



Guía de llenado

Estados financieros básicos y
la conciliación contable-fiscal

2025



Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



ÍNDICE

Objetivo	3
I. Acceso al sistema	3
a) Acceso con e.firma	6
b) Acceso con Contraseña.....	6
II. Menú principal de la declaración	7
III. Configuración de la declaración	7
IV. Administración de la declaración.....	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”.	17
b. Resultados	19
b.1. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio” o “Del ejercicio por terminación anticipada”.....	19
b.2. Llenado para la declaración con periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”.	23
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.....	29
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 del aplicativo "Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores".

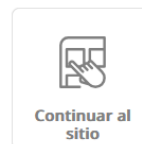
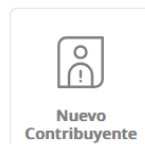
I. Acceso al sistema

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

- Trámites y servicios.



Bienvenid@ al Portal del SAT



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





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



Trámites y Servicios

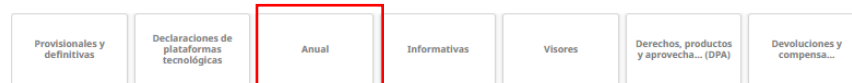


Declaraciones y pagos para empresas

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



> **Información adicional**

> **Fundamento legal**





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

Inicio Trámites y servicios Personas Empresas

Declaraciones y pagos para empresas

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

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

Inicia el trámite

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

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

+ Anual de personas morales plataforma anterior

> Información adicional

> Fundamento legal

- Da clic en Ingresa al servicio.

Inicia el trámite

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

Régimen General ejercicios 2019 en adelante y Régimen Simplificado de Confianza



En línea

Requisitos:

- Contraseña o e.firma

Pasos a seguir:

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



a) Acceso con e.firma

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

GOBIERNO DE MÉXICO Trámites Gobierno

Inicio

Acceso con e.firma

Certificado (.cer):
Ubicación del certificado

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

Contraseña de clave privada:

RFC:
RFC

b) Acceso con Contraseña

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

GOBIERNO DE MÉXICO Trámites Gobierno


Inicio

Acceso por contraseña

RFC: RFC

Contraseña:

e.firma portable:

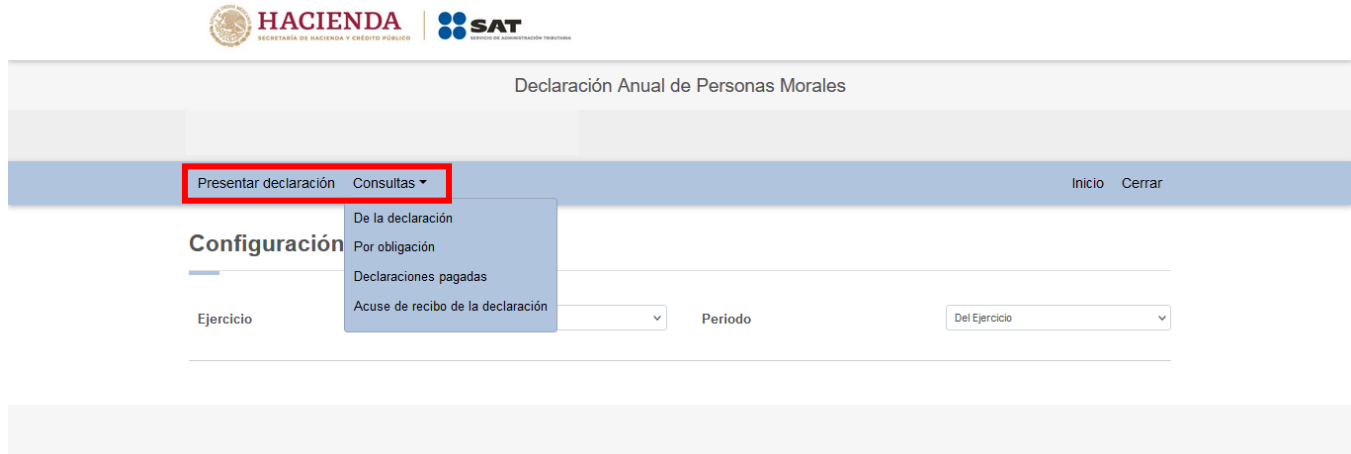
Captcha: 



