña, se visualiza que el estado de resultados precarga la información en las columnas “Ejercicio fiscal 2024” y “Ejercicio fiscal 2023”, de lo manifestado en el estado de resultados.





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

| Concepto | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
|---|--------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|---|
| Utilidad neta | | | 1,414,412,132 | 339,256,017 | |
| Pérdida neta | | | | | |
| Efecto de la inflación | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Resultado por posición monetaria favorable | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Resultado por posición monetaria desfavorable | <input type="checkbox"/> | | | 0 | |
| Utilidad neta histórica | | | 1,414,412,132 | 339,256,017 | |
| Pérdida neta histórica | | | | | |
| Ingresos fiscales no contables | <input type="checkbox"/> | | 0 | 727,369 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Ingresos fiscales no contables | | | 0 | 727,369 | |
| Deducciones contables no fiscales | <input type="checkbox"/> | | 0 | 624,672,581 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Deducciones contables no fiscales | | | 0 | 624,672,581 | |
| Deducciones fiscales no contables | <input type="checkbox"/> | | 0 | 9,038,907 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Deducciones fiscales no contables | | | 0 | 9,038,907 | |
| Ingresos contables no fiscales | <input type="checkbox"/> | | 0 | 1,191,093 | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Ingresos contables no fiscales | | | 0 | 1,191,093 | |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | 1,414,412,132 | 954,425,967 | |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | | | |
| Pérdida en enajenación de acciones | <input type="checkbox"/> | | | 6,315 | |



| | | | | |
|---|--------------------------|--|---------------|-------------|
| Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio | <input type="checkbox"/> | | 1,414,412,132 | 954,419,652 |
| Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio | <input type="checkbox"/> | | | |
| PTU pagada en el ejercicio | <input type="checkbox"/> | | | 119,000,000 |
| Utilidad fiscal del ejercicio | <input type="checkbox"/> | | 1,414,412,132 | 835,419,652 |
| Pérdida del ejercicio | <input type="checkbox"/> | | | |
| Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores | <input type="checkbox"/> | | | 490,000,000 |
| Resultado fiscal | <input type="checkbox"/> | | 1,414,412,132 | 345,419,652 |

Para iniciar el llenado de la conciliación en los casos que no se visualice el botón “CAPTURAR” en la cuenta contable, la información es precargada en la columna “Ejercicio fiscal 2023”, en el supuesto de que haya presentado estados financieros en la declaración anual de dicho ejercicio, y solo debe llenar los montos correspondientes de manera directa y global en la columna de “Ejercicio fiscal 2024”. En caso de requerirlo, puedes modificar el importe del “Ejercicio fiscal 2023”.

| | | | | |
|---|--------------------------|--|--|---|
| Efecto de la inflación | <input type="checkbox"/> | | | 0 |
| Resultado por posición monetaria favorable | <input type="checkbox"/> | | | 0 |
| Resultado por posición monetaria desfavorable | <input type="checkbox"/> | | | 0 |

En caso de contar con precarga del ejercicio 2023, da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado derecho de la partida que selecciones, para capturar la información correspondiente al ejercicio 2024. Ahora bien, si quieres editar la información precargada del ejercicio 2023, puedes modificarla libremente en el ícono de la columna “Acciones”.

Si requieres incluir alguna subcuenta que no incluiste en la declaración anual del ejercicio 2023, da clic en “AGREGAR” y añade la información que desees.



Ingresos fiscales no contables x

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | Acciones |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Ajuste anual por inflación acumulable | | 1,200 | |
| Utilidad cambiaria fiscal | | 54,000 | |
| Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles | | 8,106 | |
| Utilidad fiscal por reembolso de capital | | 5,130 | |
| Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo | | 51,405 | |
| Utilidad fiscal en enajenación de terrenos | | 91,020 | |
| Ganancia por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio | | 516,508 | |
| Total | 0 | 727,369 | |

CERRAR

Como ejemplo, se muestra la partida “Ingresos fiscales no contables”.

Ingresos fiscales no contables x

AGREGAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | Acciones |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Ajuste anual por inflación acumulable | 0 | 0 | |

CERRAR

Selecciona el “Concepto” y captura los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2023 y 2024. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.



Ingresos fiscales no contables

*Concepto Selecciona Ejercicio fiscal 2024 Ejercicio fiscal 2023

GUARDAR CANCELAR

| Concepto | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | Acciones |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Ajuste anual por inflación acumulable | 0 | 0 | |

CERRAR

Si no identificas dentro del catálogo de conceptos la partida específica que requieras señalar, selecciona la opción "Otros ...", por ejemplo, "Otros ingresos fiscales no contables" para capturar la información correspondiente.

Ingresos fiscales no contables

*Concepto Selecciona Ejercicio fiscal 2024 Ejercicio fiscal 2023

GUARDAR CANCELAR

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

| Concepto | Ejercicio fiscal 2023 | Ejercicio fiscal 2022 | Acciones |
|---|-----------------------|-----------------------|----------|
| Ajuste anual por inflación acumulable | | 1,200 | |
| Utilidad cambiaria fiscal | | 54,000 | |
| Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles | | 8,106 | |
| Utilidad fiscal por reembolso de capital | | 5,130 | |
| Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo | | 51,405 | |
| Utilidad fiscal en enajenación de terrenos | | 91,020 | |
| Ganancia por operaciones derivadas referidas a tipo de cambio | | 516,508 | |
| Total | 0 | 727,369 | |

CERRAR

c.2. Llenado para la declaración con periodo "Del ejercicio por liquidación", "Última del ejercicio por liquidación" o "Liquidación por cambio de residencia".





