

# Declaración Anual 2025

— Empresas —



## Guía de llenado Del ejercicio por liquidación y última del ejercicio por liquidación

Régimen General de Ley

*¡Contribuye con México!*

2026



**Hacienda**  
Secretaría de Hacienda y Crédito Público



**SAT**

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



## ÍNDICE

|   |    |
|---|----|
| Introducción .....  | 5  |
| Objetivo .....  | 5  |
| I. Acceso al sistema .....  | 6  |
| a) Acceso con e.firma .....   | 8  |
| b) Acceso con Contraseña .....  | 8  |
| II. Menú principal de la declaración .....                              | 9  |
| III. Configuración de la declaración .....                              | 9  |
| IV. Administración de la declaración .....                              | 14 |
| IV. Llenado de la declaración .....                                     | 15 |
| 1. Ingresos .....   | 15 |
| a) Ingresos exentos o no acumulables .....                              | 15 |
| c) Ajuste anual por inflación .....                                     | 21 |
| d) ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? ..... | 22 |
| e) Total de ingresos acumulables .....                                  | 30 |
| 2. Deducciones autorizadas .....  | 31 |
| a) Sueldos, salarios y asimilados .....                                 | 31 |
| b) Gastos .....   | 43 |
| c) Deducciones relacionadas con la nómina .....                         | 53 |
| d) Deducción de inversiones .....                                       | 55 |
| e) Costo de lo vendido .....  | 57 |
| f) Ajuste anual por inflación .....                                     | 61 |
| g) ¿Tienes facilidades administrativas o estímulos deducibles? .....    | 61 |
| h) Total de deducciones autorizadas .....                               | 63 |
| 3. Determinación .....  | 63 |
| a) Total de ingresos acumulables .....                                  | 65 |
| b) Total de deducciones autorizadas .....                               | 65 |
| c) Utilidad o pérdida fiscal antes de PTU, según corresponda .....      | 65 |
| d) PTU pagada en el ejercicio .....                                     | 66 |



|   |     |
|---|-----|
| <b>e) Utilidad o pérdida fiscal del ejercicio, según corresponda</b> .....  | 67  |
| <b>f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores</b> .....  | 67  |
| <b>g) Resultado fiscal</b> .....  | 76  |
| <b>h) Impuesto causado del ejercicio</b> .....  | 76  |
| <b>i) Estímulos por aplicar al impuesto causado</b> .....   | 77  |
| <b>j) Impuesto sobre la renta del ejercicio</b> .....   | 80  |
| <b>k) Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas</b> .....   | 80  |
| <b>l) Impuesto acreditable pagado en el extranjero</b> .....  | 81  |
| <b>m) Pagos provisionales efectuados</b> .....  | 87  |
| <b>n) ISR retenido al contribuyente</b> .....   | 88  |
| <b>o) ISR a cargo del ejercicio o a favor del ejercicio, según corresponda</b> .....  | 90  |
| <b>p) ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio?</b> ..... | 90  |
| <b>4. Pago</b> .....  | 91  |
| <b>a) Impuesto a cargo o a favor</b> .....  | 93  |
| <b>b) Subsidio para el empleo</b> .....   | 93  |
| <b>c) Compensaciones</b> .....  | 94  |
| <b>d) Estímulos al impuesto a cargo</b> .....   | 95  |
| <b>e) Total de aplicaciones</b> .....   | 96  |
| <b>f) Cantidad a cargo</b> .....  | 97  |
| <b>g) Cantidad a pagar</b> .....  | 98  |
| <b>h) ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?</b> .....  | 98  |
| <b>j) Importe pagado en las últimas 48 horas</b> .....  | 99  |
| <b>K) Monto pagado con anterioridad</b> .....   | 100 |
| <b>l) Impuesto a cargo</b> .....  | 100 |
| <b>m) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados</b> .....   | 101 |
| <b>5. Datos adicionales</b> .....   | 103 |
| <b>a) Coeficiente de utilidad del ejercicio</b> .....   | 103 |
| <b>b) ¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?</b> .....   | 104 |
| <b>c) Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)</b> .....  | 107 |



|   |     |
|---|-----|
| <b>e) ¿Cuenta con algún esquema reportable?</b> .....   | 108 |
| f) Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente ..... | 109 |
| VI. Vista previa y envío de la declaración.....   | 111 |
| VI. Consulta de la declaración.....   | 112 |
| <b>Ejemplo de Acuse de recibo</b> .....   | 115 |
| VIII. Documentos relacionados.....  | 115 |



## 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 termina de manera anticipada, por lo que los períodos restantes del mismo conforman un nuevo ejercicio de la sociedad que 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 debe presentar la declaración **“Del ejercicio por liquidación”**, a más tardar el 17 de enero del año siguiente, en donde determina y entera el impuesto correspondiente al periodo comprendido desde el inicio de liquidación y hasta el último mes de que se trate, al acreditar los pagos provisionales y anuales efectuados con anterioridad. También debe presentarse, dentro del mes siguiente a la fecha en que tenga la liquidación total del activo de la sociedad, la declaración **“Última del ejercicio por liquidación”**.

Dicha declaración, de conformidad con lo dispuesto en la regla 2.8.3.2., segundo párrafo de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2026, debe presentarse a través del aplicativo **“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”**.

Asimismo, para presentar la declaración **“Última del ejercicio por Liquidación”** debes tener presentada previamente:

- Declaración **“Del ejercicio por Terminación Anticipada”**, para los casos en que la liquidación fenece en el mismo ejercicio fiscal en que inició.
- Declaración **“Del Ejercicio por Liquidación”**, del ejercicio inmediato anterior, para los casos en que la liquidación duró más de un ejercicio fiscal.

## Objetivo

Poner a disposición de las y los contribuyentes una guía que permita conocer la forma en que se presenta la declaración **“Del ejercicio por liquidación”** y **“Última del ejercicio por liquidación”** en el aplicativo **“Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen General ejercicios 2019 y posteriores”**.



## I. Acceso al sistema

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

- Trámites y servicios.

- 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...

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

**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**

- En Pasos a seguir da clic en Ingresa al servicio.

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

**En línea**

**Requisitos:**

- Contraseña o e.firma

**Pasos a seguir:**

1. **Ingresá al servicio**

2. Seleccioná 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.

3. En su caso, descarga la ISSIF para la presentación conjunta con tu declaración del ejercicio.

4. Firma y envía la declaración, guarda el acuse de la declaración y, en su caso, línea de captura.



### a) Acceso con e.firma

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

Inicio

**Acceso con e.firma**

**Certificado (.cer):**  
Ubicación del certificado  Buscar

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

**Contraseña de clave privada:**

**RFC:**

Contraseña  **Enviar**

### b) Acceso con Contraseña

Capture el RFC, Contraseña, Captcha y da clic en **Enviar**.

Inicio

**Acceso por contraseña**

**RFC:**

**Contraseña:**

**e.firma portable:**

**Captcha:**  Escriba la palabra del captcha

e.firma **Enviar**



## II. Menú principal de la declaración

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

- Presentar declaración
- Consultas

## III. Configuración 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.



Cuando en el campo “Periodo” se selecciona la opción “Última 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 “Último periodo a declarar”, selecciona el mes en el que terminó la liquidación.

Finalmente, selecciona el “Tipo de declaración” que presentas.

### Configuración de la declaración

|                                    |        |                           |                                      |
|------------------------------------|--------|---------------------------|--------------------------------------|
| Ejercicio                          | 2025   | Periodo                   | Última del ejercicio por liquidación |
| Ejercicio de inicio de liquidación | 2022   | Último periodo a declarar | Febrero                              |
| Tipo de declaración                | Normal |                           |                                      |

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 | <input checked="" type="radio"/> | <input type="radio"/>                                     |
| Selecciona | ISR personas morales             | ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes |
| Si         |                                  |   |
| No         |                                  |   |

**SIGUIENTE**

Si eliges “No”, se muestra una segunda pregunta: “¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?”, selecciona 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?

Seleccióna

Seleccióna

Sí

No



ISR 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 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 personas morales

ISR por ingresos  
sujetos a regímenes  
fiscales preferentes

SIGUIENTE

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**

En caso de presentar la declaración por el periodo “Última del ejercicio por Liquidación”, si respondes “Sí”, se muestran seleccionados los botones “ISR personas morales” e “Información sobre su situación fiscal”. Se visualiza un mensaje emergente, después de leerlo a detalle, da clic en “Cerrar”.

**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

Acudir a SAT

Deberá de acudir a la Administración General de Grandes Contribuyentes y presentar en escrito libre adjuntando archivo de la ISSIF o en su caso, presentarlo vía internet en el portal del SAT

**CERRAR**

ISR personas morales

ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

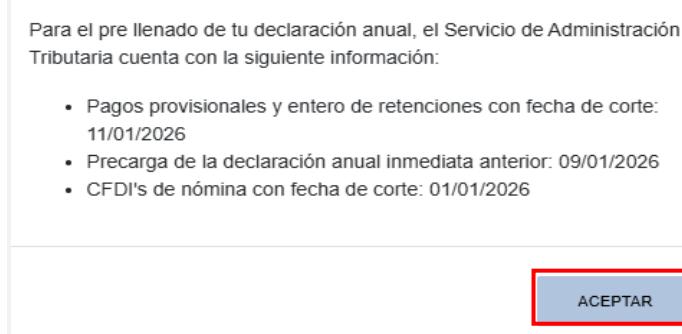
**SIGUIENTE**

Da clic en “Siguiente” para ingresar a la sección “Administración de la declaración”.



#### IV. Administración de la declaración

Al ingresar en este apartado, se visualiza una ventana en la que se indican las fechas de corte de la información precargada. Espera a que se cargue la información necesaria y da clic en "Aceptar".



Posteriormente, se visualiza un apartado con la descripción de los pasos para el llenado de la declaración. Da clic en la obligación registrada.

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

#### Administración de la declaración

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

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

ISR personas morales  Estados financieros

Total a pagar:



Versión 1

#### **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, se encuentran los botones “Instrucciones” y “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

| Ingresos <span style="color: red;">5</span>  | Deducciones autorizadas  | Determinación   | Pago  | Datos adicionales   |
|--|--|---|---|---|
| <p>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</p>                                      |  |   |   |   |
| *Ingresos exentos o no acumulables <span style="color: red;">?</span>                              | <input style="border: 2px solid red; width: 100%; height: 30px;" type="text" value=""/> <span style="color: red; font-size: 2em; vertical-align: middle;">!</span>   |   | <input style="width: 100px; height: 30px;" type="button" value="CAPTURAR"/> |   |
| *Ingresos nominales <span style="color: red;">?</span>   | <input style="border: 2px solid red; width: 100px; height: 30px;" type="text" value="0"/> <span style="color: red; font-size: 2em; vertical-align: middle;">!</span> |   | <input style="width: 100px; height: 30px;" type="button" value="DETALLAR"/> |   |
| *Ajuste anual por inflación  | (+)  | <input style="border: 2px solid red; width: 100px; height: 30px;" type="text" value="0"/> <span style="color: red; font-size: 2em; vertical-align: middle;">!</span>          |   | <input style="width: 100px; height: 30px;" type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? <span style="color: red;">?</span> |  | <input style="border: 2px solid red; width: 100px; height: 30px;" type="text" value="Selecciona"/> <span style="color: red; font-size: 2em; vertical-align: middle;">!</span> |   |   |
| Total de ingresos acumulables  | (=)  | <input style="border: 2px solid red; width: 100px; height: 30px;" type="text" value="0"/> <span style="color: red; font-size: 2em; vertical-align: middle;">!</span>          |   |   |

### 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 4 Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos exentos o no acumulables ? CAPTURAR

Para informar tus ingresos exentos o no acumulables, da clic en "Aregar".

Ingresos exentos o no acumulables INSTRUCCIONES

**Ingresos exentos**

AGREGAR

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

**Ingresos no acumulables**

AGREGAR

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

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

Seleciona \*

Seleciona

Sin ingresos exentos

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



Ingresos exentos o no acumulables

**INSTRUCCIONES**

**Ingresos exentos**

|                                |  |          |       |
|--------------------------------|--|----------|-------|
| *Tipo de ingreso               | Ingresos exentos, derivados de las inversiones | *Importe | 8,700 |
| <b>GUARDAR</b> <b>CANCELAR</b> |  |          |       |

Ingresos exentos o no acumulables

**INSTRUCCIONES**

**Ingresos exentos**

|                                |                      |          |   |
|--------------------------------|----------------------|----------|---|
| *Tipo de ingreso               | Sin ingresos exentos | *Importe | 0 |
| <b>GUARDAR</b> <b>CANCELAR</b> |                      |          |   |

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

**Ingresos no acumulables**

|                                |                              |          |   |
|--------------------------------|------------------------------|----------|---|
| *Tipo de ingreso               | Sin Ingresos no acumulables. | *Importe | 0 |
| <b>GUARDAR</b> <b>CANCELAR</b> |                              |          |   |

Al terminar de capturar tus ingresos exentos o no acumulables, da clic en "Cerrar".

**Ingresos no acumulables**

**AGREGAR**

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

Total de ingresos exentos o no acumulables 8,700

**CERRAR**



## b) Ingresos nominales

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

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 8,700 CAPTURAR

\*Ingresos nominales 191,577 DETALLAR

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

Ingresos nominales INSTRUCCIONES

Detalle Ingresos de pagos provisionales

\*Ingresos nominales 191,577

\*Importe por detallar 191,577

\*Importe detallado 0

En la pestaña “Detalle” da clic en “Agregar”, para seleccionar el “Tipo de ingreso” que hayas obtenido durante el ejercicio, sin duplicar los conceptos captura el “Importe”, da clic en “Guardar” o “Cancelar”. Finalmente da clic en “Cerrar”.

Ingresos nominales INSTRUCCIONES

Detalle Ingresos de pagos provisionales

\*Ingresos nominales 191,577

\*Importe por detallar 189,577

\*Importe detallado 2,000

AGREGAR

| Tipo de ingreso                            | Importe | Eliminar |
|--|---------|----------|
| Mejoras en construcciones e instalaciones. | 2,000   |          |



Versión 1

En caso de no haber obtenido ingresos, selecciona la opción "Sin ingresos".

Ingresos nominales

**INSTRUCCIONES**

| Detalle               | Ingresos de pagos provisionales |
|-----------------------|---------------------------------|
| *Ingresos nominales   | 0                               |
| *Importe por detallar | 0                               |
| *Importe detallado    | 0                               |

**\*Tipo de ingreso**

**Importe**

**Importe**

**Deberás capturar al menos un registro de**

**Total de ingresos acumulados**

**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 | X |
|                    | INSTRUCCIONES  |   |
| Detalle            | <input checked="" type="checkbox"/> ACEPTO <input type="checkbox"/> NO ACEPTO          | X |

En la pestaña “Ingresos de pagos provisionales” se visualiza la información de los pagos provisionales presentados. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga **desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario se realiza la precarga por los 12 meses.**



Ingresos nominales

**Detalle** **Ingresos de pagos provisionales** INSTRUCCIONES

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                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| Enero        | 21,286            | Presentada con pago en cero | 257760000001                   | 18/02/2025                              |
| Febrero      | 21,286            | Presentada Pagada           | 251850000003                   | 18/03/2025                              |
| Marzo        | 21,286            | Presentada con pago en cero | 251460000002                   | 18/04/2025                              |
| Abril        | 1,204,050         | Presentada No pagada        | 252030000003                   | 18/05/2025                              |
| Mayo         | 21,289            | Presentada con pago en cero | 251080000006                   | 18/06/2025                              |
| Junio        | 21,286            | Presentada con pago en cero | 252840000004                   | 18/07/2025                              |
| Julio        | 21,286            | Presentada Pagada           | 257730000001                   | 18/08/2025                              |
| Agosto       | 21,286            | Presentada con pago en cero | 255150000001                   | 18/09/2025                              |
| Septiembre   | 1,204,050         | Presentada No pagada        | 253610000001                   | 30/12/2025                              |
| Octubre      | 21,286            | Presentada con pago en cero | 252200000002                   | 30/12/2025                              |
| Noviembre    | 21,286            | Presentada con pago en cero | 251460000006                   | 30/12/2025                              |
| Diciembre    |                   | No presentada               |                                |   |
| <b>Total</b> | <b>2,599,677</b>  |                             |                                |   |

Importe de los ingresos que son considerados para efectos de acumulación, solo períodos pagados 191,577

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Ingresos nominales

**Detalle** **Ingresos de pagos provisionales** INSTRUCCIONES

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                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| Enero        | 7,000,345         | Presentada con pago en cero | 250420000004                   | 06/01/2025                              |
| Febrero      |                   | No presentada               |                                |   |
| <b>Total</b> | <b>7,000,345</b>  |                             |                                |   |

Importe de los ingresos que son considerados para efectos de acumulación, solo períodos pagados 7,000,345

CERRAR



Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "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 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

Dentro de la ventana cuando se presente una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** se visualiza el campo: "¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?" precargado e inhabilitado para captura.

Ajuste anual por inflación

INSTRUCCIONES

\*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses? No

\*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 0.0000

\*Ajuste Anual por inflación acumulable 0

\*Ajuste Anual por inflación deducible 0

CERRAR



En el caso de una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, los campos **“¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?”** y **“Mes final de operaciones”**, se muestran precargas e inhabilitados para captura.

