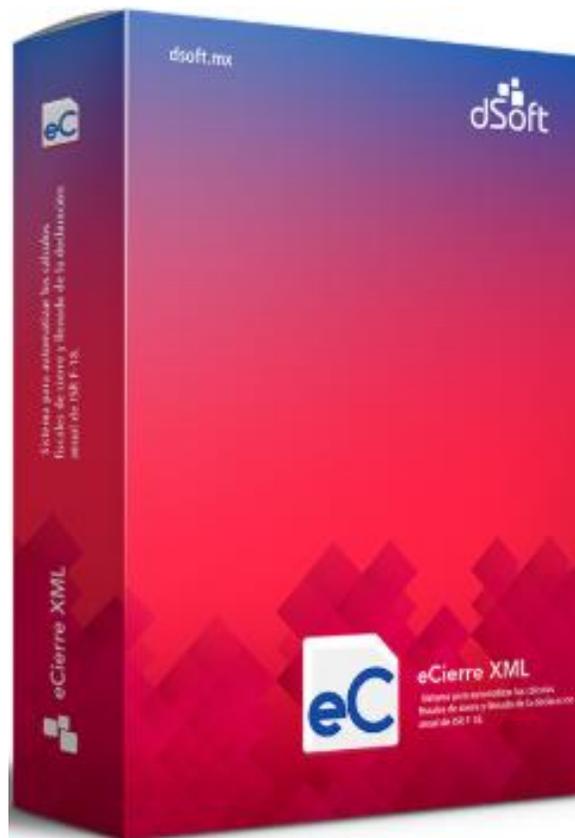




Sistema para Automatizar los Cálculos Fiscales de Cierres Mensuales y Llenado de la Declaración Anual de ISR F-18.



Manual de Usuario

Revisión 15.ene.2019

DSOFT, S.A. DE C.V.
Cracovia No.72, Torre A, Oficina PO04, Col. San
Ángel, Del. Álvaro Obregón
C.P. 01000, México, Ciudad de México.
Teléfono: 5677-3812
<http://www.dsoft.mx>

ventas@dsoft.com.mx sosporte@dsoft.com.mx

Tabla de contenido

1.	Introducción	5
2.	Características.....	5
3.	Inicio.....	7
3.1.	Nueva plantilla.....	7
3.2.	Abrir plantilla.....	8
3.3.	Importar Balanzas.....	8
3.3.1.	Importar balanza tipo Excel (XLSX).....	8
3.3.2.	Importar balanza tipo Contabilidad Electrónica (XML)	10
3.4.	Panel de Búsqueda	12
3.4.1.	Significado de la agrupación por colores dentro del panel.	12
4.	Plantilla de Cierre Anual	13
4.1.	Generalidades.....	13
4.1.1.	Instrucciones técnicas para todas las hojas de la plantilla.	13
4.1.2.	Opciones disponibles en la plantilla en relación a la hoja activa.	13
4.2.	Complementando la información.....	16
4.2.1.	Clasificación de cuentas de la balanza (necesaria al elegir Balanzas XLSX).....	16
4.2.2.	Declaraciones Mensuales SAT	21
4.2.2.1.	Ingresos mensuales para pagos provisionales de ISR e IVA	21
4.2.2.2.	Determinación de Ingresos Acumulables por Anticipos de Clientes.....	22
4.2.2.3.	Determinación de Ingresos por Cobrar No gravados para IVA y No acumulables para Sociedades y Asociaciones Civiles	22
4.2.2.4.	Determinación de PTU disminuible en Pagos Provisionales de ISR.	23
4.2.2.5.	Determinación de pagos a Asimilados a Salarios.	24
4.2.2.6.	Determinación de Pagos Provisionales de ISR.....	24
4.2.2.7.	Determinación de Pagos Mensuales de IVA.....	25
4.2.2.8.	Determinación de Pagos Mensuales de ISR Retenciones por Honorarios.	26
4.2.2.9.	Determinación de Pagos Mensuales de ISR Retenciones por Arrendamientos.....	27
4.2.2.10.	Determinación de Pagos Mensuales de IVA Retenciones	27
4.2.2.11.	ISR pos Salarios y Asimilados a Salarios.....	29
4.2.2.12.	Determinación Mensual de Impuestos Federales.....	30

4.2.3.	Ajuste Anual Por Inflación	31
4.2.3.1.	Promedio de créditos en moneda extranjera.	31
4.2.3.2.	Promedio de Créditos de Saldos a Favor de Impuestos para Ajuste Anual por Inflación	31
4.2.3.3.	Promedio de Créditos.	32
4.2.3.4.	Promedio de deudas en moneda extranjera.	32
4.2.3.5.	Promedio de deudas por IMSS e Infonavit.	33
4.2.3.6.	Otros Impuestos y Otras obligaciones por pagar.	33
4.2.3.7.	Promedio de deudas para ajuste anual por inflación.	34
4.2.3.8.	Determinación del ajuste anual por inflación.	34
4.2.4.	Activos Fijos y Depreciaciones Contables y Fiscales.	35
4.2.4.1.	Integración de Activos Fijos Base de Depreciación	35
4.2.4.2.	Venta de activos fijos.	37
4.2.4.3.	Resumen de activos fijos y depreciaciones.	38
4.2.4.4.	Resumen de Depreciaciones por Tipo de Activo Fijo	38
4.2.5.	Datos de la Conciliación Contable Fiscal	39
4.2.5.1.	Determinación de los pagos anticipados deducibles en el ejercicio.	39
4.2.5.2.	Provisiones de Pasivos.	39
4.2.5.3.	Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. VIII LISR)	40
4.2.5.4.	Salarios por Pagar.	40
4.2.5.5.	Parte No Deducible de Percepciones Exentas	41
4.2.5.6.	Costo de lo Vendido Fiscal.	42
4.2.5.7.	Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas.	43
4.2.5.8.	Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables	44
4.2.5.9.	Determinación de Gastos No Deducibles	44
4.2.5.10.	Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos	45
4.2.5.11.	Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable y fiscal.	45
4.2.5.12.	Resultado Contable y Fiscal Mensual.	46
4.2.5.13.	Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal	48
4.2.6.	Datos Complementarios de la Declaración Anual.	50
4.2.6.1.	Coficiente de utilidad aplicable al próximo ejercicio.	50
4.2.6.2.	CUFIN de generada en el año 2013 y anteriores.	51

4.2.6.3.	CUFIN generada en el año 2014 y posteriores	52
4.2.6.4.	CUFIN Reinvertida Actualizada al Cierre del Ejercicio.	53
4.2.6.5.	Cuenta de Capital de Aportación al Cierre del Ejercicio	53
4.2.6.6.	Conciliación de Algunas Deducciones Autorizadas para la Declaración Anual.	54
4.2.6.7.	Datos Informativos.	55
4.2.6.8.	Cifras al cierre del ejercicio y Dividendos o Utilidades distribuidas.	56
4.2.6.9.	Participación de Utilidades.	56
4.2.6.10.	Declaración anual, Formulario 18.....	57
4.2.6.11.	Cuenta de orden.....	58
4.3.	Transferencia de Clasificaciones o Selecciones del Ejercicio Anterior	59
4.3.1.	Transferencia de clasificaciones del ejercicio anterior.....	59
4.3.2.	Clasificaciones de la plantilla 2017 a importar para 2018 con balanzas CE (XML):.....	59

1. Introducción

eCierre XML es un complemento COM de Microsoft Office que contiene herramientas que constituyen un sistema informático dentro de Excel, que con base en las balanzas en formato archivos Excel XLSX o en XML enviadas al SAT, permiten determinar los pagos provisionales mensuales de ISR al mismo tiempo que calcula el resultado fiscal mensual con todos sus conceptos, con esto podrá ir adelantando el cierre anual y finalmente el llenado automático de la declaración anual de las personas morales del Título II, para captura en el sistema de presentación de la declaración en línea.

2. Características

❖ Funciones generales.

- Permite importar todos los archivos de las balanzas mensuales tipo XLSX para que con base en ellas se realicen diversos cálculos fiscales y llenado de apartados de las declaraciones mensuales y anual de ISR.
- Si utilizó el sistema eCierre el año anterior podrá convertir o importar las clasificaciones realizadas al año actual con lo que evitará realizar dichas clasificaciones nuevamente, como son: Integración del Estado de resultados, Balance general, Cuentas deudoras y acreedoras para Ajuste anual por Inflación, Activos fijos para la depreciación fiscal, Pasivos y provisiones de pasivo no deducibles, etc.
- Lo podrá utilizar todo el año para determinar además de los pagos provisionales de ISR las demás contribuciones que se declaran al SAT como son: ISR Retenciones por salarios, ISR Retenciones por asimilados a salarios, ISR Retenciones por servicios profesionales, ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles, Impuesto al Valor Agregado e IVA retenciones, incluye los formatos del portal para facilitar la captura en línea.
- Al ser en Excel permite que el usuario lo utilice como acostumbra normalmente sin tener que adaptarse a un nuevo programa o sistema.
- Se instala fácilmente en Excel 2010 y posteriores.
- Opcionalmente se puede trabajar con balanzas en formato Excel XML enviadas o por enviar al SAT.
- En cualquier momento se puede cambiar de método utilizando balanzas XML a Excel XLSX o viceversa, dejando el último método elegido para todo el ejercicio.
- Mediante la generación del estado de resultados y balance general con base en el código agrupador, ayuda en la detección de errores de aplicación de dicho código agrupador para realizar las correcciones.
- El sistema permite actualizar las balanzas en XLSX o XML utilizadas para los cálculos. En caso de que haya cambios en los saldos de las cuentas, se podrán reimportar con lo que se actualizarán los cálculos automáticamente.

❖ Cálculos automatizados con archivos EXCEL XLSX

- Clasificación de cuentas de la balanza con conceptos de la declaración anual para integrar el balance y estado de resultados sin capturar cantidades.
- Seleccionar las cuentas cuando los cálculos tienen como base los saldos de la contabilidad. Ejemplos: Ingresos nominales, Ingresos por anticipo de clientes, Ingresos por cobrar, etc.
- Seleccionar las cuentas de créditos y deudas para determinar el ajuste anual por inflación sin capturar cantidades.

❖ Cálculos automatizados con archivos XML

- Revisión del cuadro de las Balanzas con base en el código agrupador del SAT.
- Llenado automático del balance y estado de resultados de la declaración anual.

- Llenado con base en el código agrupador de la mayoría de cálculos, en los casos en que tienen de base los saldos de la contabilidad. Ejemplos: Ingresos nominales, Ingresos por anticipo de clientes, Ingresos por cobrar, etc.
- Obtención automática de promedios de créditos y deudas para el Ajuste anual por inflación con los saldos de las balanzas.

