

Declaración Anual 2025

— Empresas —



Guía de llenado Estados financieros

Régimen General y
Régimen Simplificado de Confianza

¡Contribuye con México!

2026



Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

Objetivo	3
I. Acceso al sistema	3
a) Acceso con e.firma	6
b) Acceso con Contraseña.....	6
II. Menú principal de la declaración	7
III. Configuración de la declaración	7
IV. Administración de la declaración	8
V. Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal.....	9
a. Situación Financiera	10
a.1. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio” o “Del Ejercicio por Terminación Anticipada”.....	10
a.2. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio por Liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”.	16
b. Resultados	18
b.1. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio” o “Del Ejercicio por Terminación Anticipada”.....	18
b.2. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio por Liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”.	22
c. Conciliación.....	24
c.1. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio” o “Del Ejercicio por Terminación anticipada”.	24
c.2. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio por Liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”.	28
VI. Vista previa de la declaración.....	30
VII. Envío de la declaración y acuse de recibo	30
VIII. Documentos relacionados	31



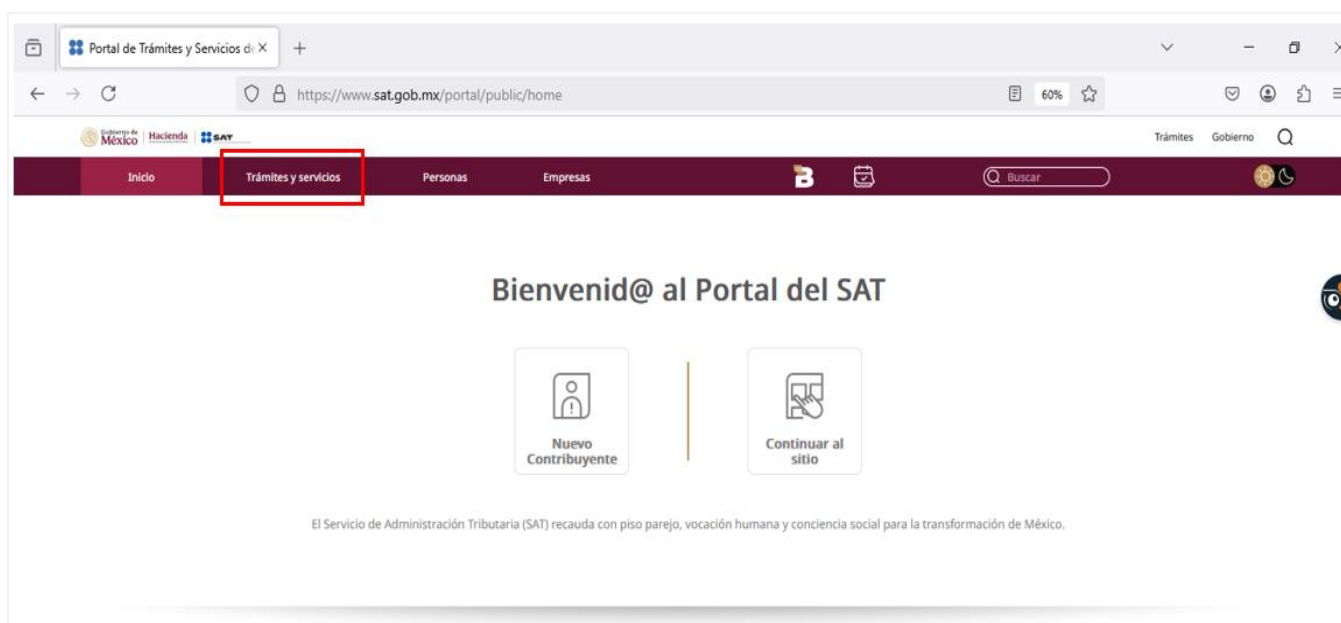
Objetivo

Poner a disposición de los contribuyentes una guía que permita conocer el llenado de los Estados financieros y la conciliación contable-fiscal, que se presentan a través de la herramienta **Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen General ejercicios 2019 y posteriores.**