Ajuste anual por inflación

INSTRUCCIONES x

\*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses? No

Mes final de operaciones Marzo

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”**.

|  |   |
|--|---|
| *Saldo promedio anual de créditos                | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">800,000</span>     |
| *Saldo promedio anual de deudas                  | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">1,200,000</span>   |
| *Diferencia en saldos promedio anual de créditos | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">(=) 0</span>       |
| *Diferencia en saldos promedio anual de deudas   | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">(=) 400,000</span> |
| *Factor de ajuste anual                          | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">(X) 0.1234</span>  |
| *Ajuste Anual por inflación acumulable           | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">(=) 49,360</span>  |
| *Ajuste Anual por inflación deducible            | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">(=) 0</span>       |

CERRAR

Si resulta **“Ajuste anual por inflación acumulable”**, el importe se muestra en el apartado **“Ingresos”**. En caso de que resulte **“Ajuste anual por inflación deducible”**, el importe se muestra 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? ! Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) Selecciona

Selecione Sí



Si respondes “Sí”, se habilitan los campos:

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

Nota: Captura únicamente el tipo de ingresos que te aplique.

|   |     |                                |   |   |
|---|-----|--------------------------------|---|---|
| *¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? <a href="#">?</a> | Sí  |                                |   |   |
| *Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual                            | (+) | <input type="text"/>           | ! | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero <a href="#">?</a>        | (+) | <input type="text"/>           | ! | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos <a href="#">?</a>            | (+) | <input type="text"/>           | ! | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de ingresos acumulables   | (=) | <input type="text" value="0"/> |   |   |

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

|   |     |                                     |   |   |
|---|-----|-------------------------------------|---|---|
| *¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? <a href="#">?</a> | Sí  |                                     |   |   |
| *Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual                            | (+) | <input type="text"/>                | ! | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero <a href="#">?</a>        | (+) | <input type="text"/>                | ! | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos <a href="#">?</a>            | (+) | <input type="text"/>                | ! | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| Total de ingresos acumulables   | (=) | <input type="text" value="49,360"/> |   |   |

Después, da clic en “Agregar”.

| Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual |                     |                      |                     |                             |              | <a href="#">INSTRUCCIONES</a> |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|
| <input type="button" value="AGREGAR"/>                |                     |                      |                     |                             |              | X                             |
| 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” [!](#)



Selecciona el “Tipo de ingreso”, se habilita el campo “Importe” donde puedes registrar el monto que se acumula a tus demás ingresos. Da clic en el botón “Guardar”, para conservar el registro, o bien, da clic en “Cancelar” para borrarlo.

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

|                             |                            |                             |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>*Tipo de ingreso</b>     | <b>Importe del ingreso</b> | <b>RFC de la fiduciaria</b> |
| Importe del ingreso         |                            |                             |
| RFC de la fiduciaria        |                            |                             |
| RFC del fideicomiso         |                            |                             |
| ISR pagado por fideicomisos |                            |                             |
| ISR retenido                |                            |                             |

Seleccióna

- 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”, capture 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

|                             |                            |                             |
|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| <b>*Tipo de ingreso</b>     | <b>Importe del ingreso</b> | <b>RFC de la fiduciaria</b> |
| Importe del ingreso         |                            |                             |
| RFC de la fiduciaria        |                            |                             |
| RFC del fideicomiso         |                            |                             |
| ISR pagado por fideicomisos |                            |                             |
| ISR retenido                |                            |                             |

Utilidad distribuida por fideicomiso

GUARDAR CANCELAR

Al guardar el registro, se muestra en la parte inferior de la ventana la opción seleccionada y el monto capturado, 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

AGREGAR

| Tipo de ingreso   | Importe del ingreso | RFC de la fiduciaria | RFC del fideicomiso | ISR pagado por fideicomisos | ISR retenido | Eliminar |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|----------|
| Utilidad distribuida por fideicomiso  | 150.000             |                      |                     | 25.000                      |              |          |
| Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos" | 150.000             |                      |                     |                             |              |          |

Total Importe del ingreso: 300,000

Total ISR pagado por fideicomisos: 25,000

Total ISR retenido: 0

CERRAR

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

|  |     |                        |  |  |
|--|-----|------------------------|--|--|
| * ¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? | Sí  |                        |  |  |
| * Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual          | (+) | <input type="text"/>   |  |  |
| * Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero        | (+) | <input type="text"/>   |  |  |
| * Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos            | (+) | <input type="text"/>   |  |  |
| Total de ingresos acumulables                                    | (=) | <input type="text"/> 0 |  |  |

Después, da clic en “Agregar”.

Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero

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”.

\*¿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

(=)

CAPTURAR

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" !

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)".

Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos

INSTRUCCIONES

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

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

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

\*País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en el extranjero pagador de dividendos al residente en México en segundo nivel (MPI2)

Asimismo, capture 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 X

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

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

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

\*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

The form fields highlighted with a red box are: "¿Deseas acreditar el monto proporcional del impuesto pagado por dividendos indirectos en segundo Nivel?", "País de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)", "Número de identificación fiscal de la Sociedad pagadora de dividendos al residente en México en primer nivel (MPI)", "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)", and "ISR acreditable pagado en el extranjero".

Cuando respondas "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)". A continuación, el aplicativo realiza el cálculo del ingreso acumulable.

Finalmente, captura el "ISR acreditable pagado en el extranjero" el cual no puede ser mayor a la suma del monto proporcional del impuesto pagado en el extranjero directo en primer nivel. 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?

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

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

\*Dividendos percibidos en el extranjero

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

Ingreso acumulable

\*ISR acreditable pagado en el extranjero

No

Selecciona

GUARDAR CANCELAR

Al terminar de capturar tus "Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos", 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 MIQUELON  | 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.

| Ingresos  | Deducciones autorizadas | Determinación     | Pago | Datos adicionales        |
|---|-------------------------|-------------------|------|--------------------------|
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small>             |                         |                   |      |                          |
| *Ingresos exentos o no acumulables <a href="#">?</a>                              |                         | 0                 |      | <a href="#">CAPTURAR</a> |
| *Ingresos nominales <a href="#">?</a>   |                         | 191,577           |      | <a href="#">DETALLAR</a> |
| *Ajuste anual por inflación   | (+)                     | 49,360            |      | <a href="#">CAPTURAR</a> |
| *¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? <a href="#">?</a> | Sí                      |                   |      |                          |
| *Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual                            | (+)                     | 3,500,000         |      | <a href="#">CAPTURAR</a> |
| *Ingresos procedentes de fuente ubicada en el extranjero <a href="#">?</a>        | (+)                     | 16,500,000        |      | <a href="#">CAPTURAR</a> |
| *Ingresos del extranjero por dividendos distribuidos <a href="#">?</a>            | (+)                     | 50,000,000        |      | <a href="#">CAPTURAR</a> |
| <b>Total de ingresos acumulables</b>  | (=)                     | <b>70,240,937</b> |      |                          |



## 2. Deducciones autorizadas

En el apartado "Deducciones autorizadas" se visualizan los campos:

- a) Sueldos, salarios y asimilados
- b) Gastos
- c) Deducciones relacionadas con la nómina
- d) Deducción de inversiones
- e) Costo de lo vendido
- f) 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 6** Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|   |           |             |
|---|-----------|-------------|
| *Sueldos, salarios y asimilados                               | (+)       | CAPTURAR    |
| *Gastos   | (+)       | CAPTURAR    |
| *Deducciones relacionadas con la nómina                       | (+)       | CAPTURAR    |
| *Deducción de inversiones                                     | (+)       | CAPTURAR    |
| *Costo de lo vendido  | (+)       | CAPTURAR    |
| * Ajuste anual por inflación deducible                        | (+)       | CAPTURAR    |
| * ¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles? | Seleciona | VER DETALLE |
| *Total de deducciones autorizadas                             | (=)       | 0           |

### a) Sueldos, salarios y asimilados

En el campo "Sueldos, salarios y asimilados", da clic en "Capturar":

**ISR personas morales**

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

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

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|                                 |            |          |
|---------------------------------|------------|----------|
| *Sueldos, salarios y asimilados | 26,342,625 | CAPTURAR |
|---------------------------------|------------|----------|



Al ingresar al detalle 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

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.

| Datos de comprobantes de pago de nómina |           |                     |              |            |
|---|-----------|---------------------|--------------|------------|
|   | Importe   | N.º de trabajadores |              |            |
| Total de nómina                         | 2,794,878 | 2                   |              |            |
|   | Importe   | ISR retenido        | ISR enterado | Diferencia |
| Sueldos y salarios                      | 2,758,800 | 78,000              | 123,000      | (45,000)   |
| Asimilados a salarios                   | 36,078    | 780                 | 44,000       | (43,220)   |

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 gravada y exenta deducible.

| Determinación de la nómina a deducir           |            |                   |                   |                             |
|--|------------|-------------------|-------------------|-----------------------------|
| Sueldos y salarios                             |            |                   |                   |                             |
|  | Exenta     | Gravada           | Total             |                             |
| Nómina por sueldos y salarios                  | 11,333,280 | 98,666,720        | 110,000,000       | <a href="#">VER DETALLE</a> |
| Nómina por sueldos y salarios no deducible     | (-)        | 491,128           | 1,926,240         | 2,417,368                   |
| <b>Nómina por sueldos y salarios deducible</b> | <b>(=)</b> | <b>10,842,152</b> | <b>96,740,480</b> | <b>107,582,632</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”.

Determinación de la nómina a deducir

| Sueldos y salarios                             |            |  | Exenta            |  | Gravada           |  | Total              |                    |
|--|------------|--|-------------------|--|-------------------|--|--------------------|--------------------|
| Nómina por sueldos y salarios                  |            |  | 11,333,280        |  | 98,666,720        |  | 110,000,000        | <b>VER DETALLE</b> |
| Nómina por sueldos y salarios no deducible     | (-)        |  | 491,128           |  | 1,926,240         |  | 2,417,368          | <b>CAPTURAR</b>    |
| <b>Nómina por sueldos y salarios deducible</b> | <b>(=)</b> |  | <b>10,842,152</b> |  | <b>96,740,480</b> |  | <b>107,582,632</b> |                    |

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

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.

| Mes          | Total de nómina    | Nómina exenta     | ISR retenido   | ISR enterado   | Diferencia    | Número de trabajadores | Declaración vigente                               |                                |   |
|--------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|------------------------|---|--------------------------------|---|
|              |                    |                   |                |                |               |                        | Estatus   | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero        | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,100         | 12,100         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero      | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,200         | 12,200         | 0             | 51                     | Presentada con pago en cero                       | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| Marzo        | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,300         | 12,300         | 0             | 51                     | Presentada No pagada                              | 251460000002                   | 18/09/2025                              |
| Abril        | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,400         | 12,400         | 0             | 51                     | Presentada sin pago monto pagado con anterioridad | 251460000003                   | 18/09/2025                              |
| Mayo         | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,500         | 12,500         | 0             | 51                     | Presentada con pago en cero                       | 251080000006                   | 18/09/2025                              |
| Junio        | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,600         | 12,600         | 0             | 51                     | Presentada con pago en cero                       | 252840000004                   | 18/09/2025                              |
| Julio        | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,700         | 12,700         | 0             | 51                     | Presentada con pago en cero                       | 257730000001                   | 18/09/2025                              |
| Agosto       | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,800         | 12,800         | 0             | 51                     | Presentada con pago en cero                       | 255150000001                   | 18/09/2025                              |
| Septiembre   | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,900         | 12,900         | 0             | 51                     | Presentada con pago en cero                       | 253610000001                   | 18/09/2025                              |
| Octubre      | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,110         | 12,110         | 0             | 51                     | Presentada con pago en cero                       | 252200000002                   | 08/10/2025                              |
| Noviembre    | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,111         | 12,111         | 0             | 51                     | No presentada                                     |                                |   |
| Diciembre    | 13,750,000         | 1,416,660         | 12,112         | 12,112         | 0             | 51                     | No presentada                                     |                                |   |
| <b>Total</b> | <b>165,000,000</b> | <b>16,999,920</b> | <b>148,833</b> | <b>124,610</b> | <b>24,223</b> | <b>2,025</b>           |   |                                |   |

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo períodos pagados 110,000,000

Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo períodos pagados 11,333,280

**CERRAR**



Cuando se presente una declaración por el periodo “Última del ejercicio por Liquidación”, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación, hasta el periodo señalado en el campo “Último periodo a declarar”.

Total de nómina por sueldos y salarios

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

| Mes          | Total de nómina   | Nómina exenta    | ISR retenido  | ISR enterado  | Diferencia     | Número de trabajadores | Declaración vigente         |                                |   |
|--------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
|              |                   |                  |               |               |                |                        | Estatus                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero        | 13,750,000        | 1,416,660        | 12,100        | 12,100        | 0              | 2,025                  | Presentada con pago en cero | 250420000004                   | 06/01/2025                              |
| Febrero      | 13,750,000        | 1,416,660        | 12,200        |               | 12,200         | 51                     | No presentada               |                                |   |
| <b>Total</b> | <b>27,500,000</b> | <b>2,833,320</b> | <b>24,300</b> | <b>12,100</b> | <b>136,733</b> | <b>0</b>               |                             |                                |   |

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo períodos pagados 13,750,000

Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo períodos pagados 1,416,660

CERRAR

Verifica tu información y en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en “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                  | 161,053    | 1,448,247      | 1,609,300        | <span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">VER DETALLE</span>                  |
| Nómina por sueldos y salarios no deducible     | (-)        | 14,106         | 154,106          | <span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">168,212</span>                      |
| <b>Nómina por sueldos y salarios deducible</b> | <b>(=)</b> | <b>146,947</b> | <b>1,294,141</b> | <span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; border-radius: 5px;">CAPTURAR</span> |
|  |            |                | <b>1,441,088</b> |   |



Captura los importes que correspondan a “Otros conceptos no deducibles” en los campos de las columnas “Exenta” y “Gravada” del apartado y “Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta”. Al finalizar da clic en “Cerrar”.

Nómina por sueldos y salarios no deducible

**INSTRUCCIONES**

|   | Exenta | Gravada                            | Total                              |         |
|---|--------|------------------------------------|------------------------------------|---------|
| Participación de los Trabajadores en las Utilidades                                       | 7,053  | 14,053                             | 21,106                             |         |
| Viáticos  | (+)    | 7,053                              | 140,053                            | 147,106 |
| Otros conceptos no deducibles <span style="color: red;">?</span>                          | (+)    | <span style="color: red;">!</span> | <span style="color: red;">!</span> |         |
| Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta <span style="color: red;">?</span> |        | Selecciona porcentaje a aplicar    | <span style="color: red;">!</span> |         |
| Nómina exenta no deducible <span style="color: red;">?</span>                             | (+)    |                                    |                                    |         |
| Nómina por sueldos y salarios no deducible  | (=)    | 14,106                             | 154,106                            | 168,212 |

**CERRAR**

En el subapartado “Asimilados a salarios”, se muestra el cálculo para la determinación de la “Nómina por asimilados a salarios deducible”, da clic en “Ver detalle”.

**Asimilados a salarios**

|  |           |                                    |                 |
|--|-----------|------------------------------------|-----------------|
| Nómina por asimilados a salarios               | 1,443,120 | <b>VER DETALLE</b>                 |                 |
| *Nómina por asimilados a salarios no deducible | (-)       | <span style="color: red;">!</span> |                 |
| Nómina por asimilados a salarios deducible     | (=)       | 1,443,120                          | <b>CAPTURAR</b> |

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.



Total de nómina por asimilados a salarios X

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   | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero        | 180,390             | 13,100         | 13,100         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero      | 180,390             | 13,200         | 13,200         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| Marzo        | 180,390             | 13,300         | 13,300         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 251460000002                   | 18/09/2025                              |
| Abril        | 180,390             | 13,400         | 13,400         | 0             | 2,025                  | Presentada sin pago monto pagado con anterioridad | 251460000003                   | 18/09/2025                              |
| Mayo         | 180,390             | 13,500         | 13,500         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 251080000006                   | 18/09/2025                              |
| Junio        | 180,390             | 13,600         | 13,600         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 252840000004                   | 18/09/2025                              |
| Julio        | 180,390             | 13,700         | 13,700         | 0             | 2,025                  | Presentada Pagada                                 | 257730000001                   | 18/09/2025                              |
| Agosto       | 180,390             | 13,800         | 13,800         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 255150000001                   | 18/09/2025                              |
| Septiembre   | 180,390             | 13,900         | 13,900         | 0             | 2,025                  | Presentada No pagada                              | 253610000001                   | 18/09/2025                              |
| Octubre      | 180,390             | 13,110         | 13,110         | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero                       | 252200000002                   | 08/10/2025                              |
| Noviembre    | 180,390             | 13,111         |                | 13,111        | 2,025                  | No presentada                                     |                                |   |
| Diciembre    | 180,390             | 13,112         |                | 13,112        | 2,025                  | No presentada                                     |                                |   |
| <b>Total</b> | <b>2,164,680</b>    | <b>160,833</b> | <b>134,610</b> | <b>26,223</b> | <b>2,025</b>           |   |                                |   |

Importe de la nómina por asimilados considerada como posible deducción, solo períodos pagados

1,443,120

**CERRAR**

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

| Total de nómina por asimilados a salarios <span style="float: right;">X</span>  |                     |               |               |               |                        |                             |                                |   |
|---|---------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| 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                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero   | 180,390             | 13,100        | 13,100        | 0             | 2,025                  | Presentada con pago en cero | 250420000004                   | 06/01/2025                              |
| Febrero   | 180,390             | 13,200        |               | 13,200        | 2,025                  | No presentada               |                                |   |
| <b>Total</b>  | <b>360,780</b>      | <b>26,300</b> | <b>13,100</b> | <b>13,200</b> | <b>0</b>               |                             |                                |   |

Importe de la nómina por asimilados considerada como posible deducción, solo períodos pagados

180,390

**CERRAR**

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en **“Cerrar”**.