❖ Cálculos automáticos para ambos procesos

- Determinación de los pagos provisionales de ISR con todos sus elementos o conceptos.
- Determinación de Impuestos mensuales a enterar al SAT, incluyendo IVA e impuestos retenidos.
- Llenado automático con base en los papeles de trabajo de los formatos de las declaraciones mensuales y anual para captura en el portal del SAT.
- Cálculos mensuales que se adelantan para el cierre anual:
 - * Cálculo sencillo de la deducción inmediata.
 - * Módulo de impresión de depreciaciones contables y fiscales (resumen).
 - * Cálculo mensual de la depreciación contable.
 - * Determinación automática de la conciliación entre el resultado contable y fiscal determinando las partidas en conciliación siguientes:
 - * Integración de Pagos anticipados.
 - * Determinación de Provisiones de pasivos.
 - * Definición de Pasivos No Deducibles.
 - * Determinación de Salarios por pagar.
 - * Parte No Deducibles de salario exento.
 - * Integración de Costo de lo vendido fiscal.
 - * Depreciaciones contables.
 - * Partidas No Deducibles.
 - * Cálculo de la utilidad o pérdida en venta de activos fijos.
 - * Cálculo de la utilidad o pérdida en venta de acciones.
- Conceptos para la declaración anual:
 - * Determinación de algunas deducciones autorizadas de la declaración anual.
 - * Determinación de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores actualizadas con solo el importe y el ejercicio en que se generó.
 - * Determinación automática del Coeficiente de utilidad.
 - * Cuenta de utilidad fiscal neta hasta el ejercicio 2013 actualizada al cierre del ejercicio.
 - * Cuenta de utilidad fiscal neta de 2014 y posteriores actualizada al cierre del ejercicio.
 - * Determinación histórica de la CUFINRE
 - * Determinación histórica de la Cuenta de Capital de Aportación.
- Determinación del Resultado fiscal e ISR del ejercicio.
- Determinación de la base de PTU y la PTU del ejercicio.
- Llenado automático de la declaración anual Formulario 18 listo para imprimir y capturar en la página del SAT.
- Propuesta de Ajustes de Cuentas de Orden para incluirlos en la balanza final de la contabilidad electrónica.

3. Inicio



3.1. Nueva plantilla

Para la creación de una nueva plantilla, haga clic en la pestaña **eCierre 18**, posteriormente haga clic en el botón **[Nueva]** ubicado en el grupo de **Inicio** de la cinta de opciones.

Enseguida se desplegará una ventana como la de la siguiente imagen:

Cliente	
Ejercicio	2018
RFC	DSO980305FC5
Nombre	DSOFT SA DE CV
Régimen	Régimen General de las Personas Morales
Declaración	Normal

Especifique los datos solicitados haga clic en **[Aceptar]**.

Posteriormente, aparecerá una ventana donde le pide confirmar la información ingresada, si está correctamente haga clic en **[Sí]**

Confirme por favor la información del cliente a registrar

RFC: DSO980305FC5
Nombre: DSOFT SA DE CV
Ejercicio: 2018

¿Desea continuar?

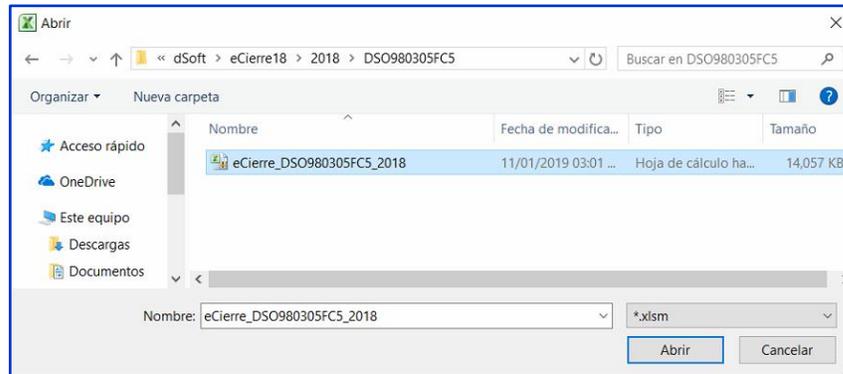
Si el proceso de creación finaliza satisfactoriamente se desplegará un aviso que lo confirme.

Las plantillas creadas en **eCierre 18** se almacenarán en la carpeta de la aplicación (C:\dSoft\eCierre18\), conforme al Ejercicio y RFC especificados.



3.2. Abrir plantilla

Para abrir una plantilla previamente creada haga clic en el botón **[Abrir]** del grupo **Inicio**, ubique el archivo con la extensión **.xlsm** y enseguida haga clic en el botón **[Abrir]** del cuadro de dialogo.



3.3. Importar Balanzas

Importa las balanzas mensuales en 2 diferentes formatos, para que posteriormente se realicen diversos cálculos fiscales y llenado de apartados de las declaraciones mensuales y anual de ISR

3.3.1. Importar balanza tipo Excel (XLSX)



Seleccione la opción **Excel (XLSX)**, enseguida haga clic en el botón **[Importar Balanzas]**, se desplegará la siguiente ventana donde deberá especificar la ubicación [...] de los archivos con extensión **.xlsx** que contiene la información de las **Balanzas de Enero a Diciembre** y el **Catálogo de cuentas**

Ambos archivos los puede obtener de cualquier sistema contable

Para obtener un “formato” o Layout para integrar la información de la balanza de comprobación y así cumplir con el requerimiento que se refiere a cómo deben de estar dispuestos los datos para ser importados a la plantilla, haga clic en el “link” **Obtener Layout de la Balanza** lo mismo aplica para el “Link” **Obtener Layout del Catálogo de cuentas**

El **Layout** en este caso, es un archivo **.xlsx** de Excel el cual contiene la estructura de columnas que debe de tener una balanza de comprobación; este archivo le servirá como medio para poder integrar la información relativa a la balanza de comprobación en el caso de que usted no cuente con un archivo tipo **.xlsx** en el que se encuentre la información necesaria para poder importarse.

Al copiar la información, para incorporarla en el Layout el pegado deberá ser “especial” con “valores” de lo contrario se corre el riesgo de alterar el funcionamiento de Fórmulas.

Importar balanzas XLSX

Seleccionar catálogo de cuentas y balanzas

Catálogo de cuentas: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\Catálogo DSO98030

Saldo inicial (Enero): C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\enero_Bal_DSO9803

Enero: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\enero_Bal_DSO9803

Febrero: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\febrero_Bal_DSO9803

Marzo: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\marzo_Bal_DSO9803

Abril: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\abril_Bal_DSO9803

Mayo: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\mayo_Bal_DSO9803

Junio: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\junio_Bal_DSO9803

Julio: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\julio_Bal_DSO9803

Agosto: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\agosto_Bal_DSO9803

Septiembre: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\septiembre_Bal_DSO9803

Octubre: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\octubre_Bal_DSO9803

Noviembre: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\noviembre_Bal_DSO9803

Diciembre: C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\diciembre_Bal_DSO9803

[Obtener Layout del Catálogo de cuentas](#)

[Obtener Layout de la Balanza](#)

Aceptar Cancelar

Después de haber seleccionado todos los archivos **.xlsm** haga clic en el botón **[Aceptar]**

Al terminar el proceso de importación se mostrará un mensaje que indicará que los archivos de las balanzas y catálogo de cuentas fueron importados correctamente, para continuar haga clic en **[Aceptar]**

Importar balanzas XLSX

La importación de las balanzas XLSX finalizó satisfactoriamente.

Aceptar

La información que constituye la importación de las balanzas y catálogo de cuenta podrá visualizarla en la pestaña de **Balanzas**

CASO PRACTICO 18 SA DE CV											
Saldos finales de los meses del ejercicio para llenado del Balance y Estado de Resultados de la declaración anual											
Ejercicio		Cuadre	0.00								
Cuenta	Nombre	S.I.	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	
1001	FONDO FIJO	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	
1002	BANCOS	\$541,409.49	\$517,973.09	\$436,161.32	\$528,057.61	\$489,937.74	\$601,797.86	\$496,407.32	\$544,068.42	\$648,769.08	
1002-00001	BANCOMER CTA.	\$87,897.30	\$212,950.44	\$130,691.60	\$237,046.23	\$193,909.35	\$296,395.62	\$157,496.27	\$204,130.74	\$303,287.12	
1002-00002	BBVA BANCOMER AHORRO	\$15,000.00	\$15,000.00	\$15,000.00	\$29,642.00	\$29,642.00	\$44,642.00	\$87,042.00	\$92,042.00	\$97,142.00	
1002-00003	BANCOMER DOLLAR	\$438,512.19	\$290,022.65	\$290,469.72	\$261,369.38	\$266,386.39	\$260,760.24	\$251,869.05	\$247,895.68	\$248,339.96	
1100	CUENTAS POR COBRAR FLETES	\$4,803,063.59	\$5,324,455.74	\$6,279,059.82	\$7,633,988.07	\$7,852,849.59	\$8,848,631.63	\$7,806,942.43	\$7,599,041.90	\$6,231,465.16	
1105	CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS	\$1,641,856.37	\$1,881,277.15	\$1,555,043.27	\$192,108.72	\$277,706.26	\$286,445.20	\$261,686.31	\$308,326.47	\$217,681.96	
1150	DEUDORES DIVERSOS	\$113,710.24	\$109,864.55	\$99,822.96	\$108,826.61	\$84,007.95	\$88,144.16	\$63,950.84	\$64,946.34	\$64,528.35	

Importante: Si la importación de Balanzas no se realizó al mes de Diciembre, puede realizar otra importación, realizando el mismo proceso de selección de archivos e importación de los mismos, con el fin de obtener las nuevas Cuentas y nuevos meses con información

3.3.2. Importar balanza tipo Contabilidad Electrónica (XML)

Tipo de Balanzas

CE (XML) 

Excel (XLSX)

Importar Balanzas

Seleccione la opción **CE (XML)**, enseguida haga clic en el botón **[Importar Balanzas]**, se desplegará la siguiente ventana donde deberá especificar la ubicación [...] de los archivos con extensión **.xml** que contiene la información de las **Balanzas de Enero a Diciembre** y el **Catálogo de cuentas**

Seleccionar catálogo de cuentas y balanzas	
Catálogo de cuentas	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20181 ...
Saldo inicial (Enero)	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Enero	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Febrero	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Marzo	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Abril	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Mayo	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Junio	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Julio	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Agosto	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Septiembre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20180 ...
Octubre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20181 ...
Noviembre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20181 ...
Diciembre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas XML - copia\CAP170101ABC20181 ...