I. Acceso al sistema

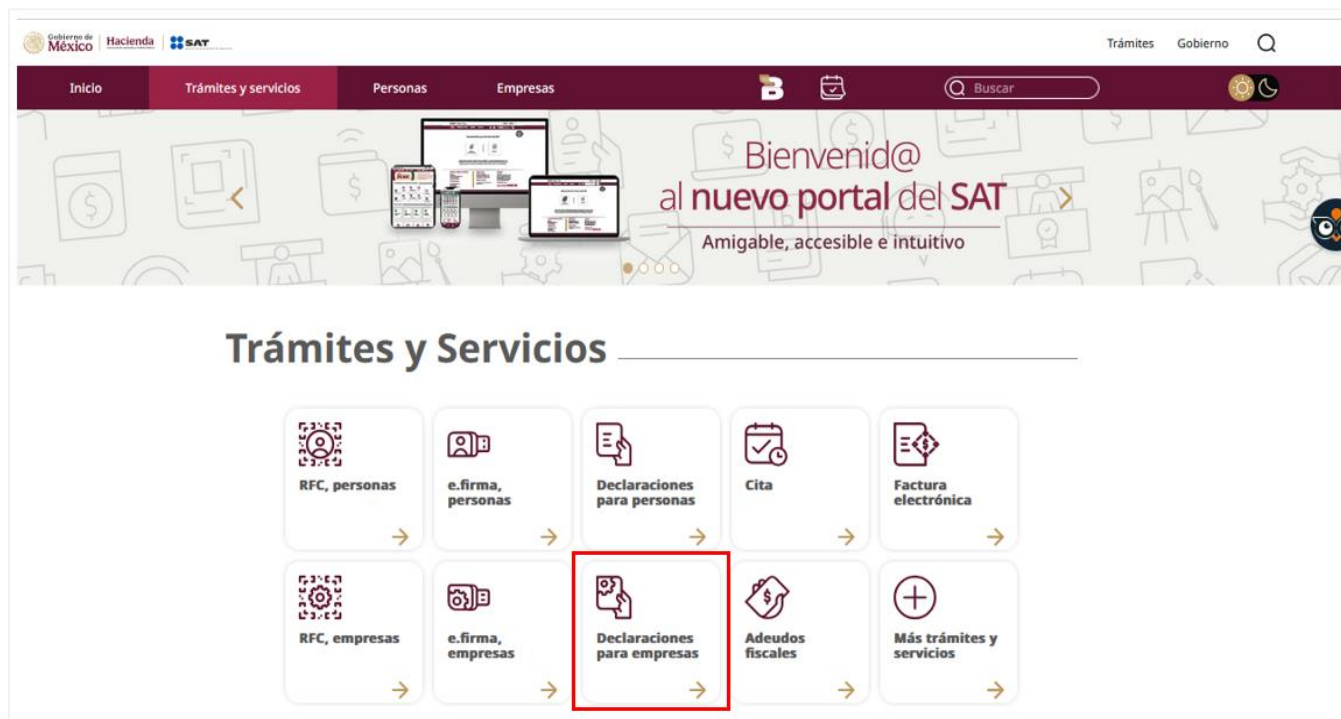
Ingresa a **sat.gob.mx** y sigue esta ruta:

- Trámites y servicios.





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





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

Inicio Trámites y servicios Personas Empresas Buscar

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 aprovechamientos (DPA)	Devoluciones y compensaciones
-----------------------------	---	--------------	--------------	---------	--	-------------------------------

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. Ingresa al servicio**
- Selecciona el tipo de declaración a presentar y llena los datos que te solicita.
 - Impuesto sobre la renta:
 - ISR personas morales, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR contratistas y asignatarios de hidrocarburos, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR sociedades cooperativas de producción, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR simplificado de confianza. Persona moral.
 - ISR por inversiones en regímenes fiscales preferentes, a partir del ejercicio 2019 en adelante.
 - ISR personas morales. PODEBI.
 - ISR personas morales. POINBI.
 - ISR personas morales. Chetumal.
- En su caso, descarga la ISSIF para la presentación conjunta con tu declaración del ejercicio.
- 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), captura la contraseña de la clave privada y da clic en **Enviar**.

Inicio >

Acceso con e.firma

Certificado (.cer):
Ubicación del certificado

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

Contraseña de clave privada:

RFC:
RFC

b) Acceso con Contraseña

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

Inicio >

Acceso por contraseña

RFC:

Contraseña:

e.firma portable:

Captcha: 



II. Menú principal de la declaración

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

- Presentar declaración
- Consultas

III. Configuración de la declaración

Al seleccionar la opción “Presentar declaración”, ingresa a la “Configuración de la declaración”, selecciona el “Ejercicio”, “Periodo” y “Tipo de declaración” que presentas, como se muestra a continuación:

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



Obligaciones a declarar

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

No

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

No

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

No



ISR personas morales



ISR por ingresos
sujetos a regímenes
fiscales preferentes

SIGUIENTE

IV. Administración de la declaración

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

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

1. Ingresas a cada una de las secciones y capturas la información solicitada, correspondiente al ejercicio que estás declarando.
2. Capturas 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, capturas la información solicitada de los ingresos y el impuesto correspondiente.
4. Para revisar tu declaración, da clic en el botón “Vista previa”.
5. Para enviar tu declaración, da clic en el botón “Enviar”.
6. Después del envío, se genera el acuse de recibo de tu declaración.