En el campo “Nómina por asimilados a salarios no deducible” da clic en “Capturar”.

| <u>Asimilados a salarios</u>                   |               |                             |
|--|---------------|-----------------------------|
| Nómina por asimilados a salarios               | 1,443,120     | <a href="#">VER DETALLE</a> |
| *Nómina por asimilados a salarios no deducible | (-)           | <a href="#">CAPTURAR</a>    |
| Nómina por asimilados a salarios deducible     | (=) 1,443,120 |                             |

En caso de que hayas timbrado el concepto de viáticos u otros conceptos no deducibles en los CFDI de asimilados a salarios, captura el importe correspondiente en los campos “Viáticos” y “Otros conceptos no deducibles”. Asimismo, captura el importe que corresponda en el campo “Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Nómina por asimilados salarios no deducible”. Da clic en “Cerrar”.

| Nómina por asimilados a salarios no deducible                  |           |  |
|--|-----------|--|
| *Viáticos <a href="#">?</a>                                    | 2,500     |  |
| *Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas | (+) 1,700 |  |
| Otros conceptos no deducibles <a href="#">?</a>                | (+) 0     |  |
| Nómina por asimilados a salarios no deducible                  | (=) 4,200 |  |

[CERRAR](#)

El subapartado “Sueldos, salarios y asimilados a salarios” se integra de los campos “Nómina por sueldos y salarios deducible” y “Nómina por asimilados a salarios deducibles”. En el campo “Nómina deducible de ejercicios anteriores” se muestra precargada la información del total de la nómina pagada en ejercicios anteriores por el periodo de liquidación, para que el aplicativo realice el cálculo para la determinación de la “Nómina deducible”.

| <u>Sueldos, salarios y asimilados a salarios</u> |                   |                          |
|--|-------------------|--------------------------|
| Nómina por sueldos y salarios deducible          | 57,096            |                          |
| Nómina por asimilados a salarios deducible       | (+) 0             |                          |
| Nómina deducible de ejercicios anteriores        | (+) 57,096        |                          |
| <b>Nómina deducible</b>                          | <b>(=) 57,096</b> |                          |
| Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido    | (-) 0             | <a href="#">CAPTURAR</a> |
| <b>Sueldos, salarios y asimilados a deducir</b>  | <b>57,096</b>     |                          |
| *Sueldos, salarios y asimilados no deducibles    | 57,096            |                          |



Para obtener el importe por concepto de “**Sueldos, salarios y asimilados a deducir**” del ejercicio que se declara, debe registrarse la información de “Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido”, para lo cual, da clic en “Capturar”.

|   |                                    |                 |
|---|------------------------------------|-----------------|
| Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido | (-) <input type="text" value="0"/> | <b>CAPTURAR</b> |
|---|------------------------------------|-----------------|

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    | x                                  |
| *Nómina de mano de obra directa de fabricación   | <input type="text" value="0"/>     |
| *Nómina de mano de obra indirecta de fabricación | <input type="text" value="0"/>     |
| Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido    | (=) <input type="text" value="0"/> |
| <b>CERRAR</b>                                    |                                    |

El apartado “Subsidio para el empleo” se visualiza con información precargada de las siguientes fuentes:

1. CFDI de nómina
2. Pagos provisionales o definitivos (en los que haya aplicado subsidio como forma de pago)
3. Declaración anual

En el campo “Subsidio pagado en nómina del ejercicio”, al dar clic en “Ver detalle” se muestra la información contenida en los CFDI de nómina emitidos que se precargan en la declaración anual. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga **desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses**.

|   |  |
|---|--|
| <b>Subsidio para el empleo</b>                                |  |
| Subsidio pagado en nomina del ejercicio                       | <input type="text" value="2,520,000"/> |
| Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar | <input type="text" value="0"/>         |
| Subsidio pagado devuelto por la autoridad                     | <input type="text" value="0"/>         |
| *Total de subsidio para el empleo disponible                  | <input type="text" value="2,520,000"/> |
| <b>VER DETALLE</b>  |  |



#### 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      | Monto            |
|--------------|------------------|
| Enero        | 210,000          |
| Febrero      | 210,000          |
| Marzo        | 210,000          |
| Abril        | 210,000          |
| Mayo         | 210,000          |
| Junio        | 210,000          |
| Julio        | 210,000          |
| Agosto       | 210,000          |
| Septiembre   | 210,000          |
| Octubre      | 210,000          |
| Noviembre    | 210,000          |
| Diciembre    | 210,000          |
| <b>Total</b> | <b>2,520,000</b> |

**CERRAR**

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación, hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

#### Subsidio para el empleo

|   |         |                    |
|---|---------|--------------------|
| Subsidio pagado en nómina del ejercicio                       | 420,000 | <b>VER DETALLE</b> |
| Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar | (+)     | 874,835,457        |
| Subsidio pagado devuelto por la autoridad                     | (-)     |                    |
| *Total de subsidio para el empleo disponible                  | (=)     | 875,255,457        |

**VER DETALLE**

#### 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      | Monto          |
|--------------|----------------|
| Enero        | 210,000        |
| Febrero      | 210,000        |
| <b>Total</b> | <b>420,000</b> |

**CERRAR**



Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, debes presentar una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

El siguiente campo "Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar" se precarga, en su caso, del campo "Subsidio disponible para su aplicación" de la declaración vigente anterior.

| Subsidio para el empleo                                       |           |                             |
|---|-----------|-----------------------------|
| Subsidio pagado en nomina del ejercicio                       | 2,520,000 | <a href="#">VER DETALLE</a> |
| Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar | (+)       | 0                           |
| Subsidio pagado devuelto por la autoridad                     | (-)       |                             |
| *Total de subsidio para el empleo disponible                  | (=)       | 2,520,000                   |

Posteriormente, capture el importe en el campo "Subsidio pagado devuelto por la autoridad", para que el aplicativo realice el cálculo para la determinación del campo **"Total de subsidio para el empleo disponible"**.

| Subsidio para el empleo                                       |           |                             |
|---|-----------|-----------------------------|
| Subsidio pagado en nomina del ejercicio                       | 2,520,000 | <a href="#">VER DETALLE</a> |
| Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar | (+)       | 0                           |
| Subsidio pagado devuelto por la autoridad                     | (-)       | 588.554                     |
| *Total de subsidio para el empleo disponible                  | (=)       | 1,931,446                   |

En los campos "Subsidio aplicado en pagos provisionales", "Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados" y "Subsidio aplicado en otras retenciones", se muestra la información de los importes acreditados contra el ISR de cada periodo; para conocer los montos, da clic en el botón "Ver detalle". Cuando no existan declaraciones provisionales o definitivas efectuadas, no se habilita el detalle de dichos campos.

En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**



Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en **“Cerrar”**.

En el campo **“Subsidio aplicado en pagos provisionales”** da clic en **“Ver detalle”**.

|  |     |        |                    |
|--|-----|--------|--------------------|
| Subsidio aplicado en pagos provisionales | (-) | 34,040 | <b>VER DETALLE</b> |
|--|-----|--------|--------------------|

Subsidio aplicado en pagos provisionales X

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

| Declaración vigente |               |                             |                                |   |
|---------------------|---------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| Periodo             | Monto         | Estatus                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero               | 9,400         | Presentada con pago en cero | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero             |               | Presentada Pagada           | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| Marzo               | 5,100         | Presentada con pago en cero | 251460000002                   | 18/09/2025                              |
| Abril               | 3,500         | Presentada No pagada        | 252030000003                   | 18/09/2025                              |
| Mayo                | 3,160         | Presentada con pago en cero | 251080000006                   | 18/09/2025                              |
| Junio               | 10,460        | Presentada con pago en cero | 252840000004                   | 18/09/2025                              |
| Julio               |               | Presentada Pagada           | 257730000001                   | 18/09/2025                              |
| Agosto              | 5,810         | Presentada con pago en cero | 255150000001                   | 18/09/2025                              |
| Septiembre          | 11,540        | Presentada No pagada        | 253610000001                   | 18/09/2025                              |
| Octubre             | 110           | Presentada con pago en cero | 252200000002                   | 08/10/2025                              |
| Noviembre           |               | No presentada               |                                |   |
| Diciembre           |               | No presentada               |                                |   |
| <b>Total</b>        | <b>49,080</b> |                             |                                |   |

Total del subsidio aplicado en los pagos provisionales, solo períodos pagados 34,040

**CERRAR**

En el campo **“Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados”** da clic en **“Ver detalle”**, el importe corresponde a la suma del subsidio aplicado en los dos tipos de retenciones.

|  |     |         |                    |
|--|-----|---------|--------------------|
| Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados | (-) | 113,140 | <b>VER DETALLE</b> |
|--|-----|---------|--------------------|



Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

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

Aplicado en sueldos y salarios

Aplicado en asimilados a salarios

| Declaración vigente |               |   |                                |   |
|---------------------|---------------|---|--------------------------------|---|
| Periodo             | Monto         | Estatus   | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero               | 4,540         | Presentada con pago en cero                       | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero             | 12,200        | Presentada con pago en cero                       | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| Marzo               | 7,430         | Presentada No pagada                              | 251460000002                   | 18/09/2025                              |
| Abril               | 6,520         | Presentada sin pago monto pagado con anterioridad | 251460000003                   | 18/09/2025                              |
| Mayo                | 8,760         | Presentada con pago en cero                       | 251080000006                   | 18/09/2025                              |
| Junio               |               | Presentada con pago en cero                       | 252840000004                   | 18/09/2025                              |
| Julio               | 4,600         | Presentada con pago en cero                       | 257730000001                   | 18/09/2025                              |
| Agosto              | 12,800        | Presentada con pago en cero                       | 255150000001                   | 18/09/2025                              |
| Septiembre          |               | Presentada con pago en cero                       | 253610000001                   | 18/09/2025                              |
| Octubre             | 12,110        | Presentada con pago en cero                       | 252200000002                   | 08/10/2025                              |
| Noviembre           |               | No presentada                                     |                                |   |
| Diciembre           |               | No presentada                                     |                                |   |
| <b>Total</b>        | <b>55,010</b> |   |                                |   |

Total del subsidio aplicado en retenciones por salarios, solo períodos pagados

55,010

CERRAR

Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

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

Aplicado en sueldos y salarios

Aplicado en asimilados a salarios

| Declaración vigente |               |   |                                |   |
|---------------------|---------------|---|--------------------------------|---|
| Periodo             | Monto         | Estatus   | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero               | 6,700         | Presentada con pago en cero                       | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero             | 13,200        | Presentada con pago en cero                       | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| Marzo               |               | Presentada con pago en cero                       | 251460000002                   | 18/09/2025                              |
| Abril               | 5,450         | Presentada sin pago monto pagado con anterioridad | 251460000003                   | 18/09/2025                              |
| Mayo                | 6,950         | Presentada con pago en cero                       | 251080000006                   | 18/09/2025                              |
| Junio               |               | Presentada con pago en cero                       | 252840000004                   | 18/09/2025                              |
| Julio               | 4,370         | Presentada Pagada                                 | 257730000001                   | 18/09/2025                              |
| Agosto              | 13,800        | Presentada con pago en cero                       | 255150000001                   | 18/09/2025                              |
| Septiembre          | 8,620         | Presentada No pagada                              | 253610000001                   | 18/09/2025                              |
| Octubre             | 13,110        | Presentada con pago en cero                       | 252200000002                   | 08/10/2025                              |
| Noviembre           |               | No presentada                                     |                                |   |
| Diciembre           |               | No presentada                                     |                                |   |
| <b>Total</b>        | <b>58,130</b> |   |                                |   |

Total del subsidio aplicado en retenciones por asimilados a salarios, solo períodos pagados

58,130

CERRAR

En el campo “Subsidio aplicado en otras retenciones”, da clic en “Ver detalle”.

Subsidio aplicado en otras retenciones

(-)

257,386

VER DETALLE

CERRAR



Detalle del Subsidio aplicado en otras retenciones x

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

| Concepto  | Monto          |
|---|----------------|
| ISR retenciones por servicios profesionales                                       | 28,800         |
| ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles | 58,012         |
| ISR retenciones por intereses   | 29,550         |
| ISR otras retenciones   | 50,612         |
| ISR retenciones por pagos al extranjero   | 45,560         |
| ISR retenciones por premios   | 11,550         |
| ISR retenciones por dividendos  | 33,302         |
| <b>Total</b>  | <b>257,386</b> |

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
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones



Gastos

INSTRUCCIONES

| Concepto  | Importe |          |
|---|---------|----------|
| Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas |         |          |
| Viáticos y gastos de viaje                                    |         |          |
| Honorarios pagados a personas físicas/RESICO                  |         | CAPTURAR |
| Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas      |         | CAPTURAR |
| Intereses Netos   |         | CAPTURAR |
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones                     |         | CAPTURAR |

AGREGAR

| Concepto | Importe | Eliminar |
|----------|---------|----------|
| Gastos   |         |          |

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

CERRAR

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

Gastos

INSTRUCCIONES

| Concepto  | Importe |
|---|---------|
| Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas | 5,000   |
| Viáticos y gastos de viaje                                    | 7,000   |

En el campo "Honorarios pagados a personas físicas/RESICO" da clic en "Capturar".

Gastos

INSTRUCCIONES

| Concepto  | Importe |
|---|---------|
| Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas |         |
| Viáticos y gastos de viaje                                    |         |
| Honorarios pagados a personas físicas/RESICO                  | 0 !     |

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde**



**el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

| Honorarios pagados a personas físicas/RESICO   |   |  |                        |                     |
|--|---|--|------------------------|---------------------|
| 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 | Estatus                | Declaración vigente |
| Enero  | 141,000   | 14,100   | Presentada con pago €  | 5836742 08/09/2025  |
| Febrero  | 1,030,000   | 14,200   | Presentada con pago €  | 5836743 08/09/2025  |
| Marzo  | 143,000   | 14,300   | Presentada Pagada      | 5836746 08/09/2025  |
| Abril  | 1,060,000   | 14,400   | Presentada con pago €  | 5836749 08/09/2025  |
| Mayo   | 145,000   | 14,500   | Presentada con pago €  | 5836751 08/09/2025  |
| Junio  |   | 14,600   | Presentada sin pago rr | 5836753 08/09/2025  |
| Julio  | 1,090,000   | 14,700   | Presentada con pago €  | 5836755 08/09/2025  |
| Agosto   | 148,000   | 14,800   | Presentada con pago €  | 5836756 08/09/2025  |
| Septiembre   | 149,000   | 14,900   | Presentada Pagada      | 5836754 08/09/2025  |
| Octubre  |   | 1,410  | Presentada No pagadz   | 5836937 08/10/2025  |
| Noviembre  |   |  | No presentada          |                     |
| Diciembre  |   |  | No presentada          |                     |
| Total  | 3,906,000   | 131,910  |                        |                     |

Total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO, solo períodos pagados 3,906,000

Total de ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o RESICO, solo períodos pagados 115,900

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.



Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

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 | Estatus             | Declaración vigente | Fecha de presentación de la declaración |
|---------|---|--|---------------------|---------------------|---|
| Enero   | 1   | 14,100   | Presentada con pago | 5834791             | 06/01/2025                              |
| Febrero |   |  | No presentada       |                     |   |
| Total   | 0   | 14,100   |                     |                     |   |

Total de honorarios pagados a personas físicas o RESICO, solo períodos pagados 0

Total de ISR a cargo de retenciones por pago de honorarios o RESICO, solo períodos pagados 14,100

**CERRAR**

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

En el campo "Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas" da 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

| Importe   |
|-----------|
| 5,000     |
| 7,000     |
| 3,906,000 |
| 0         |

**CAPTURAR**

A continuación, se muestra la información de las declaraciones de entero de retenciones presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

Cabe señalar que, solo son deducibles aquellos importes de los períodos 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 | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|------------|---|---|----------------------|---------------------|--------------------------------|---|
| Enero      | 1,216,000   | 15,100  | Presentada No pagada | 5836742             | 08/09/2025                     |   |
| Febrero    | 153,000   | 15,200  | Presentada con pago  | 5836743             | 08/09/2025                     |   |
| Marzo      | 1,232,000   | 15,300  | Presentada Pagada    | 5836746             | 08/09/2025                     |   |
| Abril      | 155,000   | 15,400  | Presentada con pago  | 5836749             | 08/09/2025                     |   |
| Mayo       |   | 15,500  | Presentada con pago  | 5836751             | 08/09/2025                     |   |
| Junio      |   | 15,600  | Presentada sin pago  | 5836753             | 08/09/2025                     |   |
| Julio      | 1,248,000   | 15,700  | Presentada con pago  | 5836755             | 08/09/2025                     |   |
| Agosto     | 158,000   | 15,800  | Presentada con pago  | 5836756             | 08/09/2025                     |   |
| Septiembre | 159,000   | 15,900  | Presentada Pagada    | 5836754             | 08/09/2025                     |   |
| Octubre    | 151,100   | 15,110  | Presentada con pago  | 5836837             | 08/10/2025                     |   |
| Noviembre  |   |   | No presentada        |                     |                                |   |
| Diciembre  |   |   | No presentada        |                     |                                |   |
| Total      | 4,472,100   | 154,610   |                      |                     |                                |   |

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

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

CERRAR

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.



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 |
|---------|---|---|---------------------|--|---|
| Enero   |   | 15,100  | Presentada con pago | 5834791  | 06/01/2025                              |
| Febrero |   |   | No presentada       |  |   |
| Total   | 0   | 15,100  |                     |  |   |

Total de los importes del pago por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo períodos pagados 0

Total de ISR a cargo de retenciones por el uso o goce temporal de bienes inmuebles, solo períodos pagados 15,100

**CERRAR**

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

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                  | 3,906,000       |
| Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas      | 4,472,100       |
| Intereses Netos   | <b>CAPTURAR</b> |

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 X

|  |        |
|--|--------|
| *Año del interés neto no deducido                                  | 2021   |
| *Interés Neto no deducido pendiente de aplicar                     | 80,000 |
| *Interés neto no deducido actualizado                              | (+)    |
| *Interés neto por aplicar en este ejercicio                        | 0      |
| <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |        |

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

X

| *Año en que se actualizó por última vez  | 2023               |         |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
|--|--------------------|---------|-----|------|---|------------|---------|---|--------------------|---------|-------------------------|-----|--------|-----------------------------------|-----|--------|--------------------------|-----|--------|
| *Mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto  | Noviembre          |         |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
| <table border="1"><thead><tr><th></th><th style="text-align: center;">MES</th><th style="text-align: center;">INPC</th></tr></thead><tbody><tr><td>INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el interés neto</td><td style="text-align: center;">Junio/2025</td><td style="text-align: center;">140.405</td></tr><tr><td>INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto</td><td style="text-align: center;">(+) Noviembre/2023</td><td style="text-align: center;">131.445</td></tr><tr><td>Factor de actualización</td><td style="text-align: center;">(=)</td><td style="text-align: center;">1.0681</td></tr><tr><td>Interés neto pendiente de aplicar</td><td style="text-align: center;">(*)</td><td style="text-align: center;">80,000</td></tr><tr><td>Interés neto actualizado</td><td style="text-align: center;">(=)</td><td style="text-align: center;">85,192</td></tr></tbody></table> |                    |         | MES | INPC | INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el interés neto | Junio/2025 | 140.405 | INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto | (+) Noviembre/2023 | 131.445 | Factor de actualización | (=) | 1.0681 | Interés neto pendiente de aplicar | (*) | 80,000 | Interés neto actualizado | (=) | 85,192 |
|  | MES                | INPC    |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
| INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza el interés neto  | Junio/2025         | 140.405 |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
| INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el interés neto  | (+) Noviembre/2023 | 131.445 |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
| Factor de actualización  | (=)                | 1.0681  |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
| Interés neto pendiente de aplicar  | (*)                | 80,000  |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
| Interés neto actualizado   | (=)                | 85,192  |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |
| <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">CERRAR</span>   |                    |         |     |      |   |            |         |   |                    |         |                         |     |        |                                   |     |        |                          |     |        |

A continuación, se muestra una ventana emergente con el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en “Aceptar”.