Aceptar Cancelar

Después de haber seleccionado todos los archivos **.xml** haga clic en **[Aceptar]**

Al terminar el proceso de importación se mostrará un mensaje que indicará que los archivos de balanza y catálogo de cuentas fueron importados correctamente, para continuar haga clic en el botón **[Aceptar]**

Importar balanzas XML

 La importación de las balanzas XML finalizó satisfactoriamente.

Aceptar

La información que constituye la importación de las balanzas y catálogo de cuenta podrá visualizarla en la pestaña de **Balanzas**

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	CASO PRACTICO SA DE CV												
2	Saldos finales de los meses del ejercicio para llenado del Balance y Estado de Resultados de la declaración anual												
4	Ejercicio 2018				Cuadre 94,480,153.52								
6													
7	Descripción	Código Agrupador	Cuenta	Nombre	S.I.	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
8	Caja y efectivo	101.01	1001	FONDO FIJO	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00	\$50,500.00
9	Bancos	102	1002	BANCOS	\$541,409.49	\$517,973.09	\$436,161.32	\$528,057.61	\$489,937.74	\$601,797.86	\$496,407.32	\$544,068.42	\$648,769.08
10	Clientes nacionales	105.01	1100	CUENTAS POR COBRAR FLETES	\$4,803,063.59	\$5,324,455.74	\$6,279,059.82	\$7,633,988.07	\$7,852,849.59	\$8,848,631.63	\$7,806,942.43	\$7,599,041.90	\$6,231,465.16
11	Clientes nacionales parte relacionada	105.03	1105	CUENTAS POR COBRAR OTROS SI	\$1,641,856.37	\$1,881,277.15	\$1,555,043.27	\$192,108.72	\$277,706.26	\$286,445.20	\$261,686.31	\$308,326.47	\$217,681.96
12	Otros deudores diversos	107.05	1150	DEUDORES DIVERSOS	\$113,710.24	\$109,864.55	\$99,822.96	\$108,826.61	\$84,007.95	\$88,144.16	\$63,950.84	\$64,946.34	\$64,528.35
13	Funcionarios y empleados	107.01	1151	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$0.00
14	Impuestos acreditables pagados	118	1210	IVA PAGADO (ACREDITABLE)	\$64,130.65	\$16,966.65	\$22,055.63	\$0.00	\$0.00	\$0.00	\$47,669.08	\$30,805.43	\$83,133.02
15	Impuestos acreditables por pagar	119	1211	IVA NO PAGADO (ACREDITABLE)	\$706,298.31	\$926,139.49	\$963,653.09	\$994,090.82	\$974,670.06	\$1,153,758.66	\$877,783.99	\$797,972.98	\$513,690.85
16	Pagos anticipados	109	1401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIP	\$92,329.14	\$1,001,588.10	\$919,192.96	\$824,136.35	\$737,595.03	\$643,477.50	\$576,949.55	\$482,725.35	\$407,974.31

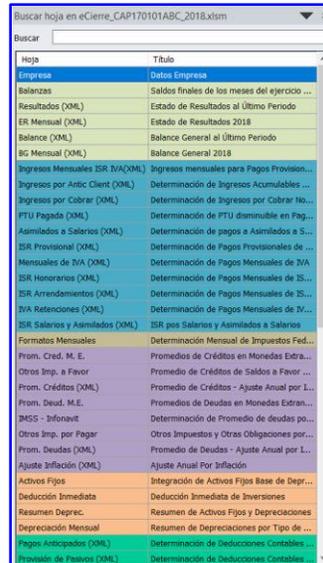
Importante: Si la importación de Balanzas no se realizó a Diciembre, puede realizar otra importación, realizando el mismo proceso de selección d archivos e importación de los mismos, con el fin de obtener las nuevas Cuentas y nuevos meses con información.



3.4. Panel de Búsqueda

Esta opción despliega un panel con la lista de las hojas que integran la plantilla para realizar una búsqueda por nombre o descripción. Para acceder al Panel haga clic en la pestaña **eCierre 18**, posteriormente haga clic en el botón **[Panel Buscar]** que se encuentra en el grupo **Inicio** de la cinta de opciones.

El panel se ubicará el lado derecho mostrando la relación de hojas que integran la Plantilla. Para desplazarse a una hoja específica dentro de la plantilla, posicione sobre el **Nombre** de la **Hoja** y con **doble clic** lo llevará a la Hoja requerida.



3.4.1. Significado de la agrupación por colores dentro del panel.

La agrupación que representan los colores dentro del panel corresponde a los anexos que tiene la siguiente sección:

- Sección de Identificación.
- Sección de Estados Financieros.
- Sección de Determinación de Pagos Provisionales y Mensuales.
- Sección de Formato de Declaraciones Mensuales.
- Sección de Ajuste Anual por Inflación.
- Sección de Deducción de Activos Fijos.
- Sección de Partidas de la Conciliación del Resultado Contable y Fiscal.
- Sección de Datos Complementarios de la Declaración Anual.
- Sección de Herramientas.

4. Plantilla de Cierre Anual

4.1. Generalidades

4.1.1. Instrucciones técnicas para todas las hojas de la plantilla.

- Solo es posible capturar información en las celdas con fondo color blanco y borde en doble línea color azul. El resto de celdas con algún color están protegidas y no es posible acceder a ellas.
- En las secciones donde en la parte superior se encuentre una línea en color amarillo (fondo de celdas amarillas y sin bordes) es posible insertar filas o renglones utilizando la opción **[Agregar]** ([ver Agregar concepto](#)).
- En las celdas con fondo blanco y borde con doble línea color rojo es posible seleccionar cuentas de las balanzas de comprobación importadas o bien utilizar la opción **[Buscar Cta. en Balanza]** ([ver Buscar Cta. en Balanza](#)), disponible para el caso de haber importado **Balanzas tipo XLSX**.
- En las hojas que se manejen dos o más conceptos serán divididos por una línea en color verde (fondo de celdas verdes y sin bordes)

4.1.2. Opciones disponibles en la plantilla en relación a la hoja activa.



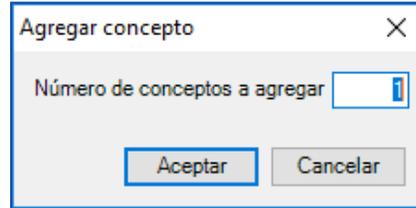
4.1.2.1. Agregar concepto

Si esta opción se encuentra habilitada podrá agregar filas (conceptos) dentro de la hoja activa sólo en las secciones en las que se muestra en la parte superior un bloque de celdas en color amarillo.

	A	B	C	D	E	F
1						CASO PR
2						Ingresos mensuales pa
3						E
4		Guía de Uso				
5						Bala
6		Cuentas de la Balanza			Marzo	Abril
7						
9			0.00	0.00	0.00	0.0
10			0.00	0.00	0.00	0.0
11			0.00	0.00	0.00	0.0
12			0.00	0.00	0.00	0.0
13			0.00	0.00	0.00	0.0
14			0.00	0.00	0.00	0.0
15			0.00	0.00	0.00	0.0
17		Sub Total	0.00	0.00	0.00	0.0
18		Ingresos Mensuales	0.00	0.00	0.00	0.0
20		Ajustes (Manual)				
22						
23						
24						
25						
26		Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.0
27						

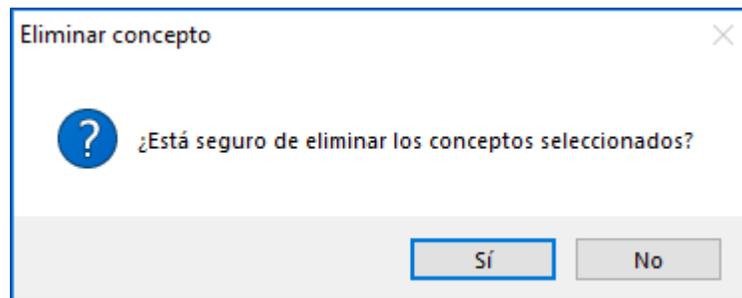
El bloque de celdas en color amarillo indica una sección donde es posible Agregar filas

En la ventana que se despliega enseguida debe indicar el número de conceptos a insertar.



4.1.2.2. Eliminar Concepto

Si requiere eliminar una fila o una selección de filas previamente agregadas haga clic en la opción **[Eliminar]**, enseguida aparecerá una ventana como la que se muestra a continuación:



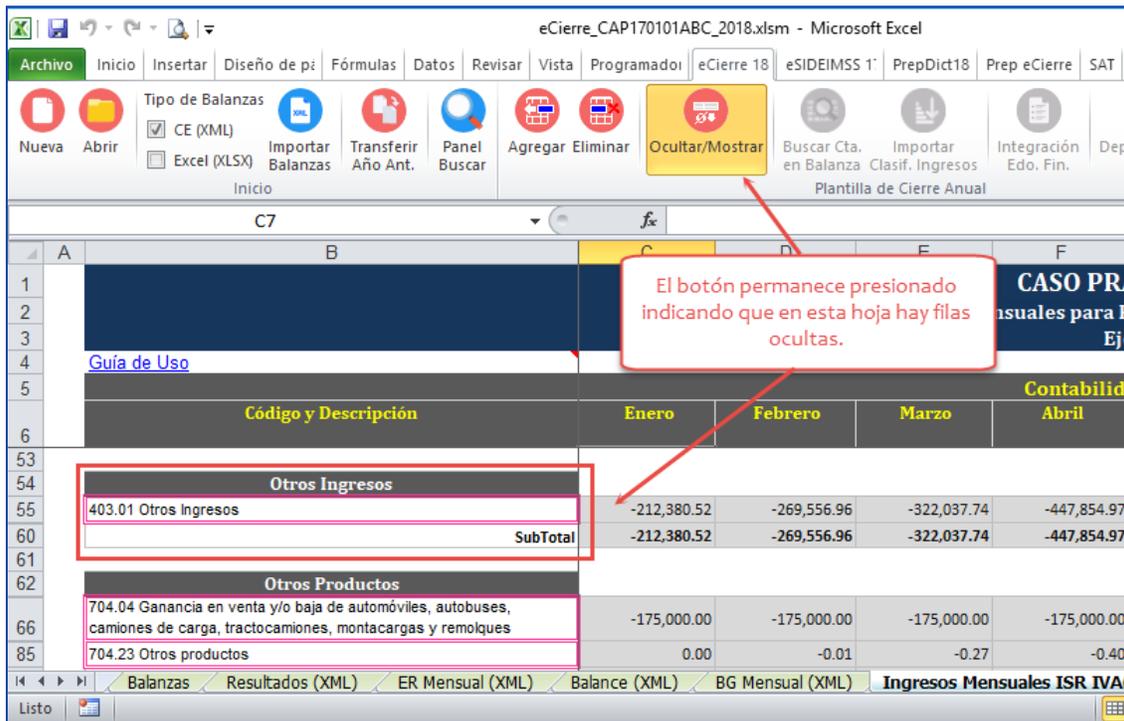
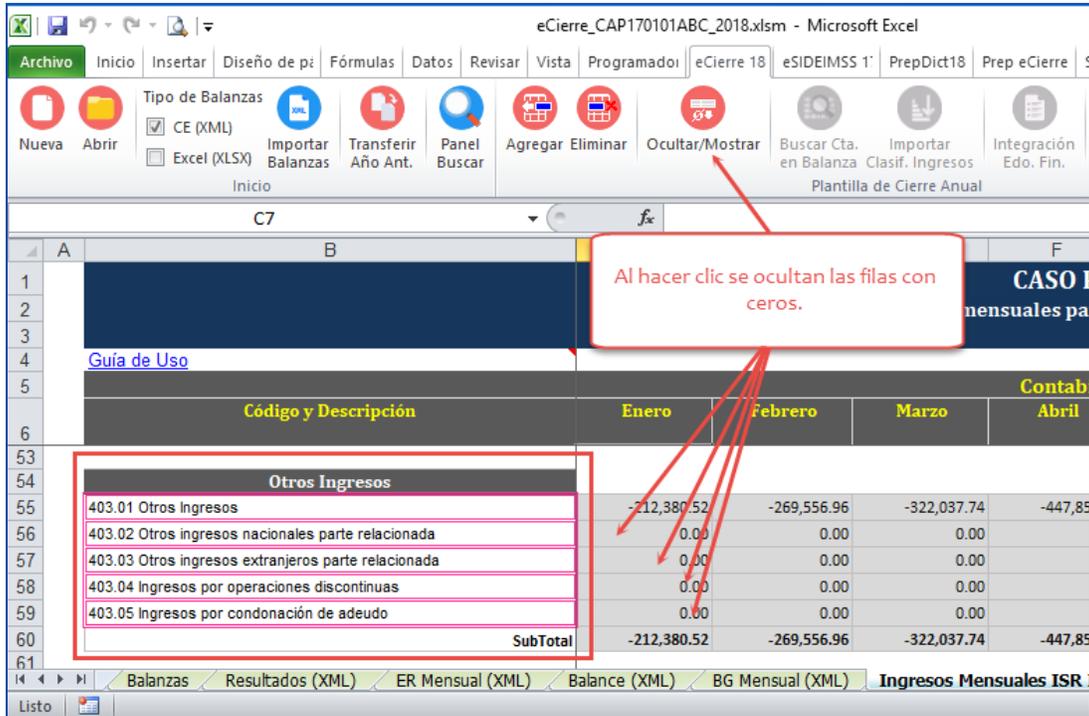
Al responder afirmativamente, las filas seleccionadas serán eliminadas de la sección que corresponda.

Al eliminar conceptos considere que no podrá eliminar los que inicialmente hayan integrado el formato guía, es decir, la estructura base de la plantilla de cierre anual.



4.1.2.3. Ocultar/Mostrar filas en cero

Si esta opción se encuentra habilitada, al hacer clic, podrá ocultar o mostrar, según corresponda, las filas que en los segmentos de información se obtenga como resultado de una fórmula el valor cero.



4.1.2.4. Buscar cuenta en Balanza

4.2. Complementando la información.

Una vez que haya realizado la importación de las Balanzas, deberá complementar la información general solicitada en la plantilla, como son el mes de inicio y el de terminación del ejercicio y los datos del coeficiente de utilidad, por lo menos de los dos ejercicios anteriores.

Dependiendo del procedimiento que se elija, Balanzas XLSX o XML, se habilitan los papeles de trabajo correspondientes. Para efectos de describir el funcionamiento y la integración de los datos en la plantilla, se explicara con la opción de Balanzas XLSX.

4.2.1. Clasificación de cuentas de la balanza (necesaria al elegir Balanzas XLSX).

Para efectuar la clasificación de cuentas, desplácese a la hoja Balanzas y sobre la **columna "S"**, seleccione de la lista desplegable el concepto que permita clasificar las cuentas en Activos, Pasivos, Capital y Resultados, para obtener los estados financieros como se ve en la imagen siguiente:

Cuenta	Nombre	S.I.	Saldo Último Mes	Clasificaciones Estados Financieros
1001	FONDO FIJO	\$50,500.00	\$50,500.00	A - Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito nacionales
1002	BANCOS	\$541,409.49	\$968,937.33	A - Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito nacionales
1002-00001	BANCOMER CTA. 0445746566	\$87,897.30	\$208,317.76	
1002-00002	BBVA BANCOMER AHORRO 0171188488	\$15,000.00	\$15,000.00	
1002-00003	BANCOMER DOLLAR 0451675567	\$438,512.19	\$745,619.57	
1100	CUENTAS POR COBRAR FLETES	\$4,803,063.59	\$5,102,073.11	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes relacionadas)
1105	CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS	\$1,841,856.37	\$245,398.37	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes relacionadas)
1150	DEUDORES DIVERSOS	\$113,710.24	\$60,884.43	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes no relacionadas)
1151	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	\$0.00	\$0.00	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes no relacionadas)
1206	ALMACEN DE LLANTAS	\$0.00	\$0.00	A - Otros activos circulantes
1206-00001	ALMACEN DE LLANTAS NVAS.	\$0.00	\$0.00	
1210	IVA PAGADO (ACREDITABLE)	\$64,130.65	\$123,004.72	A - Contribuciones a favor
1210-00001	IVA PAGADO 16% (ACREDITABLE)	\$64,130.65	\$123,004.72	
1210-00002	IVA 4% FLETES (ACREDITABLE)	\$0.00	\$0.00	
1211	IVA NO PAGADO (ACREDITABLE)	\$706,298.31	\$482,005.08	A - Contribuciones a favor
1211-00001	IVA NO PAGADO AL 16% (PENDIENTE DE ACREDITAR)	\$534,762.14	\$299,788.68	
1211-00002	IVA 4% FLETES (PENDIENTE DE ACREDITAR)	\$171,536.17	\$182,216.40	

En la parte superior puede ver la palabra "Cuadre" y un celda con fondo amarillo, en esta podrá ver el importe por el que no cuadra el último periodo (mes de la última balanza) de acuerdo a la clasificación realizada hasta ese momento.

NOTA IMPORTANTE: Confirme que las balanzas de comprobación contenidas en los archivos a importar al sistema cuadren para evitar complicaciones.

Como herramienta de ayuda se puede obtener un reporte de las cuentas clasificadas que integran los estados financieros, para ello tendremos que seleccionar la hoja "Resultados" o la hoja "Balance" y dar clic sobre el botón "Integración Edo, fin."



Se mostrarán los siguientes reportes:

Preview

Print Save 1 of 1 Close

CAP170101ABC
Integración del Estado de Resultados
Tipo de balanzas: Excel (.xlsx)

Concepto del Estado Financiero Clasificación Cuenta contable		
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES		48,927,482.25
1 - Ventas o servicios nacionales (Partes relacionadas)		
4000	INGRESOS POR FLETES	-48,927,482.25
GASTOS DE OPERACIÓN		46,819,302.86
E - Gastos de operación (Partes no relacionadas)		
5101	DESCUENTO S/COMPRAS	-54,113.65
5200	GASTOS DE UNIDADES	38,063,260.27
5300	GASTOS DE OPERACION DE TALLER MECANICO	2,780,271.67
5400-00001	MANTENIMIENTO DE DIFICIOS	28,125.53
5400-00002	MANTENIMIENTO DE OFICINAS	3,568.39
5400-00003	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE OFICINA	20,751.58
5400-00004	MANTENIMIENTO EQUIPO DE COMPUTO	1,206.92
5400-00005	MANTENIMIENTO DE EQUIPO DE SERVICIO	10,386.22
5400-00010	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	81,435.68
5400-00011	PRESTACIONES, IMPUESTOS Y DERECHOS	1,302,170.62
5400-00012-00001	PREVISION SOCIAL	291,550.00
5400-00012-00002	UNIFORMES	126,240.91
5400-00012-00004	PROV. PARA FUTUROS RETIROS	360,000.00
5400-00012-00007	PRIMA VACACIONAL	9,964.69
5400-00012-00011	SUELDO NORMAL	1,095,295.17
5400-00012-00019	GASTOS DE ALIMENTACION Y HOSPEDAJE	96,347.76
5400-00012-00020	AGUINALDOS	561,033.65
5400-00013	DEPRECIACIONES	259,493.45
5400-00014	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	173,685.49
5400-00015	DERECHOS Y LICENCIAS	33,827.77
5400-00016	PAPELERIA, UTILES Y MOB. DE OFICINA	80,792.95
5400-00019	AGUA GARRAFON OFICINA	811.12
5400-00021	PRIMAS DE SEGUROS	37,132.34
5400-00023	HONORARIOS	1,072,773.04
5400-00026	COMISIONES BANCARIAS	26,801.20
5400-00027	GASTOS NO DEDUCIBLES	230,808.36
5400-00029	ARTICULOS DE ASEO Y LIMPIEZA	16,744.96
5400-00030	DIVERSOS	108,536.67
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES		67.20
1 - Intereses devengados a favor nacionales (Partes no relacionadas)		
4202-00002	INGRESOS POR INTERESES BANCARIOS	-67.20
GANANCIA CAMBIARIA		111,857.23
1 - Ganancia cambiaria (Partes no relacionadas)		
4202-00007	GANANCIA CAMBIARIA	-111,857.23
PERDIDA CAMBIARIA		60,773.90
E - Pérdida cambiaria (Partes no relacionadas)		

Page 1 of 1 100%

Preview

Print Save 1 of 2 Close

CAP170101ABC
Integración del Balance General
Tipo de balanzas: Excel (xlsx)