II. Menú principal de la declaración

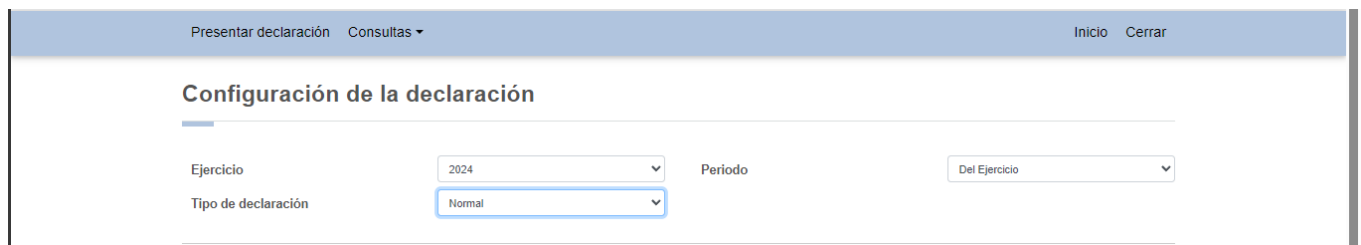
Al ingresar al sistema, se visualiza el menú con las opciones:

- 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 poder continuar con la administración de la declaración como se ejemplifica a continuación:

Obligaciones a declarar

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

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

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

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".

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: Versión 2.4.16 - 28/01/2025 Declaración: Normal / Ejercicio: 2024
Periodo: Del Ejercicio Vencimiento: 31/03/2025

Presentar declaración Consultas ▾ Inicio Cerrar

Administración de la declaración

Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:

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

ISR personas morales Estados financieros

Total a pagar:

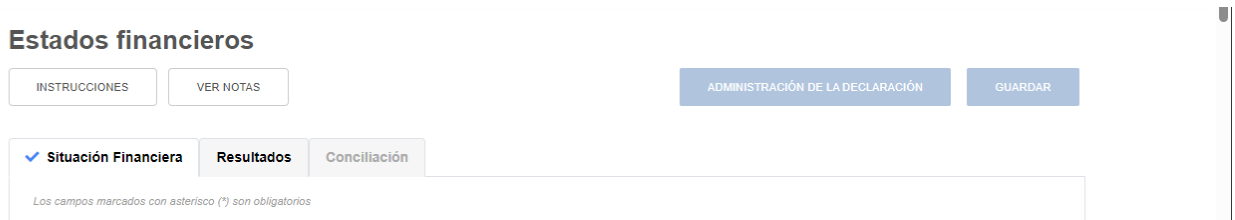
VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACION



V. Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal

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

- Situación financiera
- Resultados
- Conciliación



Estados financieros

INSTRUCCIONES VER NOTAS ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Situación Financiera Resultados Conciliación

Los campos marcados con asterisco (*) son obligatorios

Notas:

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



- Cuando se trate de una declaración “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”, los estados financieros contienen la información acumulada desde el inicio del periodo de liquidación hasta el cierre de cada año calendario o hasta la presentación de la declaración final; dicha información, se captura en la columna del ejercicio que se está presentando, sin que se habilite la del año anterior.