Intereses Netos

INSTRUCCIONES X

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

ACEPTAR

|  |        |
|--|--------|
| *Año del interés neto no deducido                                  | 2021   |
| *Interés Neto no deducido pendiente de aplicar                     | 80,000 |
| *Interés neto no deducido actualizado                              | (+)    |
| 85,192   |        |
| <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |        |

Captura el importe que corresponda en el campo “Interés neto por aplicar en este ejercicio”, para que el aplicativo 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          | (+)    |
| *Interés neto por aplicar en este ejercicio    | 85,192 |
| Remanente de interés neto no deducido          | 40,000 |
|  | 45,192 |

**CAPTURAR**

**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**

El campo "Devoluciones, descuentos y bonificaciones" se encuentra precargado con la información de las facturas emitidas en el año. Da clic en "CAPTURAR" para mostrar el detalle de las facturas de tipo ingreso y egreso consideradas en el ejercicio. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **"Del Ejercicio por Liquidación"** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, **se precarga desde el periodo señalado en el campo "Periodo de inicio de la liquidación" hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.**

Cuando se presente una declaración por el periodo **"Última del ejercicio por Liquidación"**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo "Último periodo a declarar".



En caso de que la cantidad no corresponda a las facturas expedidas, puedes modificar el monto ya que es un dato sugerido. Finalmente, da clic en "Cerrar".

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                  | 438,000    | CAPTURAR |
| Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas      | 625,000    | CAPTURAR |
| Intereses Netos   | 0          | CAPTURAR |
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones                     | 45,310,000 | CAPTURAR |

Devoluciones, descuentos y bonificaciones

Suma de facturas emitidas de tipo ingreso y egreso del ejercicio.

| Periodo    | CFDI Ingresos     |           | CFDI Egresos      |                      |
|------------|-------------------|-----------|-------------------|----------------------|
|            | Facturas vigentes | Descuento | Facturas vigentes | Subtotal - Descuento |
| Enero      | 2                 | 120,000   | 4                 | 600,000              |
| Febrero    | 2                 | 240,000   | 4                 | 1,050,000            |
| Marzo      | 2                 | 360,000   | 4                 | 1,500,000            |
| Abril      | 2                 | 480,000   | 4                 | 1,950,000            |
| Mayo       | 2                 | 590,000   | 4                 | 2,400,000            |
| Junio      | 2                 | 620,000   | 4                 | 2,850,000            |
| Julio      | 2                 | 740,000   | 4                 | 3,300,000            |
| Agosto     | 2                 | 860,000   | 4                 | 3,750,000            |
| Septiembre | 2                 | 980,000   | 4                 | 4,200,000            |
| Octubre    | 2                 | 1,020,000 | 4                 | 4,650,000            |
| Noviembre  | 2                 | 1,140,000 | 4                 | 5,100,000            |
| Diciembre  | 2                 | 1,260,000 | 4                 | 5,550,000            |
| Total      | 24                | 8,410,000 | 48                | 36,900,000           |

Descuentos de Facturas emitidas de tipo Ingreso

Subtotal - Descuento de facturas emitidas de tipo Egreso

Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas en el ejercicio

Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas de ejercicios anteriores

Total Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas

CERRAR



A continuación, se muestra una ventana emergente con un mensaje informativo acerca del campo “Devoluciones, descuentos y bonificaciones”. Da clic en “Aceptar”.

|  |  |  |
|--|--|--|
| Gastos   | Verifica el importe proveniente de tus comprobantes de Ingresos y Egresos, en caso de haber disminuido en pagos provisionales el monto correspondiente por las operaciones vinculadas con anticipos recibidos, realiza el ajuste en el campo “Devoluciones, descuentos y bonificaciones” | INSTRUCCIONES  |
| <b>Concepto</b><br>Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas<br>Viáticos y gastos de viaje<br><br>Honorarios pagados a personas físicas/RESICO<br><br>Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas<br>Intereses Netos<br><br>Devoluciones, descuentos y bonificaciones | <b>ACEPTAR</b>   | Importe<br>5,000<br>7,000<br><br>438,000 CAPTURAR<br>625,000 CAPTURAR<br>0 CAPTURAR<br>45,310,000 CAPTURAR |

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”.

| <b>AGREGAR</b>  |          |          |          |        |  |  |
|---|----------|----------|----------|--------|--|--|
| <table border="1"><thead><tr><th>Concepto</th><th>Importe</th><th>Eliminar</th></tr></thead><tbody><tr><td>Gastos</td><td></td><td></td></tr></tbody></table> | Concepto | Importe  | Eliminar | Gastos |  |  |
| Concepto  | Importe  | Eliminar |          |        |  |  |
| Gastos  |          |          |          |        |  |  |
| Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón “Agregar”. !   |          |          |          |        |  |  |
| <b>CERRAR</b>   |          |          |          |        |  |  |

|   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
|---|---|------------------|-----------|---|--------------------|---|----------------------------|-------------------------|--|---|---|--|--|-------------------|-------------------|--|---|----------------------------------|--|--|--|
| Gastos  | INSTRUCCIONES   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| <b>Concepto</b><br>Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas<br>Viáticos y gastos de viaje<br><br>Honorarios pagados a personas físicas/RESICO<br><br>Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas<br>Intereses Netos | <table border="1"><tr><td><b>Selección</b></td></tr><tr><td>Sin gasto</td></tr><tr><td>Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales)</td></tr><tr><td>Asistencia técnica</td></tr><tr><td>Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías</td></tr><tr><td>Combustibles y lubricantes</td></tr><tr><td>Consumo en restaurantes</td></tr><tr><td>Contribuciones pagadas, excepto ISR, Impuesto local por remuneración de salarios; así como IVA e IEPS (cuando tiene derecho a acreditarlo)</td></tr><tr><td>Deducciones de las personas morales residentes en el extranjero</td></tr><tr><td>Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras</td></tr><tr><td>Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales</td></tr><tr><td>Donativos no onerosos ni remunerativos</td></tr><tr><td>Fletes y acarreos</td></tr><tr><td>Gastos en general</td></tr><tr><td>Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias</td></tr><tr><td>Gastos realizados en el ejercicio por proyectos de inversión y desarrollo tecnológico</td></tr><tr><td>Honorarios pagados a extranjeros</td></tr><tr><td>Honorarios pagados a personas físicas de ejercicios anteriores</td></tr><tr><td>IEPS trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo)</td></tr><tr><td>Intereses de préstamos invertidos en los fines del negocio</td></tr></table> | <b>Selección</b> | Sin gasto | Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales) | Asistencia técnica | Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías | Combustibles y lubricantes | Consumo en restaurantes | Contribuciones pagadas, excepto ISR, Impuesto local por remuneración de salarios; así como IVA e IEPS (cuando tiene derecho a acreditarlo) | Deducciones de las personas morales residentes en el extranjero | Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras | Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales | Donativos no onerosos ni remunerativos | Fletes y acarreos | Gastos en general | Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias | Gastos realizados en el ejercicio por proyectos de inversión y desarrollo tecnológico | Honorarios pagados a extranjeros | Honorarios pagados a personas físicas de ejercicios anteriores | IEPS trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo) | Intereses de préstamos invertidos en los fines del negocio |
| <b>Selección</b>  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Sin gasto   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales)   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Asistencia técnica  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Combustibles y lubricantes  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Consumo en restaurantes   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Contribuciones pagadas, excepto ISR, Impuesto local por remuneración de salarios; así como IVA e IEPS (cuando tiene derecho a acreditarlo)  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Deducciones de las personas morales residentes en el extranjero   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Donativos no onerosos ni remunerativos  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Fletes y acarreos   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Gastos en general   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Gastos realizados en el ejercicio por proyectos de inversión y desarrollo tecnológico   |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Honorarios pagados a extranjeros  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Honorarios pagados a personas físicas de ejercicios anteriores  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| IEPS trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo)  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| Intereses de préstamos invertidos en los fines del negocio  |   |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
| <b>*Concepto</b>  | <b>Importe</b>  |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |
|   | <b>GUARDAR</b> <b>CANCELAR</b>  |                  |           |   |                    |   |                            |                         |  |   |   |  |  |                   |                   |  |   |                                  |  |  |  |



|   |                   |         |       |
|---|-------------------|---------|-------|
| *Concepto   | Gastos en general | Importe | 5,000 |
| <p style="text-align: center;"><b>GUARDAR</b> <b>CANCELAR</b></p> |                   |         |       |

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Da clic en "Cerrar".

| Concepto          | Importe    | Eliminar                 |
|-------------------|------------|--------------------------|
| Gastos en general | 5,000      | <input type="checkbox"/> |
| Gastos            | 46,390,000 | <input type="checkbox"/> |

### 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

Da clic en "Agregar".

Deducciones relacionadas con la nómina

**AGREGAR** **INSTRUCCIONES**

| Concepto   | Importe | Eliminar                 |
|--|---------|--------------------------|
| Total de deducciones relacionadas con la nómina    | 0       |                          |
| *Gastos relacionados a la mano de obra             | (-)     | <input type="checkbox"/> |
| Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina | (=)     | 0                        |

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

Total de deducciones relacionadas con la nómina 0

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

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina (=) 0

**CERRAR**



Selecciona el “Concepto” y captura el “Importe”. Da clic en “Guardar”.

Deducciones relacionadas con la nómina

**\*Concepto** **Importe** **INSTRUCCIONES**

| Concepto | Selección  | Importe |
|----------|--|---------|
|          | Selección  |         |
|          | 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  |         |
|          | 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 |         |

Deberás capturar al menos un registro dar

**Total de deducciones relacionadas con la nómina**

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

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina **(=)** 0

**CERRAR**

\*Concepto **Aportaciones efectuadas en los términos de la L** **Importe** 1,000

**GUARDAR** **CANCELAR**

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



Deducciones relacionadas con la nómina

AGREGAR

INSTRUCCIONES

| Concepto  | Importe | Eliminar |
|---|---------|----------|
| Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del SAR | 1,000   |          |

Total de deducciones relacionadas con la nómina 1,000

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

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina (-) 1,000

**CERRAR**

#### d) Deducción de inversiones

En el campo “Deducciones de inversiones” da clic en “CAPTURAR”.

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

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|   |                             |                 |
|---|-----------------------------|-----------------|
| *Sueldos, salarios y asimilados         | <input type="text"/>        | <b>CAPTURAR</b> |
| *Gastos                                 | (+)<br><input type="text"/> | <b>CAPTURAR</b> |
| *Deducciones relacionadas con la nómina | (+)<br><input type="text"/> | <b>CAPTURAR</b> |
| *Deducción de inversiones               | (+)<br><input type="text"/> | <b>CAPTURAR</b> |

Da clic en “Agregar” para realizar el registro de las inversiones a deducir.

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

**AGREGAR**

Selecciona lo que corresponda en los campos “Depreciación aplicada”, “Tipo de inversión” y “Subtipo de inversión”. A continuación, captura el importe que corresponda en los campos “Monto de la inversión” y “Gastos relacionados”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Monto



original de la inversión". Asimismo, captura el monto en el campo "Deducción actualizada". Da clic en "Guardar".

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

|                                |                                       |         |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------|
| *Depreciación aplicada         | Conforme al Título II de la LISR      |         |
| *Tipo de inversión             | Computadoras                          |         |
| Subtipo de inversión           | Computadoras personales de escritorio |         |
| Monto de la inversión          | 120,000                               |         |
| Gastos relacionados            | (+)                                   | 30,000  |
| Monto original de la inversión | (=)                                   | 150,000 |
| Deducción actualizada          | 170,000                               |         |

**GUARDAR** **CANCELAR**

Posteriormente, captura el monto que corresponda en el campo "Deducción de inversiones para costo de lo vendido" para que el aplicativo calcule el campo "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 | 120,000               | 30,000              | 150,000                        | 170,000               |          |

Total de deducción por inversiones 170,000

Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-) 30,000

Deducciones autorizadas por inversiones (=) 140,000

**CERRAR**



## e) Costo de lo vendido

En el campo “Costo de lo vendido”, da clic en “Capturar”.

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos           | <b>Deducciones autorizadas 3</b> | Determinación | Pago | Datos adicionales |
|--|----------------------------------|---------------|------|-------------------|
| Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios |                                  |               |      |                   |
| *Sueldos, salarios y asimilados                        | (+)                              |               |      | CAPTURAR          |
| *Gastos  | (+)                              |               |      | CAPTURAR          |
| *Deducciones relacionadas con la nómina                | (+)                              |               |      | CAPTURAR          |
| *Deducción de inversiones                              | (+)                              |               |      | CAPTURAR          |
| *Costo de lo vendido                                   | (+)                              |               | !    | <b>CAPTURAR</b>   |

Selecciona la opción que consideres en el campo “Tipo de determinación del costo”, para determinar el costo de lo vendido.

| Costo de lo vendido y determinación del costo de producción  |   |
|--|---|
| *Tipo de determinación del costo   | <input type="button" value="Capturar"/> |
| <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; width: 150px;">Selecciona<br/>Selección<br/>No aplica<br/>Históricos<br/>Predeterminados</div> |   |
| <input type="button" value="CERRAR"/>  |   |

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  |   |
|--|---|
| *Tipo de determinación del costo   | <input type="button" value="Capturar"/> |
| *Método de valuación de los inventarios  | <input type="button" value="Capturar"/> |
| *Sistema de costos utilizado   | <input type="button" value="Capturar"/> |
| <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; width: 150px;">Históricos<br/>Selección<br/>Costo identificado<br/>Costo promedio<br/>Detallista<br/>Primeras entradas primeras salidas (PEPS)</div> |   |
| <input type="button" value="CERRAR"/>  |   |



Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Historicos

\*Método de valuación de los inventarios

Primeras entradas primeras salidas (PEF)

\*Sistema de costos utilizado

Seleciona

Seleciona

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”.

Costo de lo vendido

|  |        |
|--|--------|
| * Inventario inicial                             | 54,890 |
| * Compras netas nacionales                       | 14,560 |
| * Compras netas extranjeras                      | 6,300  |
| * Inventario final                               | 21,400 |
| Total de materiales utilizados o comercializados | 54,350 |
| Mano de obra directa de fabricación              | 1,630  |
| Gastos relacionados a la mano de obra            | 13,000 |
| * Maquilas                                       |        |
| * Gastos indirectos                              |        |
| Deducción de inversiones                         | 24,200 |
| Mano de obra indirecta de fabricación            | 2,520  |
| * Costo de lo vendido                            | 95,700 |

A dicho monto se le suman los importes precargados 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                             |     | 54,890         |
| * Compras netas nacionales                       | (+) | 14,560         |
| * Compras netas extranjeras                      | (+) | 6,300          |
| * Inventario final                               | (-) | 21,400         |
| Total de materiales utilizados o comercializados | (=) | 54,350         |
| Mano de obra directa de fabricación              | (+) | 1,630          |
| Gastos relacionados a la mano de obra            | (+) | 13,000         |
| * Maquilas                                       | (+) | 2,100          |
| * Gastos indirectos                              | (+) | 4,420          |
| Deducción de inversiones                         | (+) | 24,200         |
| Mano de obra indirecta de fabricación            | (+) | 2,520          |
| <b>* Costo de lo vendido</b>                     | (=) | <b>102,220</b> |

Para determinar el costo de producción, capture 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       |     | 17,450        |
| *Mano de obra directa                 | (+) | 7,230         |
| *Costos indirectos de fabricación     | (+) | 5,320         |
| <b>*Costo de producción</b>           | (=) | <b>30,000</b> |

**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        | <input type="button" value="Predeterminados"/> |
| *Tipo de costo predeterminado           | <input type="button" value="Seleciona"/>       |
| *Método de valuación de los inventarios | <input type="button" value="Seleciona"/>       |

Seleciona

Seleciona

Estándar

Estimados



Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES X

|   |                 |
|---|-----------------|
| *Tipo de determinación del costo        | Predeterminados |
| *Tipo de costo predeterminado           | Estimados       |
| *Método de valuación de los inventarios | Selección       |

Deducción de inversiones

Selección

- Costo identificado
- Costo promedio
- Detallista
- Primeras entradas primeras salidas (PEPS)

CERRAR CAPTURAR

Posteriormente, capture el importe que corresponda en el campo “Costo de lo vendido”. Para determinar el costo de producción, capture 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”.

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES X

|   |                 |
|---|-----------------|
| *Tipo de determinación del costo        | Predeterminados |
| *Tipo de costo predeterminado           | Estimados       |
| *Método de valuación de los inventarios | Costo promedio  |

Costo de lo vendido

\* Costo de lo vendido (=) 4,565

Determinación del costo de producción

|                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| *Importe de las materias primas   | 4,535     |
| *Mano de obra directa             | (+) 453   |
| *Costos indirectos de fabricación | (+) 35    |
| *Costo de producción              | (=) 5,023 |

CERRAR



### f) Ajuste anual por inflación

Si en el campo “Ajuste anual por inflación” ubicado en el apartado “Ingresos” resulta un “Ajuste Anual por inflación deducible”, el importe se muestra en el apartado “Deducciones autorizadas”. 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                | 5,000,000 |           |
| Saldo promedio anual de deudas                  | (-)       | 3,000,000 |
| Diferencia en saldos promedio anual de créditos | (=)       | 2,000,000 |
| Diferencia en saldos promedio anual de deuda    | (=)       | 0         |
| Factor de ajuste anual                          | (x)       | 0.2250    |
| Ajuste Anual por inflación acumulable           | (=)       | 0         |
| Ajuste Anual por inflación deducible            | (=)       | 450,000   |

**CERRAR**

Si el resultado en el apartado de ingresos fue “Ajuste anual por inflación acumulable”, no se visualiza el botón “Ver detalle” en el apartado de deducciones.

### 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

Da clic en “Agregar”.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

AGREGAR

INSTRUCCIONES



Selecciona el “Tipo de estímulo” para que el aplicativo realice la precarga en el campo “Monto efectivamente pagado por el gasto realizado”.