Concepto del Estado Financiero Clasificación Cuenta contable		
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES		1,019,437.33
A - Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito nacionales		
1001	FONDO FIJO	50,500.00
1002	BANCOS	968,937.33
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)		5,347,471.48
A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes relacionadas)		
1100	CUENTAS POR COBRAR FLETES	5,102,073.11
1105	CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS	245,398.37
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)		60,884.43
A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes no relacionadas)		
1150	DEUDORES DIVERSOS	60,884.43
1151	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00
CONTRIBUCIONES A FAVOR		1,375,525.00
A - Contribuciones a favor		
1210	IVA PAGADO (ACREDITABLE)	123,004.72
1211	IVA NO PAGADO (ACREDITABLE)	482,005.08
1213	IMPUESTOS RETENIDOS	67.20
1407	IMPUESTOS ANTICIPADOS	770,448.00
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES		494,387.52
A - Otros activos circulantes		
1206	ALMACEN DE LLANTAS	0.00
1206	ALMACEN DE LLANTAS	0.00
1401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	97,823.54
1401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	97,823.54
1402	DEPOSITOS EN GARANTIA	354,144.00
1402	DEPOSITOS EN GARANTIA	354,144.00
1404	GASTOS POR AMORTIZAR	42,419.98
1404	GASTOS POR AMORTIZAR	42,419.98
1206	ALMACEN DE LLANTAS	0.00
1206	ALMACEN DE LLANTAS	0.00
1401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	97,823.54
1401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS	97,823.54
1402	DEPOSITOS EN GARANTIA	354,144.00
1402	DEPOSITOS EN GARANTIA	354,144.00
1404	GASTOS POR AMORTIZAR	42,419.98
1404	GASTOS POR AMORTIZAR	42,419.98
TERRENOS		14,935,480.70
A - Terrenos		
1300-00001	TERRENOS	14,935,480.70
CONSTRUCCIONES		2,586,432.04

Page 1 of 2

Si se cambia a la pestaña “Resultados” con la clasificación anterior podrá ver el Estado de resultados del periodo de la última balanza importada al sistema.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV				
Estado de Resultados al Último Periodo de 2018				
		Balanzas Excel (XLSX)		
Concepto	Relacionadas	No Relacionadas	Total	
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	48,927,482.25	-	48,927,482.25	
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	-	-	-	
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	-	-	-	
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	-	-	-	
INGRESOS NETOS			48,927,482.25	
INVENTARIO INICIAL			-	
COMPRAS NETAS NACIONALES		-	-	
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN			-	
INVENTARIO FINAL			-	
COSTO DE MERCANCIAS			-	
MANO DE OBRA	-	-	-	
MAQUILAS	-	-	-	
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	-	-	-	
COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS			-	
UTILIDAD BRUTA			48,927,482.25	
PÉRDIDA BRUTA			-	
GASTOS DE OPERACIÓN	-	46,819,302.86	46,819,302.86	

Empresa Balanzas Resultados (XLS) ER Mensual (XLS) Balance (XLS) BG Mensual (XLS) Ingre

En la pestaña “ER mensual”, también con la clasificación realizada anteriormente podrá ver los estados de resultados correspondientes a todas las balanzas importadas al sistema.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV							
Estado de Resultados 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	3,730,471.96	7,451,070.34	11,576,042.00	15,339,575.30	19,293,127.55	23,348,502.67	
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	-	-	-	-	-	-	
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	-	-	-	-	-	-	
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
INGRESOS NETOS	3,730,471.96	7,451,070.34	11,576,042.00	15,339,575.30	19,293,127.55	23,348,502.67	
COSTO DE MERCANCIAS	-	-	-	-	-	-	
MANO DE OBRA	-	-	-	-	-	-	
MAQUILAS	-	-	-	-	-	-	
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	-	-	-	-	-	-	
COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS	-	-	-	-	-	-	
UTILIDAD BRUTA	3,730,471.96	7,451,070.34	11,576,042.00	15,339,575.30	19,293,127.55	23,348,502.67	
PÉRDIDA BRUTA	-	-	-	-	-	-	
GASTOS DE OPERACIÓN	3,828,751.63	7,454,458.29	11,118,945.20	14,668,045.71	18,342,097.56	22,204,994.48	
UTILIDAD DE OPERACIÓN	-	-	457,096.80	671,529.59	951,029.99	1,143,508.19	
PÉRDIDA DE OPERACIÓN	98,279.67	3,387.95	-	-	-	-	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES	6.02	9.87	13.48	18.91	22.86	26.97	
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES	-	-	-	-	-	-	
INTERESES MORATORIOS A FAVOR EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
GANANCIA CAMBIARIA	1,527.46	1,974.53	1,974.53	6,991.54	6,991.54	6,991.54	
INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES	-	-	-	-	-	-	
INTERESES DEVENGADOS A CARGO EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES	-	-	-	-	-	-	
INTERESES MORATORIOS A CARGO EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
PERDIDA CAMBIARIA	-	-	29,100.34	29,100.34	34,726.49	43,617.68	

En la pestaña “Balance” podrá ver el Balance general del periodo de la última balanza importada al sistema. Es importante comentar que en la parte inferior incluye la comprobación del cuadro de dicho balance, el importe diferente de cero del concepto “COMPROBACIÓN” es el descuadre.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV		
Balance General al Último Periodo de 2018		
Balanzas Excel (XLSX)		
Concepto	Importe	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	-	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	-	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES TOTAL)	-	
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	1,191,614.78	
ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES RELACIONADAS	-	
ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS	-	
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	-	
OTROS PASIVOS	1,516,674.51	
SUMA PASIVO	4,985,829.75	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	2,830,000.00	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	-	
RESERVAS	523,558.90	
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	-	
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	-	
UTILIDADES ACUMULADAS	23,637,055.64	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	3,864,526.00	
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	
EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	-	
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	-	
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	-	
SUMA CAPITAL CONTABLE	30,855,140.54	
SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	35,840,970.29	
COMPROBACIÓN	←	0.00 →

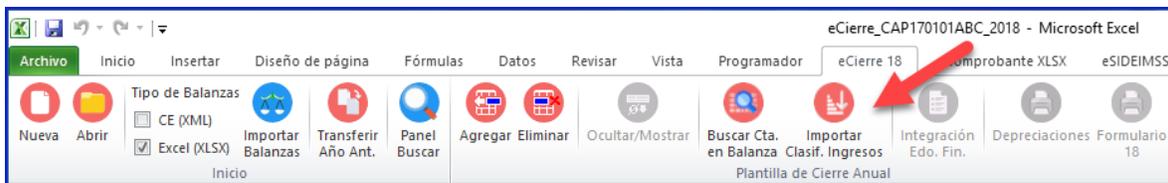
En la pestaña “BG Mensuales” podrá ver los balances correspondientes a todas las balanzas importadas al sistema, también con la comprobación de cuadro en la parte inferior.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV							
Balance General 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	-	-	-	-	-	-	-
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES TOTAL)	-	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	1,676,646.96	1,815,526.57	1,716,234.84	1,477,215.09	1,711,332.58	1,443,504.73	
ANTICIPOS DE CUENTAS PARTES RELACIONADAS	-	-	-	-	-	-	-
ANTICIPOS DE CUENTAS PARTES NO RELACIONADAS	-	-	-	-	-	-	-
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
OTROS PASIVOS	1,299,170.88	1,461,921.95	1,532,238.49	1,698,850.90	1,370,902.14	1,517,466.50	
SUMA PASIVO	8,457,813.63	8,777,109.65	8,584,084.82	8,342,019.52	9,271,155.24	7,389,736.94	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	2,830,000.00	2,830,000.00	2,830,000.00	2,830,000.00	2,830,000.00	2,830,000.00	
CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	-	-	-	-	-	-	-
RESERVAS	523,558.90	523,558.90	523,558.90	523,558.90	523,558.90	523,558.90	
OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
UTILIDADES ACUMULADAS	23,637,055.64	23,637,055.64	23,637,055.64	23,637,055.64	23,637,055.64	23,637,055.64	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	260,634.33	383,153.42	837,022.48	1,152,295.07	1,456,187.59	1,722,873.14	
PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	-	-	-	-	-	-
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-	-
EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-
ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	-	-	-	-	-	-	-
SUMA CAPITAL CONTABLE	27,251,248.87	27,373,767.96	27,827,637.02	28,142,909.61	28,446,802.13	28,713,487.68	
SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	35,709,062.50	36,150,877.61	36,411,721.84	36,484,929.13	37,717,957.37	36,103,224.62	
COMPROBACIÓN	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4.2.2. Declaraciones Mensuales SAT

4.2.2.1. Ingresos mensuales para pagos provisionales de ISR e IVA

En la hoja "Ingresos Mensuales ISR IVA" se determinan los ingresos registrados en contabilidad en las cuentas de resultados para calcular los pagos provisionales de ISR, para realizar esta tarea podrá traer (importar) las cuentas consideradas como ingresos al integrar el estado de resultados en la hoja "Balanzas", para ello de clic en el botón "Importar Clasif". Ingresos" que se encuentra en el menú principal, verá que aparecerán las cuentas antes referidas en la columna "B" y los importes en cada mes que corresponda.



Complemente manualmente si es necesario el contenido de la columna "B" posicionándose en la celda y seleccionado la cuenta faltante, adicionalmente, con base en esa misma selección podrá definir si cada cuenta causa o no IVA en la columna "O", para determinar Los ingresos a cada tasa de IVA (al 16% y 0%) o exentos como se ve en la siguiente imagen:

	A	B	J	K	L	M	N	O	F
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
31									
32									
33									
34									
35									

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.2.2. Determinación de Ingresos Acumulables por Anticipos de Clientes.

En la hoja “Ingresos por Antic Client”, se determinan los ingresos acumulables para ISR de cada mes de manera automática porque toma las cuentas clasificadas así, como anticipo de clientes en la hoja “Balanzas”, para nuestro caso práctico no se tienen registros en esta cuenta.

4.2.2.3. Determinación de Ingresos por Cobrar No gravados para IVA y No acumulables para Sociedades y Asociaciones Civiles

En la hoja “Ingresos por cobrar” se determinan los ingresos no cobrados y que por lo tanto no son acumulables para las sociedades y asociaciones civiles, si la declaración que está preparando es de este tipo de sociedades, cerciórese de haber seleccionado la opción “Es Sociedad o Asoc”. Civil” de la hoja “Empresa” para que se resten de los ingresos para pago provisional y del a declaración anual de ISR.

Los importes a restar de los ingresos serán lo que se encuentren registrados en las cuentas de balance correspondientes y que deberán clasificarse en la columna “B”. Adicionalmente se puede disminuir el IVA que incluya la cuenta por cobrar, para esto se deberá definir la tasa de IVA que incluye la cuenta en la columna “P”. Notará que se incluye la tasa del 12%, esta aplica en los casos

de cuentas por cobrar por fletes que considera la retención del 4% si se registró considerando el IVA neto, como se ve en la siguiente imagen.