ISR personas morales



Estados financieros

Total a pagar:

VISTA PREVIA

ENVIAR DECLARACIÓN



V. Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal

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

- Situación financiera
- Resultados
- Conciliación

La imagen muestra la interfaz de usuario de la sección "Estados financieros". En la parte superior, hay un título "Estados financieros" y tres botones: "INSTRUCCIONES", "VER NOTAS" y "ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN". A la derecha de "ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN" hay un botón "GUARDAR". Debajo de estos botones, hay una barra de pestañas con tres opciones: "Situación Financiera" (seleccionada con una marca de verificación), "Resultados" y "Conciliación". Debajo de las pestañas, hay un texto pequeño que dice: "Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios".

Notas:

- En las pestañas “Situación Financiera” y “Resultados”, puedes capturar números positivos y negativos. En la pestaña “Conciliación”, solo puedes capturar números positivos.
- Si eres una persona moral de nueva creación, captura cero en todas las cuentas contables correspondientes al ejercicio fiscal 2024.
- En caso de haber presentado en el ejercicio inmediato anterior, una declaración donde se hayan llenado los estados financieros, la información será precargada de los importes manifestados en la declaración anterior, los cuales pueden ser modificados, si así lo requieres.
- Cuando se trate de una declaración “Del Ejercicio” o “Del Ejercicio por Terminación Anticipada”, los estados financieros serán comparativos del ejercicio 2025 con el ejercicio 2024, excepto si en el ejercicio anterior en el apartado “Obligaciones a declarar”, respondiste “Sí” a alguna de las preguntas “¿Estás obligado a dictaminar estados financieros?”, “¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?” o “¿Estás obligado a presentar la información sobre tu situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF?”, en ese caso, solo se habilitará la columna “Ejercicio fiscal 2025” y se encontrará inhabilitada la columna “Ejercicio fiscal 2024”, ya que no tendrá información precargada.
- Cuando se trate de una declaración “Del Ejercicio por Liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”, los estados financieros contendrán la información acumulada desde el inicio del periodo de liquidación hasta el cierre de cada año calendario o hasta la presentación de la declaración final; dicha información, se capturará en la columna del ejercicio que se está presentando, sin que se habilite la del año anterior.



a. Situación financiera

a.1. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio” o “Del Ejercicio por Terminación Anticipada”

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

ACTIVO					
ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="317,208,104"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros de negociación	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="880,220,290"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Deudores diversos	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Estimación de cuentas incobrables	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="-2,507,055"/>	
Impuesto por recuperar	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="4,656,063"/>	
Inventarios	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Pagos anticipados	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="9,906,775"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Activos disponibles para venta	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Otros activos a corto plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Total de Activo a corto plazo			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,189,482,177"/>	

ACTIVO A LARGO PLAZO					
	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Propiedades, plantas y equipo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="189,398,470"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,266,849,241"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Anticipo a proveedores	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Crédito mercantil	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0"/>	
Activos intangibles	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="10,934,265"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Inversiones en asociadas	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0"/>	
Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0"/>	
Otros activos a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="357,883,057"/>	
Total de Activo a largo plazo			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,825,065,033"/>	

TOTAL DE ACTIVO			
		Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024
		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="3,014,547,210"/>



PASIVO				
PASIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024
Préstamos bancarios	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
Proveedores	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="787,926,371"/>
Cuentas y documentos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="195,487,588"/>
Instrumentos financieros	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Acreedores diversos	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Impuestos a la utilidad por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="28,161,061"/>
Anticipo de clientes	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Provisiones	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="65,550,290"/>
Impuestos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros pasivos a corto plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total de Pasivo a corto plazo			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,077,125,320"/>

PASIVO A LARGO PLAZO				
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="768,245,575"/>
Instrumentos financieros a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Rentas cobradas por anticipado	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
Aportaciones para futuros aumentos de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
Impuesto a la utilidad diferido por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
Beneficio a empleados	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="1,994,669"/>
Provisiones a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>
Otros pasivos a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total de Pasivo a largo plazo			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="770,240,244"/>

TOTAL DE PASIVO		
	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,847,365,564"/>



CAPITAL					
CAPITAL CONTABLE	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Capital social	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="89,692,190"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Aportaciones para futuros aumentos de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Reserva Legal	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Exceso en la actualización del capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Insuficiencia en la actualización del capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Reservas de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Prima en venta de acciones	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Utilidades acumuladas	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,077,593,508"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Otros resultados integrales	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="-104,052"/>	
Participación controladora	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,167,181,646"/>	
Participación no controladora	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>	
TOTAL DE CAPITAL CONTABLE			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,167,181,646"/>	
TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="3,014,547,210"/>	

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

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

ACTIVO					
ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="317,206,104"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

En caso de contar con precarga del ejercicio 2024, en la ventana emergente, los conceptos e importes se visualizan sombreados en rojo, da clic en el ícono de la columna “Acciones”, para que se habilite la columna del “Ejercicio fiscal 2025”, y así ingresar el importe correspondiente. En caso de requerirlo, puedes modificar el importe del “Ejercicio fiscal 2024” y una vez terminado, da clic en el botón “Guardar”. En caso de no tener un importe en el “Ejercicio fiscal 2025”, puedes poner cero.