a. Situación financiera

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

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

Estado de Situación Financiera al cierre del periodo 2024

ACTIVO					
ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2024	Ejercicio fiscal 2023	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>		0	610,005,015	CAPTURAR
Instrumentos financieros de negociación	<input type="checkbox"/>		0	491,483	CAPTURAR
Clientes	<input type="checkbox"/>				CAPTURAR
Cuentas y documentos por cobrar	<input type="checkbox"/>				CAPTURAR
Deudores diversos	<input type="checkbox"/>		0	1,586,073	CAPTURAR
Estimación de cuentas incobrables	<input type="checkbox"/>			0	
Impuesto por recuperar	<input type="checkbox"/>			1,220,082,046	
Inventarios	<input type="checkbox"/>		0	976,039,812	CAPTURAR
Pagos anticipados	<input type="checkbox"/>				CAPTURAR
Activos disponibles para venta	<input type="checkbox"/>			122,008,001	
Otros activos a corto plazo	<input type="checkbox"/>				
Total de Activo a corto plazo			0	2,930,212,430	



ACTIVO A LARGO PLAZO

Propiedades, plantas y equipo	<input type="checkbox"/>		<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" value="0"/>	<input type="text" value="1,342,012,934"/>	<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" value="0"/>	
Activos intangibles	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,220,124,043"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Inversiones en asociadas	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="122,015,001"/>	
Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="244,029,002"/>	
Otros activos a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Total de Activo a largo plazo			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="2,928,180,980"/>	

TOTAL DE ACTIVO

0

5,858,393,410

PASIVO

PASIVO A CORTO PLAZO

Sin datos

Notas

Ejercicio fiscal 2024

Ejercicio fiscal 2023

Préstamos bancarios	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="1,022,018,001"/>	
Proveedores	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,342,223,038"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="2,684,468,142"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Acreedores diversos	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Impuestos a la utilidad por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="610,119,011"/>	
Anticipo de clientes	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Provisiones	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="854,181,025"/>	
Impuestos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Otros pasivos a corto plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Total de Pasivo a corto plazo			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="6,513,009,217"/>	





PASIVO A LARGO PLAZO

Cuentas y documentos por pagar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="976,228,020"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Rentas cobradas por anticipado	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="122,030,001"/>	
Aportaciones para futuros aumentos de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="122,031,001"/>	
Impuesto a la utilidad diferido por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="122,032,001"/>	
Beneficio a empleados	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="-3,367,701,101"/>	
Provisiones a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="122,034,001"/>	
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="-1,903,346,077"/>	

TOTAL DE PASIVO	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="4,609,663,140"/>
------------------------	--------------------------------	--

CAPITAL

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

TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="5,858,393,410"/>
---	--------------------------------	--





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

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

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

En caso de contar con precarga del ejercicio 2023, en la ventana emergente se visualizan sombreados en rojo los conceptos e importes, por lo que, da clic en el ícono de la columna “Acciones”, para que se habilite la columna del “Ejercicio fiscal 2024”, y así ingresar el importe correspondiente. En caso de requerirlo, puedes modificar el importe del “Ejercicio fiscal 2023” y una vez terminado, da clic en el botón “GUARDAR”. En caso de no tener un importe en el “Ejercicio fiscal 2024”, puedes poner cero.

Efectivo y equivalentes de efectivo x

AGREGAR

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

CERRAR

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



Efectivo y equivalentes de efectivo x

*Concepto Efectivo y equivalentes de e Ejercicio fiscal 2024 Ejercicio fiscal 2023

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

El registro se eliminará. ¿Deseas continuar?

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

Efectivo y equivalentes de efectivo x

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

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

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



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

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

Una vez seleccionada la casilla “Sin datos”, se oculta el botón “CAPTURAR”, se inhabilitan las columnas “Ejercicio fiscal 2024” y “Ejercicio fiscal 2023” y el ícono “Notas” se visualiza como marca de agua.