Balanzas y Asociaciones Civiles							
Cuentas de la Balanza							
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
1100 CUENTAS POR COBRAR FLETES	7,599,041.90	6,231,465.16	5,441,828.92	6,450,709.74	7,416,314.65	5,102,073.11	12%
1105 CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS	308,326.47	217,681.96	185,539.16	145,726.72	308,724.12	245,398.37	16%
Cuentas por Cobrar a Clientes	7,907,368.37	6,449,147.12	5,627,368.08	6,596,436.46	7,725,038.77	5,347,471.48	
Cuentas Por cobrar a Tasa del 16%	308,326.47	217,681.96	185,539.16	145,726.72	308,724.12	245,398.37	
Cuentas Por cobrar a Tasa del 12% (IVA general -4% Fletes)	7,599,041.90	6,231,465.04	5,441,828.92	6,450,709.74	7,416,314.65	5,102,073.11	
Cuentas Por cobrar a Tasa del 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Cuentas Por cobrar Exentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ingresos Por cobrar a Tasa del 16%	7,050,657.52	5,751,465.04	5,018,723.37	5,885,188.75	6,887,850.99	4,766,972.74	
Ajustes (Manual)							
Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Ingresos por cobrar a tasa general de IVA	7,050,657.52	5,751,465.04	5,018,723.37	5,885,188.75	6,887,850.99	4,766,972.74	
Ingresos por cobrar para ISR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

4.2.2.4. Determinación de PTU disminuable en Pagos Provisionales de ISR.

En la hoja "PTU Pagada" debemos identificar la cuenta de pasivo de PTU, así como la cuenta de resultados de la PTU del ejercicio, para determinar el importe a disminuir en cada pago provisional y anual de ISR.

Pagos Provisionales de ISR.							
Cuentas de la Balanza							
	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Pasivos de PTU:							
2303-0003 P.TU. POR PAGAR	180,000.00	210,000.00	240,000.00	270,000.00	300,000.00	330,000.00	360,000.00
Saldo de Provisiones de pasivos de PTU	180,000.00	210,000.00	240,000.00	270,000.00	300,000.00	330,000.00	360,000.00
Contrapartida Provisión de PTU (Resultados):							
5400-0012-0003 PROVISIÓN PARA PAGO PTU	180,000.00	210,000.00	240,000.00	270,000.00	300,000.00	330,000.00	360,000.00
Total de Contrapartida en Resultados	180,000.00	210,000.00	240,000.00	270,000.00	300,000.00	330,000.00	360,000.00
PTU pagada en el ejercicio	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00
Ajustes (Manual)							
Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de PTU pagada	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00	428,947.00
PTU pagada en el mes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Proporción mensual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Enero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Febrero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Marzo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Abril	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Mayo	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38
Junio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Julio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Agosto	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Septiembre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Octubre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Noviembre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Diciembre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Proporción Total	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38
PTU Disminuible en Pagos Provisionales	107,236.75	160,855.13	214,473.50	268,091.88	321,710.25	375,328.63	428,947.00

4.2.2.5. Determinación de pagos a Asimilados a Salarios.

Cerciórese de haber seleccionado la opción “Es Sociedad o Asoc”. Civil” de la hoja “Empresa” para que sea visible la hoja Asimilados a Salarios, en ella se puede determinarse el importe de los anticipos a rendimientos pagados a socios de Sociedades o Asociaciones Civiles, que pueden disminuirse de la utilidad fiscal estimada para los pagos provisionales de ISR, para ello debemos de realizar la clasificación correspondiente en la columna “B”.

4.2.2.6. Determinación de Pagos Provisionales de ISR

En la hoja “ISR Provisional” se concentran los cálculos realizados en las hojas anteriores, es necesario complementar la información para determinar los pagos provisionales con “Otros Ingresos Acumulables”, “Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar”, “Estímulo fiscal por deducción inmediata”, “Deducción Adicional del Fomento al Primer Empleo”, “Otras disminuciones a la base gravable”, “Impuesto retenido del mes”, etc. En las celdas con fondo color blanco correspondientes.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.							
Determinación de Pagos Provisionales de ISR							
Ejercicio 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
Ingresos Acumulables Totales en el Estado de Resultados	3,944,385.96	7,722,611.71	11,900,068.02	15,794,441.12	19,808,011.64	23,976,485.30	
Ingresos Acumulables Mensuales en el Estado de Resultados	3,944,385.96	3,778,225.75	4,177,456.31	3,894,373.10	4,013,570.52	4,168,473.66	
Saldo Final de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo Inicial de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo Inicial de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo Final de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Suma de ingresos nominales de meses anteriores del Ejercicio	-	4,119,385.96	7,897,611.71	12,075,068.02	15,969,441.12	19,983,011.64	
Ingresos nominales del mes que declara	3,944,385.96	3,603,225.75	4,002,456.31	3,719,373.10	3,838,570.52	3,993,473.66	
Otros Ingresos Acumulables	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	
Utilidad por Venta de Activos Fijos	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	
Ingresos nominales del mes que declara	4,119,385.96	3,778,225.75	4,177,456.31	3,894,373.10	4,013,570.52	4,168,473.66	
Total de ingresos nominales acumulados	4,119,385.96	7,897,611.71	12,075,068.02	15,969,441.12	19,983,011.64	24,151,485.30	

		C	D	E	F	G	H
5						Balanzas Excel (XLSX)	
6	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
28	Coefficiente de utilidad	0.0765	0.0765	0.0965	0.0965	0.0965	0.0965
29	Utilidad fiscal para pago provisional	315,133.00	604,167.00	1,165,244.00	1,541,051.00	1,928,361.00	2,330,618.00
31	(+) Inventario acumulable						
32	(-) Anticipos y rendimientos distribuidos en el periodo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33	(-) Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de aplicar						
34	(-) Estimulo fiscal por deducción inmediata						
35	(-) Estimulo fiscal por PTU pagada	0.00	0.00	0.00	0.00	53,618.38	107,236.75
36	(-) Deducción Adicional del Fomento al Primer Empleo						
37	(-) Otras disminuciones a la base gravable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42	Base gravable del pago provisional	315,133.00	604,167.00	1,165,244.00	1,541,051.00	1,874,742.63	2,223,381.25
43	ISR Causado	94,539.90	181,250.10	349,573.20	462,315.30	562,422.79	667,014.38
45	Reducciones						
46	Impuesto del periodo	94,539.90	181,250.10	349,573.20	462,315.30	562,422.79	667,014.38
48	Pagos provisionales efectuados con anterioridad	-	94,534.00	181,240.00	349,560.00	462,297.00	562,400.00
49	Impuesto retenido del mes	6.02	3.85	3.61	5.43	3.95	4.11
50	Impuesto retenido acumulado	6.02	9.87	13.48	18.91	22.86	26.97
52	Otras cantidades a cargo del contribuyente						
53	Otras cantidades a favor del contribuyente						
55	Diferencia a cargo	94,534.00	86,706.00	168,320.00	112,736.00	100,103.00	104,587.00
57	IEPS acreditable de alcohol, alcohol desnaturalizado y mieles incristalizables de productos distintos de bebidas alcohólicas						
58	Impuesto correspondiente a la participación consolidable						
59	Porcentaje de participación consolidable (%)						
61	Impuesto a cargo	94,534.00	86,706.00	168,320.00	112,736.00	100,103.00	104,587.00
63	Impuesto pagado	94,534.00	86,706.00	168,320.00	112,737.00	100,103.00	104,588.00
64	Diferencia	0.00	0.00	0.00	-1.00	0.00	-1.00

4.2.2.7. Determinación de Pagos Mensuales de IVA.

En la hoja "Mensuales de IVA" se replica el resultado de la determinación de ingresos realizada en hojas anteriores, es necesario complementar la información para determinar los pagos mensuales de IVA, como son: "Otros ingresos gravados", "IVA Acreditable", "IVA Acreditable por Importación", "IVA Identificado con la Exportación", "IVA Obtenido de Aplicar el Prorratio", "IVA Retenido al Contribuyente", etc. En las celdas con fondo color blanco correspondientes.

		CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE					
		Determinación de Pagos Mensuales de					
		Ejercicio 2018					
		Balanzas Excel (XLSX)					
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
Ingresos por actos o actividades gravados a la tasa del 16%	3,942,852.48	3,777,774.82	4,177,452.44	3,889,350.53	4,013,566.57	4,168,469.17	
Ingresos por actos o actividades gravados a la tasa del 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Suma de los actos o actividades gravados	3,942,852.48	3,777,774.82	4,177,452.44	3,889,350.53	4,013,566.57	4,168,469.17	
Actos o actividades por los que no se deba pagar el impuesto (Exentos)	1,533.48	450.93	3.87	5,022.57	3.95	4.49	
Saldo Final de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Saldo Inicial de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Saldo Inicial de Clientes	5,703,843.06	6,375,768.99	6,946,857.95	6,981,671.74	7,250,874.80	8,147,499.47	
Saldo Final de Clientes	6,375,768.99	6,946,857.95	6,981,671.74	7,250,874.80	8,147,499.47	7,196,075.96	
Otros ingresos gravados	175,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Venta de Activos fijos	175,000.00						
Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%	3,445,926.55	3,206,685.85	4,142,638.65	3,620,147.48	3,116,941.89	5,119,892.68	
Tasa General de IVA	16.00%	16.00%	16.00%	16.00%	16.00%	16.00%	
IVA causado	551,348.25	513,069.74	662,822.18	579,223.60	498,710.70	819,182.83	
IVA Acreditable	373,586.56	403,427.75	490,709.83	402,940.89	270,091.21	667,433.64	
IVA Acreditable por Importación							
IVA Identificado con la Exportación							
IVA Obtenido de Aplicar el Prorateo							
Total de IVA Acreditable	373,586.56	403,427.75	490,709.83	402,940.89	270,091.21	667,433.64	

		CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE					
		Determinación de Pagos Mensuales de					
		Ejercicio 2018					
		Balanzas Excel (XLSX)					
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
IVA Retenido al Contribuyente	130,597.81	114,730.97	116,607.94	142,724.71	122,578.37	199,418.12	
(-) Otras cantidades a favor del contribuyente.	336.00	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00	
IVA Retenido Enterado en el mes	336.00	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00	
(+) Otras cantidades a cargo del contribuyente.	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00	391.00	
IVA retenido por enterar	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00	391.00	
IVA a Cargo a Favor	47,386.88	-5,088.98	55,281.41	33,611.00	106,044.12	-47,669.93	
Acreditamiento del saldo a favor de periodos anteriores (Sin exceder de la cantidad a cargo)	47,164.00		22,056.00				
IVA por pagar	222.88	0.00	33,225.41	33,611.00	106,044.12	0.00	
IVA a Favor	0.00	5,088.98	0.00	0.00	0.00	47,669.93	
IVA Declarado a Cargo	223.00		33,225.00	33,611.00	106,044.00		
IVA Declarado a Favor		5,089.00				47,669.00	
Diferencia en Declaración a Cargo	-0.12	0.00	0.41	0.00	0.12	0.00	
Diferencia en Declaración a Favor	0.00	-0.02	0.00	0.00	0.00	0.93	

4.2.2.8. Determinación de Pagos Mensuales de ISR Retenciones por Honorarios.

En la hoja "ISR Honorarios" podrá determinar el ISR retenido por pago de honorarios a personas físicas, para ello deberá clasificar en la columna "B" la cuenta de resultados (o de activo) donde se cargó el importe del honorario, al a base se le aplicara la tasa del 10% para determinar el importe a cargo, capture el importe de impuesto pagado para determinar diferencias.