Efectivo y equivalentes de efectivo

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	Acciones
Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales		134,848,393	
Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales		182,357,711	
Total	0	317,206,104	

CERRAR

Si requieres incluir alguna subcuenta que no incluiste en la declaración anual del ejercicio 2024, da clic en “Agregar”, selecciona el “Concepto”, captura los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2025 y 2024, y da clic en “Guardar”.

Efectivo y equivalentes de efectivo

*Concepto

Efectivo y equivalentes de

Ejercicio fiscal 2025

Ejercicio fiscal 2024

134,848,393

GUARDAR

CANCELAR

En caso de requerirlo, da clic en el ícono y elimina el registro completo. Cuando intentes eliminar un registro, aparece la siguiente pregunta:

El registro se eliminará. ¿Deseas continuar?

ACEPTAR

CANCELAR

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

Efectivo y equivalentes de efectivo

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	Acciones
Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales	92,783,990	134,848,393	
Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales	170,440,127	182,357,711	
Total	263,224,117	317,206,104	

CERRAR



En los casos que no se visualice el botón “Capturar” en la cuenta contable, la información será precargada para la columna “Ejercicio fiscal 2024”, en el supuesto de que hayas presentado estados financieros en la declaración anual de dicho ejercicio, solo debes llenar en la columna “Ejercicio fiscal 2025”, los montos correspondientes de manera directa y global. En caso de requerirlo, puedes modificar el importe del “Ejercicio fiscal 2024”.

Estimación de cuentas incobrables	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="-2,507,055"/>
Impuesto por recuperar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="4,656,063"/>

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

ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="263,224,117"/>	<input type="text" value="317,206,104"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

Una vez seleccionada la casilla “Sin datos”, se oculta el botón “Capturar”, se inhabilitan las columnas “Ejercicio fiscal 2025” y “Ejercicio fiscal 2024”, y el ícono de “Notas” se visualiza como marca de agua.

ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>

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

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

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



ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input checked="" type="checkbox"/>			

En caso de desmarcar la casilla “Sin datos”, debes dar clic en “Capturar” e ingresar nuevamente la información correspondiente a los ejercicios fiscales 2025 y 2024.

ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>				<input type="button" value="CAPTURAR"/>

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

ACTIVO					
ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>		263,224,117	317,206,104	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros de negociación	<input checked="" type="checkbox"/>				
Clientes	<input type="checkbox"/>		1,139,356,875	880,220,290	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar	<input checked="" type="checkbox"/>				

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

Capturar nota

Instrumentos financieros de negociación

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



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

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

Estado de Situación Financiera al cierre del periodo 2025					
ACTIVO					
	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
ACTIVO A CORTO PLAZO					
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros de negociación	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Clientes	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Deudores diversos	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Estimación de cuentas incobrables	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Impuesto por recuperar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Inventarios	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Pagos anticipados	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Activos disponibles para venta	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Otros activos a corto plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Total de Activo a corto plazo			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
ACTIVO A LARGO PLAZO					
Propiedades, plantas y equipo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Anticipo a proveedores	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Crédito mercantil	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Activos intangibles	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Inversiones en asociadas	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Otros activos a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Total de Activo a largo plazo			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
TOTAL DE ACTIVO			<input type="text"/>	<input type="text"/>	



PASIVO				
PASIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024
Préstamos bancarios	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Proveedores	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Cuentas y documentos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Instrumentos financieros	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Acreedores diversos	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Impuestos a la utilidad por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Anticipo de clientes	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Provisiones	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Impuestos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros pasivos a corto plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total de Pasivo a corto plazo			<input type="text"/>	<input type="text"/>

PASIVO A LARGO PLAZO				
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Instrumentos financieros a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Rentas cobradas por anticipado	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aportaciones para futuros aumentos de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Impuesto a la utilidad diferido por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Beneficio a empleados	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Provisiones a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros pasivos a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total de Pasivo a largo plazo			<input type="text"/>	<input type="text"/>

TOTAL DE PASIVO			<input type="text"/>	<input type="text"/>
-----------------	--	--	----------------------	----------------------