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

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

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

ACEPTAR
CANCELAR

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

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

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



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

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

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

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 es del periodo “Del ejercicio por liquidación”, “Última del ejercicio por liquidación” o “Liquidación por cambio de residencia”, se visualiza de la siguiente manera:

Estado de Situación Financiera al cierre del periodo 2024

ACTIVO					
ACTIVO A CORTO PLAZO	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2024	Ejercicio fiscal 2023	
Efectivo y equivalentes de efectivo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Instrumentos financieros de negociación	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Clientes	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Cuentas y documentos por cobrar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Deudores diversos	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	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"/>	CAPTURAR
Pagos anticipados	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	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"/>	CAPTURAR
Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Anticipo a proveedores	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	CAPTURAR
Crédito mercantil	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Activos intangibles	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	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 2024	Ejercicio fiscal 2023	
Préstamos bancarios	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Proveedores	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Acreeedores diversos	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Impuestos a la utilidad por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Anticipo de clientes	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Provisiones	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Impuestos por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Otros pasivos a corto plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Total de Pasivo a corto plazo			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
PASIVO A LARGO PLAZO					
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Rentas cobradas por anticipado	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Aportaciones para futuros aumentos de capital	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Impuesto a la utilidad diferido por pagar	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Beneficio a empleados	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Provisiones a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Otros pasivos a largo plazo	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Total de Pasivo a largo plazo			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
TOTAL DE PASIVO			<input type="text"/>	<input type="text"/>	



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

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

b. Resultados

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

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



Estado de Resultados al cierre del periodo 2024

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

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

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

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

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



Ingresos Netos

AGREGAR

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

CERRAR

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

Ingresos Netos

*Concepto: Ventas y/o servicios nacioni

*Partes: [input field]

*Partes No Relacionadas: [input field]

Importe al cierre del periodo 2023: 2,208,128,539

Concepto: Ventas y/o servicios nacionales

Importe al cierre del periodo 2023: 2,208,128,539

CERRAR

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

Ingresos Netos

*Concepto: Ventas y/o servicios nacioni

*Partes Relacionadas: 500

*Partes No Relacionadas: 1,000

Importe al cierre del periodo 2024: 1,500

Importe al cierre del periodo 2023: 25,000

GUARDAR CANCELAR

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

CERRAR





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

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

CERRAR

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

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

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

Seleccionada la casilla “Sin datos”, se oculta el botón “CAPTURAR” y se inhabilitan las columnas “Partes relacionadas”, “Partes no relacionadas”, “Importe al cierre del periodo 2024” e “Importe al cierre del periodo 2023” y el ícono “Notas” se visualiza como marca de agua. En caso de requerir poner una nota, puedes hacerlo, aun cuando se vea como marca de agua.

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”.



Otros Resultados Integrales (ORI)

Otros Resultados Integrales	<input type="checkbox"/>		0	0	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Resultado Integral			0	25,000	
Utilidad neta atribuible a:	<input type="checkbox"/>		0		
Resultado integral atribuible a:	<input type="checkbox"/>		0		
Número de acciones			0	150	
Utilidad básica por acción ordinaria			0	0	

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

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

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

Estado de Resultados al cierre del periodo 2024

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



Pérdida neta

Otros Resultados Integrales (ORI)

Otros Resultados Integrales	<input type="checkbox"/>				CAPTURAR
Resultado Integral			0		
Utilidad neta atribuible a:	<input type="checkbox"/>				CAPTURAR
Resultado integral atribuible a:	<input type="checkbox"/>				CAPTURAR
Número de acciones					
Utilidad básica por acción ordinaria					

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

c. Conciliación

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

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

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

Concepto	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2024	Ejercicio fiscal 2023
Utilidad neta			1,414,412,132	339,256,017
Pérdida neta				
Efecto de la inflación	<input type="checkbox"/>			0
Resultado por posición monetaria favorable	<input type="checkbox"/>			0
Resultado por posición monetaria desfavorable	<input type="checkbox"/>			0
Utilidad neta histórica			1,414,412,132	339,256,017
Pérdida neta histórica				
Ingresos fiscales no contables	<input type="checkbox"/>		0	727,369
Total de Ingresos fiscales no contables			0	727,369