Facilidades administrativas y estímulos deducibles

INSTRUCCIONES

| *Tipo de estímulo  | Selecciona | Monto efectivamente pagado por el gasto realizado | Importe a aplicar en esta declaración |
|--|------------|---|---------------------------------------|
| <b>Selección</b>   |            |   |                                       |
| Contratar adultos mayores (25% del salario pagado)<br>Deducción del 25% del salario pagado por la contratación de personas que padeczan alguna discapacidad.<br>Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila<br>Deducción adicional por enajenación de libros, periódicos y revistas<br>Deducción del costo de adquisición de terrenos por contribuyentes dedicados a la construcción y desarrollos inmobiliarios.<br>Deducción adicional de gastos de capacitación (25% del incremento en el gasto efectivamente erogado -Decreto Relocalización-) |            |   |                                       |

El aplicativo realiza la precarga 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 el gasto realizado | Monto efectivamente pagado por el gasto realizado | Importe a aplicar en esta declaración |
|-------------------|--|---|---------------------------------------|
|                   |  | 2,833,320   | 55,555                                |

**GUARDAR** **CANCELAR**

Al terminar de capturar tus estímulos, se muestran los registros en la parte inferior, da clic en “Cerrar”.



Facilidades administrativas y estímulos deducibles

AGREGAR INSTRUCCIONES

| Tipo de estímulo  | Monto efectivamente pagado por el gasto realizado | Importe a aplicar en esta declaración | Eliminar |
|---|---|---------------------------------------|----------|
| Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila | 2,833,320   | 55,555                                |          |

Estímulos a aplicar 55,555

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.

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                  | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | Determinación  | Pago | Datos adicionales                          |
|---|---|----------------|------|--|
| Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios        |   |                |      |  |
| *Sueldos, salarios y asimilados                               | (+)   | 0              |      | <input type="button" value="CAPTURAR"/>    |
| *Gastos   | (+)   | 0              |      | <input type="button" value="CAPTURAR"/>    |
| *Deducciones relacionadas con la nómina                       | (+)   | 0              |      | <input type="button" value="CAPTURAR"/>    |
| *Deducción de inversiones                                     | (+)   | 140,000        |      | <input type="button" value="CAPTURAR"/>    |
| *Costo de lo vendido  | (+)   |                |      | <input type="button" value="CAPTURAR"/>    |
| * Ajuste anual por inflación deducible                        | (+)   | 450,000        |      | <input type="button" value="VER DETALLE"/> |
| * ¿Tienes Facilidades administrativas o estímulos deducibles? |   | Sí             |      |  |
| *Facilidades administrativas y estímulos deducibles           | (+)   | 100            |      | <input type="button" value="CAPTURAR"/>    |
| <b>*Total de deducciones autorizadas</b>                      | (=)   | <b>590,100</b> |      |  |

### **3. Determinación**

En el apartado “Determinación” se visualizan los campos:

- Total de ingresos acumulables
- Total de deducciones autorizadas
- Utilidad o pérdida fiscal antes de PTU, según corresponda
- PTU pagada en el ejercicio
- Utilidad o pérdida fiscal del ejercicio, según corresponda



- f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores
- g) Resultado fiscal
- h) Impuesto causado del ejercicio
- i) Estímulos por aplicar al impuesto causado
- j) Impuesto sobre la renta del ejercicio
- k) Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas
- l) Impuesto acreditable pagado en el extranjero
- m) Pagos provisionales efectuados
- n) ISR retenido al contribuyente
- o) ISR a cargo o a favor del ejercicio, según corresponda
- p) ¿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 1 Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|  |                |
|--|----------------|
| *Total de ingresos acumulables   | 8,317,728      |
| *Total de deducciones autorizadas  | (-) 99,798,503 |
| Pérdida Fiscal antes de PTU  | (=) 91,480,775 |
| *PTU pagada en el ejercicio <span style="color: blue;">?</span>  | (+) 38,110     |
| Pérdida fiscal del ejercicio   | (=) 91,518,885 |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores   | (-) 0          |
| *Resultado fiscal  | (=) 0          |
| *Impuesto causado del ejercicio  | (=) 0          |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado   | (-) 0          |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio   | (=) 0          |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas  | (-) 0          |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero <span style="color: blue;">?</span>                                 | (-) 0          |
| *Pagos provisionales efectuados <span style="color: blue;">?</span>  | (-) 1,310,103  |
| *ISR retenido al contribuyente <span style="color: blue;">?</span>   | (-) 420,000    |
| ISR a favor del ejercicio  | (=) 1,730,103  |
| *¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio? | No             |

**CAPTURAR** **VER DETALLE**



### a) Total de ingresos acumulables

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Total de ingresos acumulables” de la sección de “Ingresos”.

|   |  |                        |      |                   |
|---|--|------------------------|------|-------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                          | <input checked="" type="checkbox"/> Deduciones autorizadas | Determinación <b>2</b> | Pago | Datos adicionales |
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small> |  |                        |      |                   |
| *Total de ingresos acumulables  |  | 70,000,000             |      |                   |

### b) Total de deducciones autorizadas

El importe del campo “Total de deducciones autorizadas” se precarga de la sección “Deducciones autorizadas”.

|   |  |                        |         |                   |
|---|--|------------------------|---------|-------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                          | <input checked="" type="checkbox"/> Deduciones autorizadas | Determinación <b>2</b> | Pago    | Datos adicionales |
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small> |  |                        |         |                   |
| *Total de ingresos acumulables  |  | 70,000,000             |         |                   |
| *Total de deducciones autorizadas                                     |  | (-)                    | 590,100 |                   |

### c) Utilidad o pérdida fiscal antes de PTU, según corresponda

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Utilidad fiscal antes de PTU” o “Pérdida fiscal antes de PTU”.

|   |  |                        |            |                   |
|---|--|------------------------|------------|-------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                          | <input checked="" type="checkbox"/> Deduciones autorizadas | Determinación <b>2</b> | Pago       | Datos adicionales |
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small> |  |                        |            |                   |
| *Total de ingresos acumulables  |  | 70,000,000             |            |                   |
| *Total de deducciones autorizadas                                     |  | (-)                    | 590,100    |                   |
| Utilidad Fiscal antes de PTU  |  | (=)                    | 69,409,900 |                   |

|   |  |                        |            |                   |
|---|--|------------------------|------------|-------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                          | <input checked="" type="checkbox"/> Deduciones autorizadas | Determinación <b>1</b> | Pago       | Datos adicionales |
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small> |  |                        |            |                   |
| *Total de ingresos acumulables  |  | 8,317,728              |            |                   |
| *Total de deducciones autorizadas                                     |  | (-)                    | 99,798,503 |                   |
| Pérdida Fiscal antes de PTU   |  | (=)                    | 91,480,775 |                   |



#### d) PTU pagada en el ejercicio

En el campo “PTU pagada en el ejercicio”, da clic en “Capturar”.

| Ingresos  | Deducciones autorizadas | Determinación 6 | Pago      | Datos adicionales |
|---|-------------------------|-----------------|-----------|-------------------|
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small> |                         |                 |           |                   |
| *Total de ingresos acumulables  |                         |                 | 4,178,939 |                   |
| *Total de deducciones autorizadas                                     | (-)                     |                 | 3,252,586 |                   |
| Utilidad Fiscal antes de PTU  | (=)                     |                 | 926,353   |                   |
| *PTU pagada en el ejercicio   | (-)                     |                 | 15,030    | <b>CAPTURAR</b>   |

Se muestra el importe de la “PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara”, el cual, corresponde a la información manifestada en los CFDI de nómina.

|  |                              |
|--|------------------------------|
| PTU pagada en el ejercicio                             | <small>INSTRUCCIONES</small> |
| PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara | (+) <b>15,030</b>            |

En el campo “PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara” captura el importe de la PTU que aplicas en el ejercicio que no se disminuyó en pagos provisionales, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “Total PTU pagada en el ejercicio”.

Posteriormente, en el campo “PTU pendiente de aplicar de ejercicios anteriores”, se precarga el importe contenido en la declaración de liquidación del ejercicio inmediato anterior, asimismo, captura el importe correspondiente en el campo “PTU no deducible”, para así obtener el monto en el campo “Total PTU pagada” que se aplica en el ejercicio. Da clic en “Cerrar”.

|  |                              |
|--|------------------------------|
| PTU pagada en el ejercicio                             | <small>INSTRUCCIONES</small> |
| PTU timbrada y pagada a mayo del ejercicio que declara | (+) <b>6,004</b>             |
| *PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara    | (+) <b>5,555</b>             |
| *Total PTU pagada en el ejercicio                      | (=) <b>11,559</b>            |
| *PTU pendiente de aplicar de ejercicios anteriores     | (+) <b>38,110</b>            |
| *PTU no deducible                                      | (-) <b>9,999</b>             |
| *Total PTU pagada                                      | (=) <b>39,670</b>            |
| <b>CERRAR</b>  |                              |



### e) Utilidad o pérdida fiscal del ejercicio, según corresponda

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Utilidad fiscal del ejercicio”, o en su defecto, muestra el monto en el campo “Pérdida fiscal del ejercicio”.

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                    | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | <input checked="" type="checkbox"/> Determinación | Pago              | Datos adicionales  |
|---|---|---|-------------------|--|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>   |   |   |                   |  |
| *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 <span style="color: blue;">?</span> | (-)   |   | 62,000            | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| <b>Utilidad fiscal del ejercicio</b>                            | (=)   |   | <b>50,111,438</b> |  |

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                    | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | <b>Determinación 1</b> | Pago              | Datos adicionales  |
|---|---|------------------------|-------------------|--|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>   |   |                        |                   |  |
| *Total de ingresos acumulables                                  |   |                        | 8,317,728         |  |
| *Total de deducciones autorizadas                               | (-)   |                        | 99,798,503        |  |
| Pérdida Fiscal antes de PTU                                     | (=)   |                        | 91,480,775        |  |
| *PTU pagada en el ejercicio <span style="color: blue;">?</span> | (+)   |                        | 29,211            | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| <b>Pérdida fiscal del ejercicio</b>                             | (=)   |                        | <b>91,509,986</b> |  |

### f) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

En el campo “Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores” da clic en “Capturar”.

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                    | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | <b>Determinación 2</b> | Pago      | Datos adicionales  |
|---|---|------------------------|-----------|--|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>   |   |                        |           |  |
| *Total de ingresos acumulables                                  |   |                        | 8,631,655 |  |
| *Total de deducciones autorizadas                               | (-)   |                        | 6,386,443 |  |
| Utilidad Fiscal antes de PTU                                    | (=)   |                        | 2,245,212 |  |
| *PTU pagada en el ejercicio <span style="color: blue;">?</span> | (-)   |                        | 4,645     | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| Utilidad fiscal del ejercicio                                   | (=)   |                        | 2,240,567 |  |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores                      | (-)   |                        | 0         | <span style="border: 2px solid red; padding: 2px;">CAPTURAR</span>   |



Si tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, se muestra precargado el saldo remanente de tus pérdidas pendientes de aplicar.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

| Origen de la pérdida | RFC Escindente | Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|----------------------|----------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| Selección            |                | 2021                            | 8,097,162                      |                            | 0                             | 0         |          |

CERRAR

En la columna “Acciones” se habilita el ícono “Editar”, al seleccionarlo, se abre una ventana emergente con los siguientes campos: “Origen de la pérdida”, “Año en que se generó la pérdida”, “Pérdidas pendientes de aplicar”, “Pérdida fiscal actualizada”, “Por aplicar en este ejercicio” y “Remanente”.

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

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| Límite de pérdidas a aplicar     | 353,375,798                              |
| Monto por aplicar                | 0  |
| *Origen de la pérdida            | <input type="button" value="Selección"/> |
| *Año en que se generó la pérdida | <input type="button" value=""/>          |
| Pérdidas pendientes de aplicar   | <input type="button" value=""/>          |
| Pérdida fiscal actualizada       | <input type="button" value=""/>          |
| Por aplicar en este ejercicio    | <input type="button" value=""/>          |
| Remanente                        | <input type="button" value="0"/>         |

Si seleccionas la opción “Escisión”, capture la información que corresponda en el campo “RFC Escindente”.



\*Origen de la pérdida

Escisión

\*RFC Escindente

Los campos “Año en que se generó la pérdida” y “Pérdidas pendientes de aplicar”, contienen información precargada, de ser el caso.

\*Origen de la pérdida

Propia

\*Año en que se generó la perdida

2021

Pérdidas pendientes de aplicar

6,097,162

Para que el aplicativo calcule el importe del campo “Pérdida fiscal actualizada”, selecciona el botón “Capturar”. A continuación, registra la información relativa a la pérdida fiscal que se va a declarar.

\*Origen de la pérdida

Propia

\*Año en que se generó la perdida

2021

Pérdidas pendientes de aplicar

6,097,162

Pérdida fiscal actualizada

6,097,162

Por aplicar en este ejercicio

6,097,162

Remanente

0

CAPTURAR

GUARDAR

CANCELAR

Especifica el año en el campo “Año en que se actualizó por última vez”, así como el periodo en el campo “Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”, con ello, se obtiene el factor de actualización para el cálculo correspondiente.

Pérdida fiscal actualizada



SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

\*Año en que se actualizó por última vez

2023

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

Marzo

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

MES  
Junio/2023

INPC  
140.405

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

(/)

Marzo/2023

128.389



Con la información capturada, la aplicación hace el cálculo del campo “Pérdida actualizada”, en caso de considerar que el resultado es distinto al de papeles de trabajo, el monto es un dato sugerido, el cual, puedes modificar. Al finalizar, da clic en “Cerrar”.

Pérdida fiscal actualizada

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

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

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

|  | MES | INPC               |
|--|-----|--------------------|
| INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida | (/) | Junio/2025 140.405 |
| INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida             | (=) | Marzo/2023 128.389 |
| Factor de actualización del periodo  | (=) | 1.0935             |
| Pérdidas pendientes de aplicar   | (*) | 6,097,162          |
| Pérdida actualizada  | (=) | 6,663,588          |

**CERRAR**

Se muestra el mensaje “Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos”. Da clic en “Aceptar”. Registra el importe de la pérdida en el campo “Por aplicar en este ejercicio” y al finalizar, da clic en el botón “Guardar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

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

INSTRUCCIONES

ACEPTAR

Límite de pérdidas a aplicar

Monto por aplicar

\*Origen de la pérdida: Propia

\*Año en que se generó la pérdida: 2021

Pérdidas pendientes de aplicar: 6,097,162

Pérdida fiscal actualizada: 6,663,588

Por aplicar en este ejercicio: 0!

Remanente: 0

**CAPTURAR**

**GUARDAR**   **CANCELAR**

En caso de requerirlo, en la columna “Acciones” se muestra el botón “Eliminar” para borrar los registros precargados.



Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar: 353,375,798

Monto por aplicar: 4,555

AGREGAR

| Origen de la pérdida | RFC Escindente | Año en que se generó la perdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones |
|----------------------|----------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|----------|
| Propia               |                | 2021                            | 6,097,162                      | 6,663,588                  | 4,555                         | 0         |          |

CERRAR

En caso de que no visualices tus pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, puedes capturarlas al dar clic en el botón “Agregar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar: 353,375,798

Monto por aplicar: 4,555

AGREGAR

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

Se habilita una ventana para que se detalle la pérdida a aplicar, captura la información solicitada en los campos “Origen de la pérdida”, “Año en que se generó la perdida”, “Pérdidas pendientes de aplicar”, “Pérdida fiscal actualizada” y “Por aplicar en este ejercicio”. La aplicación realiza el cálculo del campo “Remanente” de forma automática. Da clic en “Guardar”.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar: 353,375,798

Monto por aplicar: 0

\*Origen de la pérdida: Propia

\*Año en que se generó la perdida: 2021

Pérdidas pendientes de aplicar: 425,369,201

Pérdida fiscal actualizada: 432,472,867

Por aplicar en este ejercicio: 353,375,798

Remanente: 79,097,069

CAPTURAR

GUARDAR CANCELAR



Registrada la pérdida, da clic en “Cerrar” para continuar.

Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores

INSTRUCCIONES

Límite de pérdidas a aplicar: 353,375,798

Monto por aplicar: 353,375,798

AGREGAR

| Origen de la pérdida | RFC Escindente | Año en que se generó la pérdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente  | Acciones |
|----------------------|----------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|------------|----------|
| Propia               |                | 2021                            | 425,369,201                    | 432,472,867                | 353,375,798                   | 79,097,069 |          |

CERRAR

En los casos en que en el ejercicio inmediato anterior al que se declara, se determinó una pérdida fiscal del ejercicio, el aplicativo habilita los apartados “Primera actualización” y “Segunda actualización” dentro de la ventana emergente del campo “Pérdida fiscal actualizada”, para que se realice el cálculo correspondiente.

La primera actualización contiene los siguientes campos:

- Año del ejercicio anterior
- Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida
- INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida /MES
- INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida /INPC
- INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida/MES
- INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida/INPC
- Factor de actualización del periodo
- Pérdidas pendientes de aplicar
- Pérdida actualizada

Al especificar el periodo para el campo “Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida”, se carga de forma automática los valores para los campos “Mes” e “INPC” del campo “INPC del primer mes de la segunda mitad del ejercicio en el que se generó la pérdida”, asimismo, el aplicativo determina el factor de actualización del periodo y obtiene la pérdida fiscal actualizada, la cual, puede modificarse en caso de no estar de acuerdo con el cálculo sugerido.