CAPITAL				
CAPITAL CONTABLE	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024
Capital social	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Aportaciones para futuros aumentos de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Reserva Legal	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Exceso en la actualización del capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Insuficiencia en la actualización del capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Reservas de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Prima en venta de acciones	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidades acumuladas	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Otros resultados integrales	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Participación controladora	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Participación no controladora	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL DE CAPITAL CONTABLE			<input type="text"/>	<input type="text"/>
TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE			<input type="text"/>	<input type="text"/>

La captura de las cuentas y subcuentas contables del estado de situación financiera para el periodo de liquidación de que se trate, solo se realiza para la columna “Ejercicio fiscal 2025” considerando los procedimientos antes señalados, manifestando en cada cuenta los importes acumulados desde el inicio de la liquidación y hasta el cierre del periodo, según corresponda.

b. Resultados

b.1. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio” o “Del Ejercicio por Terminación Anticipada”

La pestaña “Resultados”, contiene la información para el estado de resultados, la cual se divide en las columnas: “Partes relacionadas”, “Partes no relacionadas”, “Importe al cierre del periodo 2025” (esta es la suma de las dos columnas antes mencionadas) e “Importe al cierre del periodo 2024”, tal como se muestra enseguida:



Estado de Resultados al cierre del periodo 2025							
	Sin datos	Notas	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al cierre del periodo 2025	Importe al cierre del periodo 2024	
Ingresos Netos	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="5,976,194,918"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de materiales utilizados o comercializados	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="5,008,747,201"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Costo de ventas	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="5,008,747,201"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Costo de servicios	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Utilidad Bruta					<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="969,437,717"/>	
Pérdida Bruta					<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Gastos de operación	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="759,443,908"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Utilidad de operación					<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="209,993,811"/>	
Pérdida de operación					<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Resultado Integral de Financiamiento	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="4,345,843"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Participación en asociadas	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad					<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="214,338,854"/>	
Pérdida antes de impuestos a la utilidad					<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Impuestos a la utilidad	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="53,001,328"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Utilidad de operaciones continuas					<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="161,338,328"/>	
Pérdida de operaciones continuas					<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	
Operaciones discontinuadas	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Utilidad neta					<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="161,338,328"/>	
Pérdida neta					<input type="text" value=""/>	<input type="text" value=""/>	

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

A modo de ejemplo, se muestra la cuenta contable “Ingresos Netos”.

Estado de Resultados al cierre del periodo 2025							
	Sin datos	Notas	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al cierre del periodo 2025	Importe al cierre del periodo 2024	
Ingresos Netos	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="5,976,194,918"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

En caso de contar con precarga del ejercicio 2024, en la ventana emergente, los conceptos e importes se visualizan sombreados en rojo, da clic en el ícono de la columna “Acciones”, para que se habiliten las columnas “Partes relacionadas” y “Partes no relacionadas” del periodo 2025, y así ingresar los importes correspondientes. En caso de requerirlo, puedes modificar el “Importe al cierre del periodo 2024” y una vez terminado, da clic en el botón “Guardar”. De no tener “Importe al cierre del periodo 2025”, puedes poner cero en las columnas “Partes relacionadas” y “Partes no relacionadas”.



Ingresos Netos

AGREGAR

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al cierre del periodo 2025	Importe al cierre del periodo 2024	Acciones
Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales				-266,775,122	
Ventas y/o servicios nacionales				3,635,958,591	
Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras				-206,677,712	
Ventas y/o servicios extranjeros				2,813,679,161	
Total	0	0	0	5,976,184,918	

CERRAR

Si requieres incluir alguna subcuenta que no incluiste en la declaración anual del ejercicio 2024, da clic en "Agregar", selecciona "Concepto" y captura el monto que corresponda en los campos "Partes relacionadas" y "Partes no relacionadas", la suma de estos dos campos se muestra en el campo "Importe al cierre del periodo 2025" y en su caso, el importe del periodo 2024.

Ingresos Netos

*Concepto

Selección

Selección

Ventas y/o servicios nacionales

Ventas y/o servicios extranjeros

Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales

Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras

Ingresos por intereses

Gastos por intereses

Estimación preventiva para riesgos crediticios

Estimación preventiva para riesgos crediticios (Recuperaciones)

Primas emitidas

Primas cedidas

Otros Ingresos

*Partes Relacionadas

Guardar

Cancelar

*Partes No Relacionadas

Importe al cierre del periodo 2024

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al cierre del periodo 2025	Importe al cierre del periodo 2024	Acciones
Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales				-266,775,122	
Ventas y/o servicios nacionales				3,635,958,591	
Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras				-206,677,712	
Ventas y/o servicios extranjeros				2,813,679,161	
Total	0	0	0	5,976,184,918	