	A	B	I	J	K	L	M	N
1			Honorarios					
2			Honorarios					
3			Honorarios					
4			Guía de Uso					
5			Cuentas de la Balanza					
6			Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
7								
8								
9		5400-00023-00001 HONORARIOS PERSONA FISICA	28,297.22	32,597.92	36,269.25	39,940.58	55,778.52	59,449.85
10			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15								
16		Total en Balanzas	28,297.22	32,597.92	36,269.25	39,940.58	55,778.52	59,449.85
17		Importe Mensual	3,671.33	4,300.70	3,671.33	3,671.33	15,837.94	3,671.33
18								
19		Ajustes (Manual)						
20		Registrado en la cuenta "VARIOS"					11,166.62	
21								
22								
23								
24								
25								
26		Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	11,166.62	0.00
27								
28		Base de Retenciones de ISR por Honorarios	3,671.33	4,300.70	3,671.33	3,671.33	27,004.56	3,671.33
29		Tasa de Retención	10%	10%	10%	10%	10%	10%
30		Impuesto a Cargo	367.13	430.07	367.13	367.13	2,700.46	367.13
31		Total pagado	367.00	430.00	367.00	367.00	2,701.00	367.00
32		Diferencia a cargo o favor	0.13	0.07	0.13	0.13	-0.54	0.13

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección "Ajustes (Manual)".

4.2.2.9. Determinación de Pagos Mensuales de ISR Retenciones por Arrendamientos

En la hoja "ISR Arrendamientos" podrá determinar el ISR retenido por pago de arrendamientos o renta a personas físicas, para ello deberá clasificar en la columna "B" la cuenta de resultados (o de activo) donde se cargó el importe del arrendamiento, al a base se le aplicara la tasa del 10% para determinar el importe a cargo, capture el importe pagado para determinar diferencias.

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección "Ajustes (Manual)".

4.2.2.10. Determinación de Pagos Mensuales de IVA Retenciones

En la hoja "IVA Retenciones" podrá determinar los IVAs retenidos, para los casos de Honorarios y Arrendamiento los importes de las bases vienen de las hojas de retenciones de ISR, para las retenciones por Fletes y Comisiones, deberá clasificar las cuentas de resultados (o activos) donde se cargaron en la columna "B"

E.C.V.		Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Concepto								
Total en Balanzas (Viene de la hoja ISR Honorarios)		24,625.89	28,297.22	32,597.92	36,269.25	39,940.58	55,778.52	59,449.85
Importe Mensual		3,671.33	3,671.33	4,300.70	3,671.33	3,671.33	15,837.94	3,671.33
(-) Honorarios no gravados para IVA (Honorarios Médicos)							12,166.61	
(-) Honorarios no gravados para IVA (Otros)								
Honorarios contables gravados		3,671.33	3,671.33	4,300.70	3,671.33	3,671.33	3,671.33	3,671.33
Ajustes (Manual)								
Total de Ajustes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Base de Retenciones de IVA por Honorarios		3,671.33	3,671.33	4,300.70	3,671.33	3,671.33	3,671.33	3,671.33
Tasa de Retención		10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%
Impuesto a Cargo		391.61	391.61	458.74	391.61	391.61	391.61	391.61
Total en Balanzas (Viene de la hoja ISR Arrendamientos)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Importe Mensual		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ajustes (Manual)								
Total de Ajustes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Base de Retenciones de IVA por Arrendamientos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tasa de Retención		10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%
Impuesto a Cargo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.		Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre
Concepto									
PAGO DE FLETES									
Total en Balanzas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Importe Mensual		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ajustes (Manual)									
Total de Ajustes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Base de Retenciones de IVA por pago de fletes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tasa de Retención		4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
Impuesto a Cargo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PAGO DE COMISIONES									
Total en Balanzas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Importe Mensual		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Comisiones pagadas a personas morales									
(-) Otros pagos de comisiones no gravadas									
Comisiones contables gravadas		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ajustes (Manual)									
Total de Ajustes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Base de Retenciones de IVA por Comisiones		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tasa de Retención		10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%
Impuesto a Cargo		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTAL DE IVA RETENCIONES									
Total de IVA Retenciones		335.67	389.00	391.61	391.61	391.61	458.74	391.61	391.61
Impuesto pagado		335.00	389.00	392.00	391.00	392.00	459.00	392.00	391.00
Total de IVA Retenciones		-0.33	0.00	-0.39	0.61	-0.39	-0.26	-0.39	-0.39

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.2.11. ISR pos Salarios y Asimilados a Salarios

En la hoja “ISR Salarios y Asimilados” podrá determinar el ISR retenido a pagar, para ello en la columna “B” se clasifique o seleccione la cuenta de pasivo donde se registran los importes de ISR retenidos por Salarios y de asimilados.

Nota Importante: Asegúrese de no duplicar el pago de los importes registrados no pagados en el mes de registro.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.								
ISR pos Salarios y Asimilados a Salarios								
Ejercicio 2018								
Balanzas Excel (XLSX)								
Cuentas de la Balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
Sueldos y Salarios:								
2401-00001 RETENCION DE SALARIOS	-101,254.21	-94,415.25	-106,110.48	-97,500.92	-171,692.98	-98,015.63	-109,015.63	-109,015.63
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retenciones de ISR por salarios por pagar en balanzas	101,254.21	94,415.25	106,110.48	97,500.92	171,692.98	98,015.63	109,015.63	109,015.63
Ajustes (Manual)								
Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retenciones de ISR por salarios por pagar del mes	101,254.21	94,415.25	106,110.48	97,500.92	171,692.98	98,015.63	109,015.63	109,015.63
Importe pagado en declaraciones	101,254.00	94,415.00	106,110.00	97,501.00	171,693.00	98,016.00	109,016.00	109,016.00
Diferencia	0.21	0.25	0.48	-0.08	-0.02	-0.37		
Asimilados a Salarios								
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retenciones de ISR por asimilados a salarios por pagar en balanzas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Ajustes (Manual)								
Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Retenciones de ISR por asimilados a salarios por pagar del mes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Importe pagado en declaraciones								
Diferencia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.2.12. Determinación Mensual de Impuestos Federales

En la hoja “Formatos Mensuales” podrá ver los formatos que se llenan en el portal del SAT al capturar las declaraciones mensuales para generar las líneas de captura para pago, dichos formatos son:

- R1 ISR Personas morales.
- R12 ISR Retenciones por salarios.
- R13 ISR Retenciones por asimilados a salarios.
- R14 Retenciones por servicios profesionales.
- R15 ISR por pagos por cuenta de terceros o retenciones por arrendamiento de inmuebles.
- R21 Impuesto al Valor Agregado.
- R24 IVA retenciones.
- Resumen de contribuciones a cargo.

El llenado se hace automáticamente con los datos procesados en las hojas anteriores, para ver un mes determinado seleccione el mes deseado en la parte superior del menú principal.

Suma de ingresos nominales de meses anteriores del Ejercicio		ISR Causado	
14	45,517,021	ISR Causado	1,350,794
15	5,587,582	Reducciones	-
16	51,104,603	Impuesto del periodo	1,350,794
17	0.0965	Pagos provisionales efectuados con anterioridad	1,205,059
18	4,931,594	Impuesto retenido	67
19	-	Otras cantidades a cargo del contribuyente	-
20	-	Otras cantidades a favor del contribuyente	-
21	-	Diferencia a cargo	145,668
22	-	IEPS acreditable de alcohol, alcohol desnaturalizado y mieles incristalizables de productos distintos de bebidas alcohólicas	-
23	428,947	Impuesto correspondiente a la participación consolidable	-
24	-	Porcentaje de participación consolidable (%)	-
25	4,502,647	Impuesto a cargo	145,668
26			

4.2.3. Ajuste Anual Por Inflación

4.2.3.1. Promedio de créditos en moneda extranjera.

Para efectos del ajuste anual, podemos determinar el saldo a promediar de monedas extranjeras, para lo cual debemos capturar el importe de la moneda extranjera al cierre de cada mes y seleccionar en la columna "A" el tipo de moneda de que se trata, adicionalmente podrá capturar el concepto o cuenta donde se encuentra registrada en la columna "B". De forma automática se calcula el tipo de cambio de otras monedas extranjeras a dólar americano, y de dólar americano a moneda nacional, conforme a las equivalencias mensuales publicadas en el diario oficial de la federación.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.								
Promedios de Créditos en Monedas Extranjeras para Ajuste Anual por Inflación								
Ejercicio 2018								
Guía de Uso								
A	B	C	D	E	F	G	H	I
Descripción	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio
MONEDA:								
Estados Unidos de América - Dólar								
Estados Unidos de América - Dólar								
Unión Monetaria Europea - Euro								
Seleccionar - Moneda								
EQUIVALENCIAS A DOLARES AMERICANOS:								
Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
Unión Monetaria Europea - Euro		1.2006	1.2459	1.2199	1.2350	1.2081	1.1674	1.1675
Seleccionar - Moneda		0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
IMPORTE EN DOLARES AMERICANOS:								
Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Unión Monetaria Europea - Euro		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Seleccionar - Moneda		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total en Dólares Americanos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Tipo de Cambio a Pesos		19.7354	18.6982	18.7902	18.3445	18.6847	19.7322	19.8633
Créditos en Moneda Extranjera		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4.2.3.2. Promedio de Créditos de Saldos a Favor de Impuestos para Ajuste Anual por Inflación

Considerando que los créditos por concepto de impuestos a favor se deben promediar a partir de que se presenta la declaración correspondiente, se incluye el papel de trabajo para determinar estos créditos capturando el importe del saldo a favor de que se trate y el periodo en el que se va a promediar. Con ello se obtiene el importe a promediar en el ajuste anual por este concepto. (Hoja Otros Imp. A Favor).