Pérdida fiscal actualizada

**PRIMERA ACTUALIZACIÓN**

|  |                |
|--|----------------|
| *Año del ejercicio anterior  | 2024           |
| *Primer mes de la segunda mitad del ejercicio en que se generó la pérdida            | Julio          |
| INPC del último mes del ejercicio en el que se generó la pérdida                     | Diciembre/2024 |
| 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   | (*)            |
| Pérdida actualizada  | (=)            |

El apartado para la segunda actualización contiene los siguientes campos:

- Año en que se actualizó por última vez
- Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida
- INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida
- INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida
- Factor de actualización del periodo
- Pérdidas pendientes de aplicar
- Pérdida 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 |
| INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida | MES        |
| INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida             | (/)        |
| Factor de actualización del periodo  | (=)        |
| Pérdidas pendientes de aplicar   | (*)        |
| Pérdida actualizada  | (=)        |



De igual forma, al precisarse el año en el campo “Año en que se actualizó por última vez” y el periodo en el campo “Mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”, se carga de forma automática los valores para el “Mes” e “INPC” del campo “INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida”, y el aplicativo realiza de forma automática el cálculo del factor de actualización del periodo y la pérdida fiscal actualizada, la cual, también se puede modificar en caso de no estar de acuerdo con el dato sugerido. Para continuar, 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    |
|----------------|---------|
| Junio/2025     | 140.405 |
| Diciembre/2024 | 137.949 |
|                | 1.0178  |
|                | 507,150 |
|                | 522,279 |

INPC del último mes de la primera mitad en que se aplica o se actualiza la pérdida  
INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez la pérdida  
Factor de actualización del periodo  
Pérdidas pendientes de aplicar  
Pérdida actualizada

**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  
Límite de pérdidas a aplicar  
Monto por aplicar

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

**ACEPTAR**

INSTRUCCIONES



Captura el importe que corresponda en el campo “Por aplicar en este ejercicio”, para que el aplicativo realice el cálculo del “Remanente”. Da clic en “Guardar”.

|                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| *Origen de la pérdida            | Propia  |
| *Año en que se generó la perdida | 2023    |
| Pérdidas pendientes de aplicar   | 500,000 |
| Pérdida fiscal actualizada       | 522,279 |
| Por aplicar en este ejercicio    | 522,279 |
| Remanente                        | 0       |

**CAPTURAR**

**GUARDAR** **CANCELAR**

Los registros efectuados se visualizan en la parte inferior de la ventana. Si estás de acuerdo con la información registrada, da clic en “Cerrar”.

| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores |                |                                 |                                |                            |                               |           | INSTRUCCIONES |
|--|----------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------|---------------|
| Límite de pérdidas a aplicar               |                | 353,375,798                     |                                |                            |                               |           |               |
| Monto por aplicar                          |                | 522,279                         |                                |                            |                               |           |               |
| Origen de la pérdida                       | RFC Escindente | Año en que se generó la perdida | Pérdidas pendientes de aplicar | Pérdida fiscal actualizada | Por aplicar en este ejercicio | Remanente | Acciones      |
| Propia                                     |                | 2023                            | 500,000                        | 522,279                    | 522,279                       | 0         |               |
|  |                |                                 |                                |                            |                               |           | <b>CERRAR</b> |



## g) Resultado fiscal

El aplicativo 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             | 70,000,000            |
| *Total de deducciones autorizadas          | (-) 590,100           |
| Utilidad Fiscal antes de PTU               | (=) 69,409,900        |
| *PTU pagada en el ejercicio                | (-) 0                 |
| Utilidad fiscal del ejercicio              | (=) 69,409,900        |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | (-) 100,000           |
| <b>*Resultado fiscal</b>                   | <b>(=) 69,309,900</b> |

## h) Impuesto causado del ejercicio

El aplicativo 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             | 70,000,000            |
| *Total de deducciones autorizadas          | (-) 590,100           |
| Utilidad Fiscal antes de PTU               | (=) 69,409,900        |
| *PTU pagada en el ejercicio                | (-) 0                 |
| Utilidad fiscal del ejercicio              | (=) 69,409,900        |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores | (-) 100,000           |
| <b>*Resultado fiscal</b>                   | <b>(=) 69,309,900</b> |
| <b>*Impuesto causado del ejercicio</b>     | <b>(=) 20,792,970</b> |



## i) Estímulos por aplicar al impuesto causado

En el campo “Estímulos por aplicar al impuesto causado” da clic en “Capturar”.

|   |     |   |
|---|-----|---|
| *Resultado fiscal   | (=) | 0 |
| *Impuesto causado del ejercicio                               | (=) | 0 |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado                    | (-) | 0 |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio                        | (=) | 0 |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | 0 |

**CAPTURAR**

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

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Estímulos al impuesto causado        |            |
| <b>Límite de estímulos a aplicar</b> | 20,792,970 |
| <b>Monto por aplicar</b>             | 0          |

Da clic en “Agregar” para registrar los estímulos al impuesto causado.

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Estímulos al impuesto causado        |            |
| <b>Límite de estímulos a aplicar</b> | 20,792,970 |
| <b>Monto por aplicar</b>             | 0          |

**AGREGAR**

Selecciona el “Tipo de estímulo”.

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| <b>*Tipo de estímulo</b>              | Selección  |
| Por aplicar en declaración anual      |  |
| <b>Tipo de estímulo</b>               | <b>Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores</b> |
| A proyectos de inversión en las artes | 33,333,333,333,333   |
| <b>Total</b>                          | <b>33,333,333,333,333</b>                                  |

Selección

- 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

| Operación | Remanente          | Acciones |
|-----------|--------------------|----------|
|           | 33,333,333,333,333 |          |
| 0         | 33,333,333,333,333 |          |

**CERRAR**



Posteriormente, capture el importe que corresponda en el campo “Por aplicar en declaración anual” y da clic en “Guardar”.

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
| *Tipo de estímulo                | Crédito IEPS Diésel para maquinaria ge ▾ |
| Por aplicar en declaración anual | 125,000                                  |
| <b>GUARDAR</b> <b>CANCELAR</b>   |  |

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 |
|--|---|--|----------------------------------|-----------|----------|
| Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos |   |  | 125,000                          |           |          |
| Total  | 0   | 0  | 125,000                          | 0         |          |

Si tienes estímulos pendientes de aplicar de ejercicio anteriores, el aplicativo los muestra precargados. Da clic en el ícono “Editar” 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 |
|---------------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------|----------|
| A proyectos de inversión en las artes | 2,628,246   |  |                                  |           |          |
| Total                                 | 2,628,246   | 0  | 0                                | 0         |          |



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

|   |                                       |
|---|---------------------------------------|
| Límite 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

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| Límite 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 |          |
| Total                                 | 2,628,246   | 599,024  | 12,542                           | 3,214,728 |          |

**CERRAR**



### j) Impuesto sobre la renta del ejercicio

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Impuesto sobre la renta del ejercicio”.

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                    | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | Determinación <span style="color: red;">!</span> | Pago              | Datos adicionales  |
|---|---|--|-------------------|--|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>   |   |  |                   |  |
| *Total de ingresos acumulables                                  |   |  | 70,000,000        |  |
| *Total de deducciones autorizadas                               | (-)   |  | 590,100           |  |
| Utilidad Fiscal antes de PTU                                    | (=)   |  | 69,409,900        |  |
| *PTU pagada en el ejercicio <span style="color: blue;">?</span> | (-)   |  | 0                 | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| Utilidad fiscal del ejercicio                                   | (=)   |  | 69,409,900        | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores                      | (-)   |  | 100,000           | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| *Resultado fiscal   | (=)   |  | 69,309,900        |  |
| *Impuesto causado del ejercicio                                 | (=)   |  | 20,792,970        |  |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado                      | (-)   |  | 0                 | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| <b>*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio</b>                   | (=)   |  | <b>20,792,970</b> |  |

### 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.

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                         | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | Determinación <span style="color: red;">!</span> | Pago       | Datos adicionales  |
|--|---|--|------------|--|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>        |   |  |            |  |
| *Total de ingresos acumulables                                       |   |  | 70,000,000 |  |
| *Total de deducciones autorizadas                                    | (-)   |  | 590,100    |  |
| Utilidad Fiscal antes de PTU   | (=)   |  | 69,409,900 |  |
| *PTU pagada en el ejercicio <span style="color: blue;">?</span>      | (-)   |  | 0          | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| Utilidad fiscal del ejercicio  | (=)   |  | 69,409,900 | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores                           | (-)   |  | 100,000    | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| *Resultado fiscal  | (=)   |  | 69,309,900 |  |
| *Impuesto causado del ejercicio                                      | (=)   |  | 20,792,970 |  |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado                           | (-)   |  | 0          | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span> |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio                               | (=)   |  | 20,792,970 |  |
| <b>Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas</b> | (-)   |  | <b>0</b>   |  |



## I) Impuesto acreditable pagado en el extranjero

|   |     |             |                    |
|---|-----|-------------|--------------------|
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio                        | (=) | 105,906,573 |                    |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas | (-) | 56,787      | <b>CAPTURAR</b>    |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero                  | (-) | 0           | <b>CAPTURAR</b>    |
| *Pagos provisionales efectuados                               | (-) | 0           | <b>VER DETALLE</b> |
| *ISR retenido al contribuyente                                | (-) |             | <b>VER DETALLE</b> |
| ISR a cargo del ejercicio                                     | (=) | 105,849,806 |                    |

Este apartado cuenta con los campos “Límite del impuesto pagado en el extranjero a aplicar” y “Monto por aplicar”. Asimismo, se contiene precargado el saldo remanente del impuesto acreditable pagado en el extranjero de ejercicios anteriores. En caso de que no visualices algún registro puedes capturarlo al dar clic en el botón “Agregar”.

| Impuesto acreditable pagado en el extranjero  |                |  |                                 |   |  |           |          | INSTRUCCIONES |   |                |  |                                 |   |  |           |          |           |  |      |           |  |  |   |  |           |  |      |   |  |  |   |  |       |  |  |           |   |   |   |  |
|---|----------------|--|---------------------------------|---|--|-----------|----------|---------------|---|----------------|--|---------------------------------|---|--|-----------|----------|-----------|--|------|-----------|--|--|---|--|-----------|--|------|---|--|--|---|--|-------|--|--|-----------|---|---|---|--|
| Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar  |                |  |                                 | 105,849,806                                 |  |           |          |               |   |                |  |                                 |   |  |           |          |           |  |      |           |  |  |   |  |           |  |      |   |  |  |   |  |       |  |  |           |   |   |   |  |
| Monto por aplicar   |                |  |                                 | 0   |  |           |          |               |   |                |  |                                 |   |  |           |          |           |  |      |           |  |  |   |  |           |  |      |   |  |  |   |  |       |  |  |           |   |   |   |  |
| <table border="1"><thead><tr><th>Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero</th><th>RFC Escindente</th><th>Año en que se pagó el impuesto del ejercicio</th><th>Impuesto pendiente de acreditar</th><th>Impuesto pendiente de acreditar actualizado</th><th>Impuesto a acreditar en este ejercicio</th><th>Remanente</th><th>Acciones</th></tr></thead><tbody><tr><td>Selección</td><td></td><td>2021</td><td>1,125,831</td><td></td><td></td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>Selección</td><td></td><td>2023</td><td>0</td><td></td><td></td><td>0</td><td></td></tr><tr><td>Total</td><td></td><td></td><td>1,125,831</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td></td></tr></tbody></table> |                |  |                                 |   |  |           |          |               | Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | RFC Escindente | 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 | Selección |  | 2021 | 1,125,831 |  |  | 0 |  | Selección |  | 2023 | 0 |  |  | 0 |  | Total |  |  | 1,125,831 | 0 | 0 | 0 |  |
| Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero   | RFC Escindente | 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 |               |   |                |  |                                 |   |  |           |          |           |  |      |           |  |  |   |  |           |  |      |   |  |  |   |  |       |  |  |           |   |   |   |  |
| Selección   |                | 2021   | 1,125,831                       |   |  | 0         |          |               |   |                |  |                                 |   |  |           |          |           |  |      |           |  |  |   |  |           |  |      |   |  |  |   |  |       |  |  |           |   |   |   |  |
| Selección   |                | 2023   | 0                               |   |  | 0         |          |               |   |                |  |                                 |   |  |           |          |           |  |      |           |  |  |   |  |           |  |      |   |  |  |   |  |       |  |  |           |   |   |   |  |
| Total   |                |  | 1,125,831                       | 0   | 0                                      | 0         |          |               |   |                |  |                                 |   |  |           |          |           |  |      |           |  |  |   |  |           |  |      |   |  |  |   |  |       |  |  |           |   |   |   |  |

En la columna “Acciones” se habilita el ícono “Editar”, al seleccionarlo, se abre una ventana emergente con los siguientes campos: “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” y “Remanente”.



Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar: 105,849,806

Monto por aplicar: 0

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero: Selecciona

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio: 2021

Impuesto pendiente de acreditar: 1,125,831

Impuesto pendiente de acreditar actualizado: 1,125,831

Impuesto a acreditar en este ejercicio: 0

Remanente: 0

CAPTURAR

GUARDAR CANCELAR

| Origen del Impuesto acreditable pagado en el extranjero | RFC Escindente | 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  |                | 2021   | 1,125,831                       | 1,125,831                                   | 0                                      | 0         |          |
| Selecciona  |                | 2023   | 0                               | 0   | 0                                      | 0         |          |
| Total   |                |  | 1,125,831                       | 0   | 0                                      | 0         |          |

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

CERRAR

Selecciona la opción que corresponda en el campo “Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero”.

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero: Propia

\*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio

Impuesto pendiente de acreditar

Propia

Escisión

Si seleccionas la opción “Escisión”, captura la información que corresponda en el campo “RFC Escindente”.

\*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero: Escisión

\*RFC Escindente:



La aplicación precarga los campos “Año en que se pagó el impuesto del ejercicio” e “Impuesto pendiente de acreditar”.

|  |           |
|--|-----------|
| *Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | Propia    |
| *Año en que se pagó el impuesto del ejercicio            | 2021      |
| Impuesto pendiente de acreditar                          | 1,125.831 |

Para que el aplicativo calcule el importe en el campo “Impuesto pendiente de acreditar actualizado”, selecciona el botón “Capturar”. A continuación, registra la información relativa al impuesto pendiente de acreditar.

|  |           |
|--|-----------|
| *Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | Propia    |
| *Año en que se pagó el impuesto del ejercicio            | 2021      |
| Impuesto pendiente de acreditar                          | 1,125.831 |
| Impuesto pendiente de acreditar actualizado              |           |
| Impuesto a acreditar en este ejercicio                   |           |
| Remanente  | 0         |

Selecciona el año en el campo “Año en que se actualizó por última vez” y el periodo en el campo “Mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero”.

|   |           |            |           |
|---|-----------|------------|-----------|
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero actualizado  |           |            |           |
| SEGUNDA ACTUALIZACIÓN   |           |            |           |
| *Año en que se actualizó por última vez   | Selección |            |           |
| *Mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero                     | Selección |            |           |
| 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/2025 | 140.405   |
| 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   | (*)       |            | 1,125.831 |
| Impuesto pendiente de acreditar actualizado   | (=)       |            |           |



Con la información capturada, el aplicativo hace el cálculo en el campo “Impuesto pendiente de acreditar actualizado”; en caso de considerar que el resultado es distinto al de papeles de trabajo, el monto es un dato sugerido que puedes modificar. Al finalizar, da clic en “Cerrar”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero actualizado

SEGUNDA ACTUALIZACIÓN

\*Año en que se actualizó por última vez

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

|   | 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/2025 | 140.405   |
| INPC del mes en que se generó o se actualizó por última vez el impuesto acreditable pagado en el extranjero             | (=) | Julio/2022 | 122.948   |
| Factor de actualización del periodo   | (=) |            | 1.1419    |
| Impuesto pendiente de acreditar   | (*) |            | 1,125,831 |
| Impuesto pendiente de acreditar actualizado   | (=) |            | 1,284,010 |

**CERRAR**

Se muestra el mensaje “*Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos asentados son correctos*”. Da clic en “Aceptar”. Registra el importe del “Impuesto a acreditar en este ejercicio” y, al finalizar, da clic en “Guardar”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

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

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto por aplicar

**ACEPTAR**



En caso de requerirlo, en la columna “Acciones” se muestra el botón “Eliminar” para borrar los registros precargados.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

| Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | RFC Escindente | 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  |                | 2021   | 1,125,831                       | 1,284,010                                   | 4,545                                  | 0         |          |
| Seleciona   |                | 2023   | 0                               |   |  | 0         |          |
| Total   |                |  | 1,125,831                       | 1,284,010                                   | 4,545                                  | 0         |          |

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

CERRAR

En caso de que no visualices tu impuesto acreditable pagado en el extranjero como parte de la precarga de información, puedes capturarlas al dar clic en “Agregar”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

| Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | RFC Escindente | 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 |
|---|----------------|--|---------------------------------|---|--|-----------|----------|
|---|----------------|--|---------------------------------|---|--|-----------|----------|

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto por aplicar

AGREGAR



Versión 1

Captura la información solicitada en los campos: "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" e "Impuesto a acreditar en este ejercicio".

Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

|  |             |
|--|-------------|
| Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar     | 105,849,806 |
| Monto por aplicar  | 4,545       |
| *Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero | Propia      |
| *Año en que se pagó el impuesto del ejercicio            | 2022        |
| Impuesto pendiente de acreditar                          |             |
| Impuesto pendiente de acreditar actualizado              |             |
| Impuesto a acreditar en este ejercicio                   |             |
| Remanente  | 0           |

CAPTURAR

GUARDAR CANCELAR

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Remanente” de forma automática. Da clic en “Guardar”.

Impuesto acreditable pagado en el extranjero
[INSTRUCCIONES](#)

|   |             |
|---|-------------|
| Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar  | 105,849,806 |
| Monto por aplicar   | 4,545       |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> <div style="flex: 1;"> <p>*Origen del impuesto acreditable pagado en el extranjero</p> <p>*Año en que se pagó el impuesto del ejercicio</p> </div> <div style="flex: 1; text-align: right;"> <p>Propia</p> <p>2022</p> </div> <div style="flex: 1; text-align: right;"> <p>34,443</p> <p>34,915</p> </div> <div style="flex: 1; text-align: right;"> <p>3,535</p> <p>31,380</p> </div> <div style="flex: 1; text-align: right;"> <p><span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">CAPTURAR</span></p> </div> </div> |             |
| Impuesto pendiente de acreditar   | 34,443      |
| Impuesto pendiente de acreditar actualizado   | 34,915      |
| Impuesto a acreditar en este ejercicio  | 3,535       |
| Remanente   | 31,380      |

GUARDAR
CANCELAR



### m) Pagos provisionales efectuados

En el campo “Pagos provisionales efectuados” da clic en “Ver detalle”.

|  |     |           |                    |
|--|-----|-----------|--------------------|
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero | (-) | 0         | CAPTURAR           |
| *Pagos provisionales efectuados              | (-) | 1,310,103 | <b>VER DETALLE</b> |
| *ISR retenido al contribuyente               | (-) | 420,000   | VER DETALLE        |

A continuación, se visualiza la información de las declaraciones de pagos provisionales presentados. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga desde el periodo señalado en el campo “Periodo de inicio de la liquidación” hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.

| Pagos provisionales efectuados  |                  |                             |   |            |  |  |
|---|------------------|-----------------------------|---|------------|--|--|
| Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos provisionales. |                  |                             |   |            |  |  |
| Periodo   | Impuesto a cargo | Estatus                     | Declaración vigente                     |            |  |  |
|   |                  |                             | Fecha de presentación de la declaración |            |  |  |
| Enero   | 11,000           | Presentada con pago en cero | 257760000001                            | 18/09/2025 |  |  |
| Febrero   | 12,000           | Presentada Pagada           | 251850000003                            | 18/09/2025 |  |  |
| Marzo   | 13,000           | Presentada con pago en cero | 251460000002                            | 18/09/2025 |  |  |
| Abril   | 14,000           | Presentada No pagada        | 252030000003                            | 18/09/2025 |  |  |
| Mayo  | 15,000           | Presentada con pago en cero | 251080000006                            | 18/09/2025 |  |  |
| Junio   | 16,000           | Presentada con pago en cero | 252840000004                            | 18/09/2025 |  |  |
| Julio   | 17,000           | Presentada Pagada           | 257730000001                            | 18/09/2025 |  |  |
| Agosto  | 18,000           | Presentada con pago en cero | 255150000001                            | 18/09/2025 |  |  |
| Septiembre  | 19,000           | Presentada No pagada        | 253610000001                            | 18/09/2025 |  |  |
| Octubre   | 20,000           | Presentada con pago en cero | 252200000002                            | 08/10/2025 |  |  |
| Noviembre   | No presentada    |                             |   |            |  |  |
| Diciembre   | No presentada    |                             |   |            |  |  |
| <b>Total</b>  | <b>155,000</b>   |                             |   |            |  |  |
| Importe de pagos provisionales por acreditar, solo períodos pagados   |                  |                             |   |            |  |  |
| ISR pagado por fideicomisos   |                  | (+)                         | 0                                       |            |  |  |
| <b>Total de pagos provisionales</b>   |                  | (=)                         | <b>122,000</b>                          |            |  |  |
|   |                  |                             |   |            |  |  |
| <b>CERRAR</b>   |                  |                             |   |            |  |  |



Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

Pagos provisionales efectuados x

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                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
| Enero               | 11,000           | Presentada con pago en cero | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero             | 12,000           | Presentada Pagada           | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| Total               | 23,000           |                             |                                |   |

Importe de pagos provisionales por acreditar, solo períodos pagados 23,000

ISR pagado por fideicomisos (+) 0

Total de pagos provisionales (=) 23,000

CERRAR

Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente da clic en **“Cerrar”**.