Deducciones contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="624,672,581"/>	CAPTURAR
Total de Deducciones contables no fiscales			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="624,672,581"/>	
Deducciones fiscales no contables	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="9,038,907"/>	CAPTURAR
Total de Deducciones fiscales no contables			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="9,038,907"/>	
Ingresos contables no fiscales	<input type="checkbox"/>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,191,093"/>	CAPTURAR
Total de Ingresos contables no fiscales			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="1,191,093"/>	
Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones			<input type="text" value="1,414,412,132"/>	<input type="text" value="954,425,967"/>	
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" value="6,315"/>	
Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio			<input type="text" value="1,414,412,132"/>	<input type="text" value="954,419,652"/>	
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" value="119,000,000"/>	
Utilidad fiscal del ejercicio			<input type="text" value="1,414,412,132"/>	<input type="text" value="835,419,652"/>	
Pérdida del ejercicio			<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores	<input type="checkbox"/>		<input type="text"/>	<input type="text" value="490,000,000"/>	
Resultado fiscal			<input type="text" value="1,414,412,132"/>	<input type="text" value="345,419,652"/>	

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

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

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

Ingresos fiscales no contables ✕

AGREGAR

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

CERRAR

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

Ingresos fiscales no contables ✕

AGREGAR

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

CERRAR

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



Ingresos fiscales no contables

*Concepto Selecciona Ejercicio fiscal 2024 Ejercicio fiscal 2023

GUARDAR CANCELAR

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

CERRAR

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

Ingresos fiscales no contables

*Concepto Selecciona Ejercicio fiscal 2024 Ejercicio fiscal 2023

GUARDAR CANCELAR

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

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

CERRAR





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

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

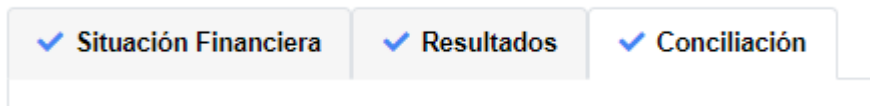
Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal para Efectos del Impuesto Sobre la Renta				
Concepto	Sin datos	Notas	Ejercicio fiscal 2024	Ejercicio fiscal 2023
Utilidad neta			<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>
Pérdida neta			<input type="text"/>	<input type="text"/>
Efecto de la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



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

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

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



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 en Excel, los estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal.



Vista previa Estados Financieros

Ejercicio: 2024
Tipo de declaración: Normal

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

ACTIVO		EJERCICIO FISCAL 2024	EJERCICIO FISCAL 2023
ACTIVO A CORTO PLAZO	Notas		
16 Efectivo y equivalentes de efectivo		1,615.00	610,005,005.00
17 Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales		123.00	122,001,001.00
18 Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero		233.00	122,001,002.00
19 Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales		323.00	122,001,003.00
20 Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero		-423.00	122,001,004.00
21 Cuentas de margen		323.00	122,001,005.00
22 Instrumentos financieros de negociación		5,438.00	732,002,001.00
23 Inversiones en valores con instituciones nacionales		623.00	122,002,001.00

VII. Envío de la declaración y acuse de recibo

Realiza el envío de tu declaración y descarga tu acuse de recibo al seguir los pasos que se indican en la “Guía de llenado Declaración Anual de personas morales. Régimen General” disponible en el Portal del SAT, en la sección “Documentos Relacionados” del apartado “Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores”.

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





Q Consulta de la declaración

*RFC: *Declaración:

Tipo de Declaración:

*Ejercicio: Periodo:

Fecha de Presentación: No. de Operación:

Línea de Captura:

* Campos Obligatorios

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

VIII. Documentos relacionados

En el Portal del SAT, en el apartado “Material Adicional”, subapartado “Documentos Relacionados” de la sección “Régimen General de Ley”, en la pestaña “Empresas”, puedes consultar los documentos denominados “Guía de llenado Declaración Anual personas morales. Régimen General” y “Preguntas frecuentes Declaración Anual de personas morales. Régimen General”.