CERRAR



Da clic en “Guardar” y después en “Cerrar”, como se muestra a continuación:

Ingresos Netos

*Concepto

Ventas y/o servicios nacio

*Partes Relacionadas

485,835,142

*Partes No Relacionadas

1,571,421,441

Importe al cierre del periodo 2025

2,057,256,583

Importe al cierre del periodo 2024

3,835,958,591

GUARDAR

CANCELAR

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al cierre del periodo 2025	Importe al cierre del periodo 2024	Acciones
Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales				-266,775,122	
Ventas y/o servicios nacionales				3,835,958,591	
Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras				-206,877,712	
Ventas y/o servicios extranjeros				2,813,879,161	
Total	0	0	0	5,976,184,918	

CERRAR

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

Ingresos Netos					
AGREGAR					
Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al cierre del periodo 2025	Importe al cierre del periodo 2024	Acciones
Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales	-12,307,011	-26,254,196	-38,561,207	-266,775,122	
Ventas y/o servicios nacionales	485,835,142	1,571,421,441	2,057,256,583	3,835,958,591	
Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras	0	-256,021,152	-256,021,152	-206,877,712	
Ventas y/o servicios extranjeros	397,434,587	2,877,945,852	3,275,380,439	2,813,879,161	
Total	870,962,718	4,167,091,945	5,038,054,663	5,976,184,918	

CERRAR

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

Si cuentas con información precargada o capturada y seleccionas la casilla “Sin Datos”, se muestra la siguiente pregunta:



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

ACEPTAR

CANCELAR

Seleccionada la casilla "Sin datos", se oculta el botón "Capturar" y se inhabilitan las columnas "Partes Relacionadas", "Partes no Relacionadas", "Importe al cierre del periodo 2025" e "Importe al cierre del periodo 2024" y el ícono de "Notas" se visualiza como marca de agua. En caso de requerir poner una nota, puedes hacerlo, aun cuando se vea como marca de agua.

Adicionalmente, en la misma pestaña "Resultados" existe un apartado denominado "Otros Resultados Integrales (ORI)", que corresponde **exclusivamente a los contribuyentes que tributan en el "Régimen General de Ley"**, si tributas en el "Régimen Simplificado de Confianza" no se visualiza este apartado.

Otros Resultados Integrales (ORI)					
Otros Resultados Integrales	<input type="checkbox"/>		50	50	CAPTURAR
Resultado Integral	<input type="checkbox"/>		152,147,805	151,338,378	
Utilidad neta atribuible a:	<input type="checkbox"/>		152,147,765	151,338,328	CAPTURAR
Resultado integral atribuible a:	<input type="checkbox"/>		152,147,805	151,338,378	CAPTURAR
Número de acciones	<input type="checkbox"/>		12	10	
Utilidad básica por acción ordinaria	<input type="checkbox"/>		12,678,980	10,133,833	

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

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

En el supuesto de que la declaración que se presenta, corresponda al periodo "Del Ejercicio por Liquidación", "Última del ejercicio por liquidación" o "Liquidación por cambio de residencia", se visualiza de la siguiente manera:



Estado de Resultados al cierre del periodo 2025						
	Sin datos	Notas	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al cierre del periodo 2025	Importe al cierre del periodo 2024
Ingresos Netos	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Total de materiales utilizados o comercializados	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Costo de ventas	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Costo de servicios	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad Bruta					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida Bruta					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Gastos de operación	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad de operación					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida de operación					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultado Integral de Financiamiento	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Participación en asociadas	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad antes de impuestos a la utilidad					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida antes de impuestos a la utilidad					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Impuestos a la utilidad	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad de operaciones continuas					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida de operaciones continuas					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Operaciones discontinuadas	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad neta					<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida neta					<input type="text"/>	<input type="text"/>

Otros Resultados Integrales (ORI)

Otros Resultados Integrales	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultado Integral			<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad neta atribuible a:	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Resultado Integral atribuible a:	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Número de acciones			<input type="text"/>	<input type="text"/>
Utilidad básica por acción ordinaria			<input type="text"/>	<input type="text"/>

La captura de las cuentas y subcuentas contables del estado de resultados para el periodo de liquidación de que se trate, solo se realiza para la columna “Ejercicio fiscal 2025” al considerar los procedimientos antes señalados, manifestando en cada cuenta los importes acumulados desde el inicio de la liquidación y hasta el cierre del periodo, según corresponda.



c. Conciliación

c.1. Llenado para la declaración con periodo “Del Ejercicio” o “Del Ejercicio por Terminación anticipada”

Al ingresar a esta pestaña, se visualiza que el Estado de Resultados precarga la información en las columnas “Ejercicio fiscal 2025” y “Ejercicio fiscal 2024”, de lo manifestado en el Estado de Resultados.

Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta				
Concepto	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024
Utilidad neta			152,147,755	181,338,328
Pérdida neta				
Efecto de la inflación	<input type="checkbox"/>			
Resultado por posición monetaria favorable	<input type="checkbox"/>			
Resultado por posición monetaria desfavorable	<input type="checkbox"/>			
Utilidad neta histórica			152,147,755	181,338,328
Pérdida neta histórica				
Ingresos fiscales no contables	<input type="checkbox"/>			
Total de Ingresos fiscales no contables				
Deducciones contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		0	154,376,820
Total de Deducciones contables no fiscales			0	154,376,820
Deducciones fiscales no contables	<input type="checkbox"/>		0	238,060,472
Total de Deducciones fiscales no contables			0	238,060,472



Ingresos contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="3,817,145"/>	CAPTURAR
Total de Ingresos contables no fiscales			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="3,817,145"/>	
Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones			<input type="text" value="152,147,755"/>	<input type="text" value="75,837,531"/>	
Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Pérdida en enajenación de acciones	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio			<input type="text" value="152,147,755"/>	<input type="text" value="75,837,531"/>	
Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
PTU pagada en el ejercicio	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Utilidad fiscal del ejercicio			<input type="text" value="152,147,755"/>	<input type="text" value="75,837,531"/>	
Pérdida del ejercicio			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Resultado fiscal			<input type="text" value="152,147,755"/>	<input type="text" value="75,837,531"/>	

Para iniciar el llenado de la conciliación, en los casos que no se visualice el botón “Capturar” en la cuenta contable, la información es precargada en la columna “Ejercicio fiscal 2024”, en el supuesto de que haya presentado estados financieros en la declaración anual de dicho ejercicio, solo debes llenar la columna de “Ejercicio fiscal 2025”, los montos correspondientes de manera directa y global. En caso de requerirlo, puedes modificar el importe del “Ejercicio fiscal 2024”.

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

En caso de contar con precarga del ejercicio 2024, da clic en el botón “Capturar” que se visualiza al lado derecho de la partida que selecciones, para capturar la información correspondiente al ejercicio 2025. Ahora bien, si quieres editar la información precargada del ejercicio 2024, puedes modificar libremente mediante el ícono de la columna “Acciones”.



Si requieres incluir alguna subcuenta que no incluiste en la declaración anual del ejercicio 2024, da clic en “Agregar” y añade la información que desees.

Deducciones contables no fiscales

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	Acciones
Provisiones		68,057,345	
Gastos no deducibles		349,168	
Amortización contable		2,259,554	
Otras deducciones contables no fiscales		31,425,594	
Depreciación contable		29,533,900	
Impuesto sobre la renta		22,751,259	
Total	0	154,376,820	

CERRAR

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

Deducciones contables no fiscales

AGREGAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	Acciones
Provisiones		68,057,345	
Gastos no deducibles		349,168	
Amortización contable		2,259,554	
Otras deducciones contables no fiscales		31,425,594	
Depreciación contable		29,533,900	
Impuesto sobre la renta		22,751,259	
Total	0	154,376,820	

CERRAR



Selecciona el “Concepto” y captura los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2024 y 2025. Da clic en “Guardar” y después en “Cerrar”.

Deducciones contables no fiscales

*Concepto

Selecciona

Ejercicio fiscal 2025

Ejercicio fiscal 2024

GUARDAR

CANCELAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	Acciones
Provisiones		68,057,345	
Gastos no deducibles		349,168	
Amortización contable		2,259,554	
Otras deducciones contables no fiscales		31,425,594	
Depreciación contable		29,533,900	
Impuesto sobre la renta		22,751,259	
Total	0	154,376,820	

CERRAR

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

Deducciones contables no fiscales

*Concepto

Selecciona

Ejercicio fiscal 2025

Ejercicio fiscal 2024

GUARDAR

CANCELAR

Selecciona

Costo de ventas contable

Depreciación contable

Amortización contable

Gastos no deducibles

Impuesto sobre la renta

Participación de utilidades

Pérdida contable en enajenación de acciones y/o intangibles

Pérdida contable en enajenación de activo fijo

Pérdida contable en enajenación de terrenos

Pérdida en participación subsidiaria

Intereses devengados que exceden del valor de mercado

Provisiones

Pérdida contable en enajenación de bienes adjudicados

Estimación preventiva para riesgos crediticios

Resultado por valuación a valor razonable

Intereses moratorios no pagados

Otras deducciones contables no fiscales

Concepto	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	Acciones
Provisiones		68,057,345	
Gastos no deducibles		349,168	
Amortización contable		2,259,554	
Otras deducciones contables no fiscales		31,425,594	
Depreciación contable		29,533,900	
Impuesto sobre la renta		22,751,259	
Total	0	154,376,820	