### n) ISR retenido al contribuyente

En el campo **“ISR retenido al contribuyente”** da clic en **“Ver detalle”**.

|  |  |  |
|--|--|--|
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero <span style="color: blue;">?</span> | (-) <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;">0</span>         | <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px; float: right;">CAPTURAR</span>    |
| *Pagos provisionales efectuados <span style="color: blue;">?</span>              | (-) <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;">1,310,103</span> | <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px; float: right;">VER DETALLE</span> |
| *ISR retenido al contribuyente <span style="color: blue;">?</span>               | (-) <span style="border: 1px solid gray; padding: 2px;">420,000</span>   | <span style="border: 1px solid red; padding: 2px; float: right;">VER DETALLE</span>  |

A continuación, se visualiza una ventana con la información de las declaraciones de pagos provisionales presentadas. En caso de estar presentando una declaración por el periodo **“Del Ejercicio por Liquidación”** y el ejercicio que estás declarando sea el de inicio de liquidación, se precarga desde el periodo señalado en el campo **“Periodo de inicio de la liquidación”** hasta el último mes del año, de lo contrario, se realiza la precarga por los 12 meses.



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                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| Enero        | 355,922          | Presentada con pago en cero | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero      | 354,922          | Presentada Pagada           | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| Marzo        | 353,922          | Presentada con pago en cero | 251460000002                   | 18/09/2025                              |
| Abril        | 352,922          | Presentada No pagada        | 252030000003                   | 18/09/2025                              |
| Mayo         | 351,922          | Presentada con pago en cero | 251080000006                   | 18/09/2025                              |
| Junio        | 350,922          | Presentada con pago en cero | 252840000004                   | 18/09/2025                              |
| Julio        | 349,922          | Presentada Pagada           | 257730000001                   | 18/09/2025                              |
| Agosto       | 348,922          | Presentada con pago en cero | 255150000001                   | 18/09/2025                              |
| Septiembre   | 347,922          | Presentada No pagada        | 253610000001                   | 18/09/2025                              |
| Octubre      | 346,942          | Presentada con pago en cero | 252200000002                   | 08/10/2025                              |
| Noviembre    |                  | No presentada               |                                |   |
| Diciembre    |                  | No presentada               |                                |   |
| <b>Total</b> | <b>3,514,240</b> |                             |                                |   |

Total de ISR retenido, solo períodos pagados

2,813,396

ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones

(+) 0

Total de retenciones

(=) 2,813,396

**CERRAR**

Cuando se presente una declaración por el periodo **“Última del ejercicio por Liquidación”**, se precarga desde el primer mes del ejercicio de liquidación y hasta el periodo señalado en el campo **“Último periodo a declarar”**.

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                     | Nº de operación de declaración | Fecha de presentación de la declaración |
|--------------|----------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| Enero        | 355,922        | Presentada con pago en cero | 257760000001                   | 18/09/2025                              |
| Febrero      | 354,922        | Presentada Pagada           | 251850000003                   | 18/09/2025                              |
| <b>Total</b> | <b>710,844</b> |                             |                                |   |

Total de ISR retenido, solo períodos pagados

710,844

ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones

(+) 0

Total de retenciones

(=) 710,844

**CERRAR**



Verifica tu información y, en caso de requerir alguna modificación de la precarga, presenta una declaración con la información necesaria del periodo que así lo requiera. Finalmente, da clic en "Cerrar".

**o) ISR a cargo del ejercicio o a favor del ejercicio, según corresponda**

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

| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos                                     | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | Determinación <span style="color: red;">1</span> | Pago             | Datos adicionales   |
|--|---|--|------------------|---|
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small>            |   |  |                  |   |
| *Total de ingresos acumulables   |   | (=)  | 116,907,728      |   |
| *Total de deducciones autorizadas  |   | (-)  | 99,209,045       |   |
| Utilidad Fiscal antes de PTU   |   | (=)  | 17,698,683       |   |
| *PTU pagada en el ejercicio <span style="color: blue;">?</span>                  |   | (-)  | 38,110           | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span>    |
| Utilidad fiscal del ejercicio  |   | (=)  | 17,660,573       |   |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores                                       |   | (-)  | 0                | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span>    |
| *Resultado fiscal  |   | (=)  | 17,660,573       |   |
| *Impuesto causado del ejercicio  |   | (=)  | 5,298,172        |   |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado                                       |   | (-)  | 0                | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span>    |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio   |   | (=)  | 5,298,172        |   |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas                    |   | (-)  | 0                |   |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero <span style="color: blue;">?</span> |   | (-)  | 5,402            | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">CAPTURAR</span>    |
| *Pagos provisionales efectuados <span style="color: blue;">?</span>              |   | (-)  | 1,310,103        | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">VER DETALLE</span> |
| *ISR retenido al contribuyente <span style="color: blue;">?</span>               |   | (-)  | 420,000          | <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">VER DETALLE</span> |
| <b>ISR a cargo del ejercicio</b>   |   | (=)  | <b>3,562,667</b> |   |

**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.



| ✓ Ingresos  | ✓ Deducciones autorizadas | ✓ Determinación | Pago        | Datos adicionales  |
|---|---------------------------|-----------------|-------------|--------------------|
| <i>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</i>   |                           |                 |             |                    |
| *Total de ingresos acumulables  |                           |                 | 116,907,728 |                    |
| *Total de deducciones autorizadas   | (-)                       |                 | 99,209,045  |                    |
| Utilidad Fiscal antes de PTU  | (=)                       |                 | 17,698,683  |                    |
| *PTU pagada en el ejercicio   | (-)                       |                 | 38,110      | <b>CAPTURAR</b>    |
| Utilidad fiscal del ejercicio   | (=)                       |                 | 17,660,573  |                    |
| Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores  | (-)                       |                 | 0           | <b>CAPTURAR</b>    |
| *Resultado fiscal   | (=)                       |                 | 17,660,573  |                    |
| *Impuesto causado del ejercicio   | (=)                       |                 | 5,298,172   |                    |
| *Estímulos por aplicar al Impuesto Causado  | (-)                       |                 | 0           | <b>CAPTURAR</b>    |
| *Impuesto sobre la Renta del Ejercicio  | (=)                       |                 | 5,298,172   |                    |
| Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas   | (-)                       |                 | 0           |                    |
| Impuesto acreditable pagado en el extranjero  | (-)                       |                 | 0           | <b>CAPTURAR</b>    |
| *Pagos provisionales efectuados   | (-)                       |                 | 1,310,103   | <b>VER DETALLE</b> |
| *ISR retenido al contribuyente  | (-)                       |                 | 420,000     | <b>VER DETALLE</b> |
| ISR a cargo del ejercicio   | (=)                       |                 | 3,568,069   |                    |
| * ¿Te autorizaron aplicar un coeficiente de utilidad menor en pagos provisionales al determinado en el ejercicio? |                           | No              |             |                    |

Si respondes "Sí", en el apartado "Pago" se muestra 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



Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

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

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) ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?
- i) Fecha del pago realizado con anterioridad
- j) Importe pagado en las últimas 48 horas
- k) 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:

- l) Impuesto a cargo
- m) Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados



✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación Pago 3 Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|  |            |          |
|--|------------|----------|
| Impuesto a cargo   | 0          | CAPTURAR |
| Subsidio para el empleo  |            | CAPTURAR |
| Compensaciones   |            | CAPTURAR |
| *Estímulos al impuesto a cargo                                       |            | CAPTURAR |
| <b>Total de aplicaciones</b>   | 0          |          |
| ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?         | Selecciona | !        |
| Cantidad a cargo   | 0          |          |
| <b>Cantidad a pagar</b>  | 0          |          |
| Impuesto a cargo   | 0          |          |
| *Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados |            | !        |
|  |            | CAPTURAR |

### a) Impuesto a cargo o a favor

El aplicativo realiza el cálculo de los campos “Impuesto a cargo” o “Impuesto a favor”, según corresponda.

- A cargo.

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|                  |            |
|------------------|------------|
| Impuesto a cargo | 15,006,431 |
|------------------|------------|

- A favor.

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|                  |         |
|------------------|---------|
| Impuesto a favor | 148,298 |
|------------------|---------|

### b) Subsidio para el empleo

En el campo “Subsidio para el empleo” da clic en “Capturar”.

|                         |             |
|-------------------------|-------------|
| Total de contribuciones | 240,973,990 |
| Subsidio para el empleo |             |
|                         | CAPTURAR    |



Versión 1

A continuación, se muestra el importe en el campo “Subsidio disponible para su aplicación”. Captura el importe en el campo “Subsidio que se aplica en la declaración anual” a fin de que el aplicativo haga el cálculo del campo “Subsidio pendiente de aplicar”. Da clic en “Cerrar”.

Subsidio para el empleo

INSTRUCCIONES

|  |     |   |
|--|-----|---|
| Subsidio disponible para su aplicación         | (=) | 0 |
| Subsidio que se aplica en la declaración anual | (-) |   |
| Subsidio pendiente de aplicar                  | (=) | 0 |

**CERRAR**

### c) Compensaciones

En el campo “Compensaciones” da clic en “Capturar”.

|                         |                       |
|-------------------------|-----------------------|
| Total de contribuciones | 240,973,990           |
| Subsidio para el empleo | <span>CAPTURAR</span> |
| Compensaciones          | <span>CAPTURAR</span> |

Posteriormente, en “Aregar”.

## Compensaciones

Total: \$0

Selecciona la opción que corresponda en los campos "Tipo", "Periodicidad", "Periodo", "Ejercicio", "Concepto" y Saldo a aplicar". Da clic en "Continuar".



|  |                                  |                                |                                    |                                  |                         |                          |                                 |                     |          |                 |  |  |                                |     |                  |  |  |  |                 |  |  |  |
|--|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|----------|-----------------|--|--|--------------------------------|-----|------------------|--|--|--|-----------------|--|--|--|
| Compensaciones   |                                  | Total: \$500                   |                                    |                                  |                         |                          |                                 |                     |          |                 |  |  |                                |     |                  |  |  |  |                 |  |  |  |
| <table border="1"><tr><td><b>Tipo</b><br/>Pago de lo indebido</td><td><b>Periodicidad</b><br/>1-Mensual</td><td><b>Periodo</b><br/>Enero</td><td><b>Ejercicio</b><br/>2022</td></tr><tr><td>Fecha de causación (dd-mm-aaaa)</td><td>Número de operación</td><td>Concepto</td><td>Saldo a aplicar</td></tr><tr><td></td><td></td><td>ISR retenciones por dividendos</td><td>500</td></tr><tr><td colspan="2"><b>CONTINUAR</b></td><td colspan="2"></td></tr><tr><td colspan="4"><b>ELIMINAR</b></td></tr></table> |                                  |                                | <b>Tipo</b><br>Pago de lo indebido | <b>Periodicidad</b><br>1-Mensual | <b>Periodo</b><br>Enero | <b>Ejercicio</b><br>2022 | Fecha de causación (dd-mm-aaaa) | Número de operación | Concepto | Saldo a aplicar |  |  | ISR retenciones por dividendos | 500 | <b>CONTINUAR</b> |  |  |  | <b>ELIMINAR</b> |  |  |  |
| <b>Tipo</b><br>Pago de lo indebido   | <b>Periodicidad</b><br>1-Mensual | <b>Periodo</b><br>Enero        | <b>Ejercicio</b><br>2022           |                                  |                         |                          |                                 |                     |          |                 |  |  |                                |     |                  |  |  |  |                 |  |  |  |
| Fecha de causación (dd-mm-aaaa)  | Número de operación              | Concepto                       | Saldo a aplicar                    |                                  |                         |                          |                                 |                     |          |                 |  |  |                                |     |                  |  |  |  |                 |  |  |  |
|  |                                  | ISR retenciones por dividendos | 500                                |                                  |                         |                          |                                 |                     |          |                 |  |  |                                |     |                  |  |  |  |                 |  |  |  |
| <b>CONTINUAR</b>   |                                  |                                |                                    |                                  |                         |                          |                                 |                     |          |                 |  |  |                                |     |                  |  |  |  |                 |  |  |  |
| <b>ELIMINAR</b>  |                                  |                                |                                    |                                  |                         |                          |                                 |                     |          |                 |  |  |                                |     |                  |  |  |  |                 |  |  |  |

Captura la información que corresponda en los campos: "Tipo de declaración", "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".

|   |   |
|---|---|
| <b>Tipo de declaración</b><br>Normal  | <b>Número de operación</b><br>5555                            |
| <b>Monto del saldo a favor original</b><br>10,000   | <b>Remanente histórico antes de la aplicación</b><br>11,000   |
| <b>Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)</b><br>13/12/2022 | <b>Remanente actualizado antes de la aplicación</b><br>12,000 |
| <b>CANCELAR</b> <b>AGREGAR</b> <b>TERMINAR</b>  |   |

#### d) Estímulos al impuesto a cargo

En el campo "Estímulos al impuesto a cargo" da clic en "Capturar".

|                                |                 |
|--------------------------------|-----------------|
| Total de contribuciones        | 240,973,990     |
| Subsidio para el empleo        | <b>CAPTURAR</b> |
| Compensaciones                 | <b>CAPTURAR</b> |
| *Estímulos al impuesto a cargo | <b>CAPTURAR</b> |



A continuación, se muestra el “Límite a aplicar”, da clic en “Agregar”.

Estímulos al impuesto a cargo

Límite a aplicar 358,798

**AGREGAR**

Selecciona el “Tipo de estímulo” y capture la información correspondiente. Da clic en “Guardar”.

Estímulos al impuesto a cargo

Límite a aplicar 14,879.262

|   |  |
|---|--|
| *Tipo de estímulo                                   | Estímulo por las inversiones en equipo |
| Base para calcular el límite del estímulo           | 50.000                                 |
| Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores | 0                                      |
| Importe del estímulo correspondiente del ejercicio  | 10.000                                 |
| Por aplicar en declaración anual                    | 50.000                                 |
| Remanente   | 0                                      |

**GUARDAR** **CANCELAR**

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”.

| 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 |
|---|---|--|---------------------------------|----------------------------------|-----------|----------|
| Estímulo por las inversiones en equipos de alimentación para vehículos eléctricos | 0   | 10.000   |                                 | 50.000                           | 0         |          |

**CERRAR**

## e) Total de aplicaciones

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Total de aplicaciones”.



Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| Impuesto a cargo               | 13,292,970    |
| Parte actualizada              | 198,065       |
| Recargos                       | 1,388,227     |
| Total de contribuciones        | 14,879,262    |
| Subsidio para el empleo        |               |
| Compensaciones                 |               |
| *Estímulos al impuesto a cargo | 50,000        |
| <b>Total de aplicaciones</b>   | <b>50,000</b> |

### f) Cantidad a cargo

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Cantidad a cargo”.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| Impuesto a cargo               | 13,292,970        |
| Parte actualizada              | 198,065           |
| Recargos                       | 1,388,227         |
| Total de contribuciones        | 14,879,262        |
| Subsidio para el empleo        |                   |
| Compensaciones                 |                   |
| *Estímulos al impuesto a cargo | 50,000            |
| <b>Total de aplicaciones</b>   | <b>50,000</b>     |
| <b>Cantidad a cargo</b>        | <b>14,829,262</b> |



### g) Cantidad a pagar

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Cantidad a pagar”.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| Impuesto a cargo               | 13,292,970        |
| Parte actualizada              | 198,065           |
| Recargos                       | 1,388,227         |
| Total de contribuciones        | 14,879,262        |
| Subsidio para el empleo        |                   |
| Compensaciones                 |                   |
| *Estímulos al impuesto a cargo | 50,000            |
| Total de aplicaciones          | 50,000            |
| Cantidad a cargo               | 14,829,262        |
| <b>Cantidad a pagar</b>        | <b>14,829,262</b> |

### h) ¿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.

¿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   | 1,760,916 |
| Subsidio para el empleo                                      |           |
| Compensaciones   |           |
| *Estímulos al impuesto a cargo                               |           |
| Total de aplicaciones  | 0         |
| ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto? | Sí        |
| *Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas            |           |



Selecciona la fecha en que realizaste el pago.

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

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo

Subsidio para el empleo

Compensaciones

\*Estímulos al impuesto a cargo

Total de aplicaciones

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

Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas

12/11/2025

138

|    |            |    |    |    |    |    |
|----|------------|----|----|----|----|----|
| «  | Enero 2026 | »  |    |    |    |    |
| Do | Lu         | Ma | Mi | Ju | Vi | Sa |
| 28 | 29         | 30 | 31 | 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  |

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

### j) Importe pagado en las últimas 48 horas

En el campo “Monto pagado con anterioridad” indica el monto que pagaste previamente por este concepto a través de una línea de captura emitida por la autoridad.