En el supuesto de que la declaración que se presenta es del periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”, se visualiza de la siguiente manera:

| Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta | | | | | |
|--|--------------------------|-------|--------------------------------|-----------------------|---|
| Concepto | Sin datos | Notas | Ejercicio fiscal 2024 | Ejercicio fiscal 2023 | |
| Utilidad neta | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida neta | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Efecto de la inflación | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Resultado por posición monetaria favorable | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Resultado por posición monetaria desfavorable | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Utilidad neta histórica | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida neta histórica | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Ingresos fiscales no contables | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Ingresos fiscales no contables | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Deducciones contables no fiscales | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Deducciones contables no fiscales | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Deducciones fiscales no contables | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Deducciones fiscales no contables | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Ingresos contables no fiscales | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de Ingresos contables no fiscales | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| Pérdida en enajenación de acciones | <input type="checkbox"/> | | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |



| | | | | |
|---|--------------------------|--|---|----------------------|
| Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio | <input type="checkbox"/> | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> |
| Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| PTU pagada en el ejercicio | <input type="checkbox"/> | | <input style="border: 2px solid red;" type="text"/> | <input type="text"/> |
| Utilidad fiscal del ejercicio | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> |
| Pérdida del ejercicio | | | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores | <input type="checkbox"/> | | <input style="border: 2px solid red;" type="text"/> | <input type="text"/> |
| Resultado fiscal | | | <input type="text" value="0"/> | <input type="text"/> |

La captura de las cuentas y subcuentas contables de la conciliación para el periodo de liquidación de que se trate solo se realiza para la columna “Ejercicio fiscal 2024”, al considerar los procedimientos antes señalados y manifestar en cada cuenta los importes acumulados desde el inicio de la liquidación y hasta el cierre del periodo, según corresponda.

Finalizada la captura de la información correspondiente, visualizas el símbolo (✓) en cada pestaña de los estados financieros y la conciliación.

✓ Situación Financiera

✓ Resultados

✓ Conciliación

VI. Vista previa de la declaración

Antes de realizar el envío de tu declaración y descargar tu acuse de recibo, puedes visualizar y revisar la declaración y los estados financieros, asimismo, puedes descargar en archivo Excel los estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal.



Vista previa Estados Financieros

HACIENDA SAT

RFC: Denominación o razón social: Ejercicio: 2024 Tipo de declaración: Normal

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL CIERRE DEL PERIODO 2024
(CIFRAS EN PESOS MEXICANOS)

| ACTIVO | | ERJICIO FISCAL 2024 | ERJICIO FISCAL 2023 |
|---|-------|---------------------|---------------------|
| ACTIVO A CORTO PLAZO | Notas | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | 1,615.00 | 610,005,015.00 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales | | 123.00 | 122,001,002.00 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero | | 223.00 | 122,001,002.00 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales | | 333.00 | 122,001,003.00 |
| Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero | | -423.00 | 122,001,004.00 |
| Cuentas de margen | | 613.00 | 122,001,005.00 |
| Instrumentos financieros de negociación | | 5,418.00 | 732,002,000.00 |
| Inversiones en valores con instituciones nacionales | | 613.00 | 122,002,001.00 |

VII. Envío de la declaración y acuse de recibo

Realiza el envío de tu declaración y descarga tu acuse de recibo al seguir los pasos que se indican en la “Guía de Llenado de ISR Régimen Simplificado de Confianza, personas morales” disponible en el Portal del SAT, en la sección “Documentos Relacionados” del apartado “Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen Simplificado de Confianza”.

Es importante señalar que, después de generar el acuse de recibo de la declaración, es posible descargar el archivo Excel del apartado “Consultas”, opción “De la declaración”, con los estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal.

Consulta de la declaración

*RFC: *Declaración:

Tipo de Declaración:

*Ejercicio: Período:

Fecha de Presentación: No. de Operación:

Línea de Captura:

* Campos Obligatorios

Normal / Del Ejercicio

| | | | |
|----------------------|---------------|-------------------------|--------------|
| Período: | Del Ejercicio | No. de Operación: | 250000000098 |
| Tipo de Declaración: | Normal | Tipo de Complementaria: | |
| Línea de Captura: | | Fecha de Presentación: | 17/01/2025 |
| Descargar: | | | |





VIII. Documentos relacionados

En el Portal del SAT, en el apartado “Material Adicional”, subapartado “Documentos Relacionados” de la sección “Régimen Simplificado de Confianza para Empresas”, puedes consultar los documentos denominados “Guía de llenado declaración anual del Régimen Simplificado de Confianza” y “Preguntas frecuentes de la declaración anual del Régimen Simplificado de Confianza”.