CERRAR



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

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

Concepto	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2025	Ejercicio fiscal 2024	
Utilidad neta			<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	
Pérdida neta			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Efecto de la inflación	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Resultado por posición monetaria favorable	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Resultado por posición monetaria desfavorable	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Utilidad neta histórica			<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	
Pérdida neta histórica			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Ingresos fiscales no contables	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Ingresos fiscales no contables			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Deducciones contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Deducciones contables no fiscales			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Deducciones fiscales no contables	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Deducciones fiscales no contables			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Ingresos contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Ingresos contables no fiscales			<input type="text"/>	<input type="text"/>	



Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Pérdida en enajenación de acciones	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
PTU pagada en el ejercicio	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
Utilidad fiscal del ejercicio	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
Pérdida del ejercicio	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
Resultado fiscal	<input type="checkbox"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>

La captura de las cuentas y subcuentas contables de la conciliación para el periodo de liquidación de que se trate, solo se realiza para la columna “Ejercicio fiscal 2025” considerando los procedimientos antes señalados, manifestando en cada cuenta los importes acumulados desde el inicio de la liquidación y hasta el cierre del periodo, según corresponda.

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

☒ Situación Financiera

☒ Resultados

☒ Conciliación



VI. Vista previa de la declaración

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

La imagen muestra una captura de pantalla de una hoja de cálculo de Excel que simula la vista previa de una declaración de impuestos. La interfaz incluye una barra de menú superior con opciones como Archivo, Inicio, Insertar, Diseño de página, Fórmulas, Datos, Revisar, Vista, Programador, Ayuda, Acreditación y un botón de '¿Qué desea hacer?'. En la parte superior de la hoja, se muestra el RFC 860220290. El título principal es 'Vista previa Estados Financieros'. Se indican el ejercicio 2025 y el tipo de declaración Normal. El encabezado del estado financiero es 'ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL CIERRE DEL PERIODO 2025 (CIFRAS EN PESOS MEXICANOS)'. El estado se divide en 'ACTIVO' y 'PASIVO', con subcategorías como 'ACTIVO A CORTO PLAZO' y 'ACTIVO A LARGO PLAZO'. Se muestran valores para el ejercicio fiscal 2025 y 2024. Un sello diagonal rojo con la palabra 'Oficial' está superpuesto sobre la tabla.

	ACTIVO		
	Notas	EJERCICIO FISCAL 2025	EJERCICIO FISCAL 2024
ACTIVO A CORTO PLAZO			
Efectivo y equivalentes de efectivo		263,224,377.00	317,206,304.00
Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales		170,440,127.00	182,357,711.00
Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero		0.00	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales		92,783,990.00	134,848,593.00
Cuentas de margen		0.00	0.00
Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero		0.00	0.00
Instrumentos financieros de negociación		0.00	0.00
Inversiones en valores con Instituciones extranjeras			
Inversiones en instrumentos financieros para cobrar o vender			
Inversiones en valores con Instituciones nacionales			
Inversiones permanentes en acciones del extranjero			
Inversiones permanentes en acciones nacionales			
Inversiones en instrumentos financieros negociados			
Cuentas		1,139,356,875.00	860,220,290.00
CLASIFICACIONES DE DATOS FINANCIEROS		774,032,361.00	860,220,290.00

VII. Envío de la declaración y acuse de recibo

Realiza el envío de tu declaración y descarga tu acuse de recibo al seguir los pasos que se indican en la "Guía de llenado Declaración Anual de personas morales. Régimen General" disponible en el Portal del SAT, en la sección "Documentos Relacionados".

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



Q Consulta de la declaración

*RFC:

Tipo de Declaración:

Normal

*Ejercicio:

2025

Fecha de Presentación:

dd/mm/aaaa

Línea de Captura:

Línea de Captura

*Declaración:

Del Ejercicio de Impuestos Federales

Periodo:

Del Ejercicio

No. de Operación:

No. de Operación

* Campos Obligatorios

BUSCAR

LIMPIAR

Normal / Del Ejercicio

Periodo:


Del Ejercicio


Tipo de Declaración:

Normal

Línea de Captura:

Descargar:





No. de Operación:

250000001408

Tipo de Complementaria:

Fecha de Presentación:

VIII. Documentos relacionados

En el Portal del SAT, en la sección “Documentos Relacionados” puedes encontrar las guías de llenado de las declaraciones del ejercicio y terminación anticipada; así como del ejercicio por liquidación y última del ejercicio por liquidación.

31 / 31