✓ Ingresos   ✓ Deducciones autorizadas   ✓ Determinación   ✓ Pago   Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo

Subsidio para el empleo

Compensaciones

\*Estímulos al impuesto a cargo

Total de aplicaciones

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

Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas

Importe pagado en las últimas 48 horas

Monto pagado con anterioridad (\*)

Cantidad a cargo

Cantidad a pagar

12/11/2025

138

66,672,973,237

CAPTURAR



## K) Monto pagado con anterioridad

| ✓ Ingresos  | ✓ Deducciones autorizadas               | ✓ Determinación | ✓ Pago                                  | Datos adicionales |
|---|---|-----------------|---|-------------------|
| <small>Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios</small> |   |                 |   |                   |
| Impuesto a cargo  | 86,217,062,383                          |                 |   |                   |
| Subsidio para el empleo   | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |                 |   |                   |
| Compensaciones  | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |                 |   |                   |
| *Estímulos al impuesto a cargo  | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |                 |   |                   |
| Total de aplicaciones   | 19,544,089,008                          |                 |   |                   |
| ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto?          | Sí                                      |                 |   |                   |
| *Fecha del pago realizado en las últimas 48 horas                     | 12/11/2025                              |                 |   |                   |
| *Importe pagado en las últimas 48 horas                               | 138                                     |                 |   |                   |
| Monto pagado con anterioridad <small>?</small>                        | (-)                                     | 66,672,973,237  | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |                   |
| Cantidad a cargo  | 0                                       |                 |   |                   |
| Cantidad a pagar  | 0                                       |                 |   |                   |

La información que se muestra, corresponde al monto pagado con anterioridad.

Monto pagado con anterioridad x

| Pagos identificados por el Servicio de Declaraciones |                       |                         |               |                           |               |                |          |  |
|--|-----------------------|-------------------------|---------------|---------------------------|---------------|----------------|----------|--|
| Línea de captura                                     | Número de declaración | Banco receptor del pago | Fecha de pago | No. de operación del pago | Llave de pago | Monto pagado   | Eliminar |  |
| 0425 0005 9255 4854 2423                             | 250000001362          | Banca Afirme, S.A.      | 11/11/2025    | 50                        | 63F3AC70B1    | 66,672,973,237 |          |  |

## I) Impuesto a cargo

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Impuesto a cargo”.



✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación Pago 2 Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|  |             |          |
|--|-------------|----------|
| Impuesto a cargo   | 61,776,972  |          |
| Subsidio para el empleo                                      |             | CAPTURAR |
| Compensaciones   |             | CAPTURAR |
| *Estímulos al impuesto a cargo                               |             | CAPTURAR |
| Total de aplicaciones  | 0           |          |
| ¿Realizó en las últimas 48 horas un pago para este concepto? | Selección ! |          |
| Cantidad a cargo   | 61,776,972  |          |
| Cantidad a pagar   | 61,776,972  |          |

Impuesto a cargo 0

### m) 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”.

|  |   |          |
|--|---|----------|
| Impuesto a cargo   | 0 |          |
| *Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados | ! | CAPTURAR |

Los campos “Coeficiente de utilidad del ejercicio”, “Coeficiente de utilidad disminuido” y “Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad” están precargados. Da clic en “Agregar”, para capturar la información requerida por cada periodo.

Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados

|                                       |        |  |        |   |                    |
|---------------------------------------|--------|--|--------|---|--------------------|
| Coeficiente de utilidad del ejercicio | 0.2417 | *Coeficiente de utilidad disminuido autorizado | 0.1987 | *Número de oficio de autorización de la disminución del coeficiente de utilidad | 400-00-00-xx-xx-xx |
| <b>AGREGAR</b>                        |        |  |        |   |                    |



En el campo “Recargos por la diferencia entre los pagos provisionales realizados” 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 | 400-01-00-00-00-1500-20205285 |
|---------------------------------------|--------|--|--------|---|-------------------------------|

**AGREGAR**

| Periodo del recargo  | Monto de recargos | Eliminar |
|--|-------------------|----------|
| Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón “Agregar” |                   |          |

**CERRAR**

Selecciona la opción que corresponda en los campos “Periodo del recargo” y “Monto de recargos” y 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

|                                       |        |  |        |   |                               |
|---------------------------------------|--------|--|--------|---|-------------------------------|
| 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 | 400-01-00-00-00-1500-20205285 |
|---------------------------------------|--------|--|--------|---|-------------------------------|

\*Periodo del recargo **Julio** \*Monto de recargos **5.000**

**GUARDAR** **CANCELAR**

| Periodo del recargo | Monto de recargos | Eliminar |
|---------------------|-------------------|----------|
| Julio               | 5.000             |          |

**CERRAR**



## 5. Datos adicionales

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

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

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|  |   |   |  |                            |
|--|---|---|--|----------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos   | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | <input checked="" type="checkbox"/> Determinación | <input checked="" type="checkbox"/> Pago | <b>Datos adicionales 5</b> |
| <p>*Coeficiente de utilidad del ejercicio <a href="#">?</a> <span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">0.2417</span> <a href="#">VER DETALLE</a></p> <p>*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Selección</span> <span style="color: red;">!</span></p> <p>*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">0</span> <span style="color: red;">!</span> <a href="#">CAPTURAR</a></p> <p>*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">17,660,573</span> <span style="color: red;">!</span> <a href="#">CAPTURAR</a></p> <p>*¿Cuenta con algún esquema reportable? <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Selección</span> <span style="color: red;">!</span></p> <p>*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Selección</span> <span style="color: red;">!</span></p> |   |   |  |                            |

### a) Coeficiente de utilidad del ejercicio

El aplicativo realiza el cálculo del campo “Coeficiente de utilidad del ejercicio”. Da clic en “Ver detalle”.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|   |   |   |  |                            |
|---|---|---|--|----------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Ingresos  | <input checked="" type="checkbox"/> Deducciones autorizadas | <input checked="" type="checkbox"/> Determinación | <input checked="" type="checkbox"/> Pago | <b>Datos adicionales 5</b> |
| <p>*Coeficiente de utilidad del ejercicio <a href="#">?</a> <span style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px;">0.2417</span> <a href="#">VER DETALLE</a></p> |   |   |  |                            |



A continuación, se muestra la forma en que fue determinado el coeficiente de utilidad que debe utilizar en los pagos provisionales del siguiente ejercicio fiscal. Da clic en "Cerrar".

Coeficiente de utilidad del ejercicio

|  |           |                               |   |     |           |
|--|-----------|-------------------------------|---|-----|-----------|
| Total de ingresos acumulables                                  | 4,178,939 | Total de ingresos acumulables | 4,178,939                                       |     |           |
| Total de deducciones autorizadas                               | (-)       | 3,252,586                     | Ajuste anual por inflación acumulable           | (-) | 439,040   |
| PTU pagada en el ejercicio                                     | (-)       | 30,000                        | Ingresos nominales para coeficiente de utilidad | (-) | 3,739,899 |
| Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad                   | (=)       | 896,353                       |   |     |           |
| Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad                   |           | 896,353                       |   |     |           |
| *Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas | (+)       | 7,850                         |   |     |           |
| Utilidad base para coeficiente de utilidad                     | (=)       | 904,203                       |   |     |           |
| Ingresos nominales para coeficiente de utilidad                | (/)       | 3,739,899                     |   |     |           |
| Coeficiente de utilidad  | (=)       | 0.2417                        |   |     |           |

**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 5

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad del ejercicio 0.2417 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Selección ! 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”, según corresponda.

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

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

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|   |        |             |
|---|--------|-------------|
| *Coeficiente de utilidad del ejercicio <span>?</span>                       | 0.8887 | 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 <span>?</span>                           | 0 !    | VER DETALLE |
| *PTU no cobrada en el ejercicio <span>?</span>                              | (+) 0  | VER DETALLE |
| PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores <span>?</span> | (-) 0  |             |
| PTU del ejercicio <span>?</span>  | (=) 0  |             |

En el campo “PTU generada durante el ejercicio” da clic en “Ver detalle”.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|  |        |             |
|--|--------|-------------|
| *Coeficiente de utilidad del ejercicio <span>?</span>                    | 0.8887 | 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 <span>?</span>                        | 0 !    | VER DETALLE |



Captura el importe que corresponda en el campo “Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “PTU generada”. Da clic en “Cerrar”.

PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración

|  |              |
|--|--------------|
| Ingresos acumulables   | 500,000      |
| Salarios y prestaciones exentas no deducibles                                  | (-)          |
| *Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido | (-)          |
| Deducciones autorizadas  | (-)          |
| Base para PTU  | (=)          |
| Tasa de PTU  | %            |
| <b>PTU generada</b>  | (=) <b>0</b> |

**CERRAR**

En el campo “PTU no cobrada en el ejercicio” da clic en “Ver detalle”.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|  |        |             |
|--|--------|-------------|
| *Coeficiente de utilidad del ejercicio                                   | 0.8887 | 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  | (+) 0  | VER DETALLE |

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

PTU no cobrada en el ejercicio anterior

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

**CERRAR**



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

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

|  |        |             |             |
|--|--------|-------------|-------------|
| *Coeficiente de utilidad del ejercicio                                   | 0.8887 | 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  | (+)    | 0           | VER DETALLE |
| PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores             | (-)    |             |             |

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

En el campo “Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)” da clic en “Capturar”.

|   |         |          |
|---|---------|----------|
| *Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) | 604,446 | CAPTURAR |
|---|---------|----------|

A continuación, se muestran los campos: “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” y “Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio”, para que el aplicativo realice el cálculo del campo “UFIN”. Asimismo, captura el importe que corresponda en el campo “Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado”, para que el aplicativo realice el cálculo de los campos “UFIN del ejercicio” y “Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio”.



Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

INSTRUCCIONES

**Utilidad Fiscal Neta (UFIN)**

Resultado fiscal del ejercicio

604,446

ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR

12,400

Importe de las partidas no deducibles

1,600

Monto a restar de la utilidad fiscal neta

3,800

Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio

1,100

**UFIN**

585,546

Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado

13,650

**UFIN del ejercicio**

571,896

Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio

|     |         |
|-----|---------|
| (-) | 12,400  |
| (-) | 1,600   |
| (-) | 3,800   |
| (-) | 1,100   |
| (=) | 585,546 |
| (-) | 13,650  |
| (=) | 571,896 |
| (-) |         |

Posteriormente, capture 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 el aplicativo realice el cálculo de los campos "Cuenta de Utilidad Fiscal Neta", "Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio" y "Diferencia a disminuir de saldos de CUFIN de ejercicios posteriores". Después, da clic en "Cerrar".

**e) ¿Cuenta con algún esquema reportable?**

En el campo ¿Cuenta con algún esquema reportable? responde "Sí" o "No", según corresponda.

|  |   |   |
|--|---|---|
| *Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)                        | <input type="text" value="0"/>            | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)                        | <input type="text" value="17,680,573"/>   | <input type="button" value="CAPTURAR"/> |
| *¿Cuenta con algún esquema reportable?                         | <input type="button" value="Selecciona"/> | <input type="button" value="!"/>        |
| <p>Selecciona</p> <p>Sí</p> <p>No</p>                          |   |   |
| <p>*Indica si te dedicas exclusivamente a la generación de</p> |   |   |

Si respondes "Sí", da clic en "Agregar".



## ISR personas morales

INSTRUCCIONES

RESUMEN

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

Ingresos

Deducciones autorizadas

Determinación

Pago

Datos adicionales **1**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad del ejercicio

0.9967

VER DETALLE

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

No

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

840

CAPTURAR

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

50,158,535

CAPTURAR

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

Sí

**AGREGAR**

A continuación, capture el “Número de identificación del esquema reportable”. Da clic en “Guardar”, o bien, en “Cancelar”.

\*¿Cuenta con algún esquema reportable?

Sí

\*Número de identificación del esquema reportable

1245678965231

**GUARDAR**

CANCELAR

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

\*¿Cuenta con algún esquema reportable?

Sí

**AGREGAR**

Número de identificación del esquema reportable

4643234325

Eliminar



**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.



| Número de identificación del esquema reportable | Eliminar |
|---|----------|
| Jhskfdsf45ds                                    |          |

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

Selección

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

Sí

\*Cifras al cierre del ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables

!

\*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

!

Después, selecciona el porcentaje en el campo "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

Sí

\*Cifras al cierre del ejercicio. Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversión en energías renovables

!

\*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

!

\*Porcentaje de deducción aplicado tratándose de inversión en energías renovables

Selección

100%

5%



Posteriormente, captura los importes que correspondan en los campos: "Saldo inicial en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)", "Retiros en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)", "Retiros realizados en ejercicios anteriores (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)", "Monto Total de retiros realizados al ejercicio de que se trate (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)" y "Monto de los ingresos que corresponden a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente".

|  |                      |
|--|----------------------|
| *Retiros en el ejercicio (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)   | <input type="text"/> |
| *Retiros realizados en ejercicios anteriores (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)   | <input type="text"/> |
| *Monto Total de retiros realizados al ejercicio de que se trate (Cuenta de Utilidad Fiscal Neta por inversiones en energías renovables)                      | <input type="text"/> |
| *Monto de los Ingresos que corresponden a la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente | <input type="text"/> |

## VI. Vista previa y envío de la declaración

Da clic en "Administración de la declaración".

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

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

Para generar la vista previa de tu declaración y realizar su envío, da clic en los botones "Vista previa" y "Enviar declaración", según corresponda.



### 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. Despues 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

En el menú principal da clic en "Consultas". A continuación, se despliegan las opciones:

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

Administración de la declaración

Presentar declaración Consultas ▾

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. Despues del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.



Selecciona la opción que requieras consultar, captura los datos solicitados y da clic en "Buscar", según corresponda, para realizar la búsqueda de la declaración o acuse correspondiente. Es importante precisar que, los campos identificados con un asterisco (\*), son de llenado obligatorio.

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

### Consulta de la declaración

|                        |                  |                   |                                      |
|------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|
| *RFC:                  |                  | *Declaración:     | Del Ejercicio de Impuestos Federales |
| Tipo de Declaración:   | Selecciona       | Periodo:          | Selecciona                           |
| *Ejercicio:            | Selecciona       | No. de Operación: | No. de Operación                     |
| Fecha de Presentación: | dd/mm/aaaa       | Línea de Captura  |                                      |
| Línea de Captura:      | Línea de Captura |                   |                                      |
| * Campos Obligatorios  |                  | BUSCAR            | LIMPIAR                              |

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

### Consulta por obligación declarada

|                        |                  |                   |                                      |
|------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|
| *RFC:                  |                  | *Declaración:     | Del Ejercicio de Impuestos Federales |
| Tipo de Declaración:   | Selecciona       | Periodo:          | Selecciona                           |
| *Ejercicio:            | Selecciona       | No. de Operación: | No. de Operación                     |
| Fecha de Presentación: | dd/mm/aaaa       | Línea de Captura  |                                      |
| Línea de Captura:      | Línea de Captura |                   |                                      |
| * Campos Obligatorios  |                  | BUSCAR CONCEPTOS  | LIMPIAR                              |



Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

## Q Declaraciones pagadas

|  |   |                   |   |
|--|---|-------------------|---|
| *RFC:  | <input type="text"/>                    | *Declaración:     | <input type="text" value="Del Ejercicio de Impuestos Federales"/> |
| Tipo de Declaración:   | <input type="text" value="Selecciona"/> | Periodo:          | <input type="text"/>  |
| *Ejercicio:  | <input type="text" value="Selecciona"/> | No. de Operación: | <input type="text"/>  |
| Fecha de Presentación:   | <input type="text" value="dd/mm/aaaa"/> | Línea de Captura: | <input type="text" value="Línea de Captura"/>                     |
| <small>* Campos Obligatorios</small>   |   |                   |   |
| <input type="button" value="BUSCAR"/> <input type="button" value="LIMPIAR"/> |   |                   |   |

Presentar declaración Consultas ▾

Inicio Cerrar

## Q Reimpresión del Acuse de Recibo

|  |   |                   |   |
|--|---|-------------------|---|
| *RFC:  | <input type="text"/>                    | *Declaración:     | <input type="text" value="Del Ejercicio de Impuestos Federales"/> |
| Tipo de Declaración:   | <input type="text" value="Selecciona"/> | Periodo:          | <input type="text"/>  |
| *Ejercicio:  | <input type="text" value="Selecciona"/> | No. de Operación: | <input type="text"/>  |
| Fecha de Presentación:   | <input type="text" value="dd/mm/aaaa"/> | Línea de Captura: | <input type="text" value="Línea de Captura"/>                     |
| <small>* Campos Obligatorios</small>   |   |                   |   |
| <input type="button" value="BUSCAR"/> <input type="button" value="LIMPIAR"/> |   |                   |   |



## Ejemplo de Acuse de recibo

| <b>HACIENDA</b><br>SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO |                               | ACUSE DE RECIBO<br>Declaración Anual de Personas Morales |            | <b>SAT</b><br>SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA |
|---|-------------------------------|--|------------|---|
| RFC:  |                               |  |            | Hoja 1 de 2   |
| Denominación o razón social:                                |                               |  |            |   |
| <hr/>   |                               |  |            |   |
| Tipo de declaración:  | Normal                        | Ejercicio:   | 2025       |   |
| Período de la declaración:                                  | Del Ejercicio por Liquidación | Medio de presentación:                                   | Internet   |   |
| Fecha y hora de presentación:                               |                               | Vencimiento obligación:                                  | 19/01/2026 |   |
| Número de operación:  | 250000001357                  | Ejercicio de inicio de liquidación:                      | 2022       |   |
| <hr/>   |                               |  |            |   |
| Impuestos que declara:                                      |                               |  |            |   |
| Concepto de pago 1:   | ISR PERSONAS MORALES          |  |            |   |
| Impuesto a cargo:   | 101,320                       |  |            |   |
| Subsidio para el empleo:                                    | (101,320)                     |  |            |   |
| Subsidio que se aplica en la declaración anual:             | 101320                        |  |            |   |
| Cantidad a cargo:   | 0                             |  |            |   |
| Cantidad a pagar:   | 0                             |  |            |   |

## VIII. Documentos relacionados

En el Portal del SAT, en la sección “Documentos relacionados” puedes consultar las guías de llenado de las declaraciones del ejercicio y terminación anticipada.