por Inflación											
Guía de Uso											
Impuesto a Favor	Saldo a Favor a Promediar	Fecha Inicial	Fecha Final	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Promedio	
IVA AGOSTO 2017	64,131.00	14/09/2017	18/02/2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,344.25	
IVA AGOSTO 2017	16,967.00	18/02/2018	12/04/2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,827.83	
IVA FEBRERO 2018	5,089.00	17/03/2018	12/04/2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	424.08	
IVA JUNIO 2018	47,669.00	13/07/2018	12/08/2018	47,669.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,972.42	
IVA JUNIO 2018	30,805.00	12/08/2018	19/10/2018	0.00	30,805.00	30,805.00	0.00	0.00	0.00	5,134.17	
IVA AGOSTO 2018	52,327.00	14/09/2018	13/10/2018	0.00	0.00	52,327.00	0.00	0.00	0.00	4,360.58	
IVA AGOSTO 2018	16,725.00	13/10/2018	31/12/2018	0.00	0.00	0.00	16,725.00	16,725.00	16,725.00	4,181.25	
IVA OCTUBRE 2018	85,328.00	15/11/2018	31/12/2018	0.00	0.00	0.00	0.00	85,328.00	85,328.00	14,221.33	
IVA NOVIEMBRE 2018	6,586.00	13/12/2018	31/12/2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,586.00	548.83	
IVA DICIEMBRE 2018	12,274.00	01/01/2019	01/01/2019	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
OTROS IMPUESTOS A FAVOR	745,145.00	01/12/2018	31/12/2018	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	745,145.00	62,095.42	
Totales	1,083,046.00			47,669.00	30,805.00	83,132.00	16,725.00	102,053.00	853,784.00	103,110.17	

4.2.3.3. Promedio de Créditos.

Para determinar el importe del promedio de créditos debemos seleccionar las cuentas a promediar de la lista que se encuentra en la columna “B” de la hoja “Prom. Créditos”. Para complementar la determinación de este promedio, los datos de las hojas anteriores se suman en la parte inferior del papel de trabajo y con ello se obtiene el importe del promedio de los créditos.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. D							
Promedio de Créditos - Ajuste Anual p							
Ejercicio 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Cuentas de la Balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
1002 BANCOS	517,973.09	436,161.32	528,057.61	489,937.74	601,797.86	496,407.32	
1100 CUENTAS POR COBRAR FLETES	5,324,455.74	6,279,059.82	7,633,988.07	7,852,849.59	8,848,631.63	7,806,942.43	
1105 CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS	1,881,277.15	1,555,043.27	192,108.72	277,706.26	286,445.20	261,686.31	
1402 DEPOSITOS EN GARANTIA	271,144.00	280,144.00	280,144.00	286,144.00	286,144.00	286,144.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Sub Total	7,994,849.98	8,550,408.41	8,634,298.40	8,906,637.59	10,023,018.69	8,851,180.06	
Ajustes (Manual)							
Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Créditos en Moneda Extranjera e Impuestos a fav.							
Créditos en Otras Monedas Extranjeras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Otros Impuestos a Favor	64,131.00	16,967.00	22,056.00	0.00	0.00	0.00	
Sub Total	64,131.00	16,967.00	22,056.00	0.00	0.00	0.00	
Créditos Totales	8,058,980.98	8,567,375.41	8,656,354.40	8,906,637.59	10,023,018.69	8,851,180.06	

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.3.4. Promedio de deudas en moneda extranjera.

La mecánica para determinar el promedio de Deudas en Moneda Extranjera, es la misma para determinar los créditos, solo debemos capturar el importe de la moneda extranjera al cierre de cada mes y seleccionar el tipo de moneda de que se trata en la columna “A”, además podrá capturar el concepto o la cuenta donde está registrada dicha deuda en la columna “B”. De forma automática se calcula el tipo de cambio de otras monedas extranjeras a dólar americano, y de dólar americano a moneda nacional, conforme a las equivalencias mensuales publicadas en el diario oficial de la federación.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.								
Promedios de Deudas en Monedas Extranjeras para Ajuste anual por Inflación Ejercicio 2018								
Guía de Uso	Descripción	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
MONEDA:								
	Estados Unidos de América - Dólar							
	Estados Unidos de América - Dólar							
	Unión Monetaria Europea - Euro							
EQUIVALENCIAS A DOLARES AMERICANOS:								
	Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
	Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
	Unión Monetaria Europea - Euro		1.2006	1.2459	1.2199	1.2350	1.2081	1.1674
IMPORTE EN DOLARES AMERICANOS:								
	Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Unión Monetaria Europea - Euro		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total en Dólares Americanos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Tipo de Cambio a Pesos		19.7354	18.6982	18.7902	18.3445	18.6847	19.7322
	Deudas en Moneda Extranjera		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4.2.3.5. Promedio de deudas por IMSS e Infonavit.

En caso de que los saldos contables de los pasivos de IMSS e Infonavit al cierre de cada mes no sean los correctos para determinar los promedios para efectos del impuesto anual, se incluye la hoja "IMSS-Infonavit" en la cual se podrá anotar todos los saldos mensuales correctos para determinar el promedio.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.												
Hoja Promedio de deudas por IMSS e Infonavit para Ajuste Anual por Inflación. Ejercicio 2018												
Guía de Uso	Pago Normal	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total	Promedio
	IMSS	52,632.29	54,142.81	52,681.87	54,412.12	54,412.24	53,569.22	55,971.23	54,579.73	57,475.29	638,339.80	53,194.98
	Retiro	18,925.66		18,870.14		19,164.77		19,423.79		20,344.98	114,782.26	9,565.19
	CV Pat.	40,393.99		40,239.70		40,964.56		41,495.49		42,851.50	244,533.20	20,377.77
	Infonavit	47,314.18		47,175.40		47,911.83		48,559.58		50,862.68	286,955.88	23,912.99
	Amortización de Infonavit	89,399.60		89,206.28		92,135.18		93,549.06		94,417.60	550,361.21	45,863.43
	Totales	248,665.72	54,142.81	248,173.39	54,412.12	254,588.58	53,569.22	258,999.15	54,579.73	265,952.05	1,834,972.35	152,914.36
	Otros Pagos	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total	Promedio
											0.00	0.00
											0.00	0.00
											0.00	0.00
											0.00	0.00
	Totales	0.00	0.00	0.00								
	Totales	248,665.72	54,142.81	248,173.39	54,412.12	254,588.58	53,569.22	258,999.15	54,579.73	265,952.05	1,834,972.35	152,914.36

4.2.3.6. Otros Impuestos y Otras obligaciones por pagar.

De igual forma que las cuotas al IMSS, los saldos por pagar de impuestos y contribuciones al cierre de cada mes se podrán capturar en la hoja "Otros Imp. Por Pagar" en caso de que los saldos contables no sean los correctos o definitivos.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Impuestos y Otras Obligaciones por Pagar para Ajuste Anual por Inflación Ejercicio 2018											
Guía de Uso											
Declaración Normal	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total	Promedio
IVA Propio	33,558.00	106,042.00								173,048.00	14,420.67
IVA Retenido	389.00	392.00	391.00	392.00	459.00	392.00	391.00	391.00	392.00	5,043.00	420.25
2% Sobre Nominas	25,973.00		34,391.00		28,685.00		26,785.00		38,472.00	179,431.00	14,952.58
PTU del ejercicio anterior	428,947.00									1,715,788.00	142,982.33
PTU de ejercicios anteriores										0.00	0.00
Otro										0.00	0.00
Totales	488,867.00	106,434.00	34,782.00	392.00	29,144.00	392.00	27,176.00	391.00	38,864.00	2,073,310.00	172,775.83
Otros Pagos											
										0.00	0.00
										0.00	0.00
Totales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Totales a Promediar	488,867.00	106,434.00	34,782.00	392.00	29,144.00	392.00	27,176.00	391.00	38,864.00	2,073,310.00	172,775.83

4.2.3.7. Promedio de deudas para ajuste anual por inflación.

En la hoja "Prom. Deudas" podemos buscar y seleccionar de una lista las cuentas que se consideren deudas a promediar para efectos del ajuste anual por inflación en la columna "B" y una vez que se tengas todas seleccionadas, se podrán ajustar en la sección "Ajustes (Manual)". Para complementar la determinación de este promedio, los datos de las hojas anteriores se suman en la parte inferior del papel de trabajo y con ello se obtiene el importe del promedio de las deudas.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Impuestos y Otras Obligaciones por Pagar para Ajuste Anual por Inflación Ejercicio 2018											
Guía de Uso											
Cuentas de la Balanza	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Sumas	Promedio			
2001 PROVEEDORES	-3,874,587.80	-2,139,637.25	-2,027,322.29	-1,789,265.46	-2,437,110.19	-2,258,766.61	-46,326,689.95	-3,860,557.50			
2303-00004 AGUNALDOS	-314,642.88	-359,642.88	-404,642.88	-449,642.88	-494,642.88	0.00	-2,966,071.68	-247,172.64			
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Sub Total	4,189,230.68	2,499,280.13	2,431,965.17	2,238,908.34	2,931,753.07	2,258,766.61	49,292,761.63	4,107,730.14			
Ajustes (Manual)											
							0.00	0.00			
							0.00	0.00			
Total de Ajustes	0.00	0.00									
Deudas en Moneda Extranjera e Impuestos por Pag.											
Deudas en Moneda Extranjera	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Promedio de IMSS - Infonavit	54,412.12	254,588.58	53,569.22	258,999.15	54,579.73	265,952.05	1,834,972.35	152,914.36			
Otros impuestos y oblig. por pagar	392.00	29,144.00	392.00	27,176.00	391.00	38,864.00	2,073,310.00	172,775.83			
Sub Total	54,804.12	283,732.58	53,961.22	286,175.15	54,970.73	304,816.05	3,908,282.35	325,690.20			
Deudas Totales	4,244,034.80	2,783,012.71	2,485,926.39	2,525,083.49	2,986,723.80	2,563,582.66	53,201,043.98	4,433,420.33			

4.2.3.8. Determinación del ajuste anual por inflación.

Una vez que se tiene el importe del promedio de los créditos y las deudas, la hoja "Ajuste Inflación" determina el factor de ajuste correspondiente a cada uno de los meses del ejercicio y calcula el importe del ajuste por inflación ya sea acumulable o deducible.

	A	B	H	I	J	K	L	M	N	P
1	ACTIVO 18, SA DE CV									
2	Balance Anual Por Inflación									
3	Ejercicio 2018									
4	Formatos Excel (XLSX)									
5										
6	Concepto	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Annual	
7										
8	Promedio de Créditos	8,851,180.06	8,789,249.79	7,431,865.20	7,399,137.01	7,821,965.23	8,803,214.53	7,524,336.81	8,402,776.31	
9	Promedio de Deudas	4,963,042.35	4,244,034.80	2,783,012.71	2,485,926.39	2,525,083.49	2,986,723.80	2,563,582.66	4,433,420.33	
10										
11	Mes de inicio del ejercicio	1	1	1	1	1	1	1	1	
12	Mes Final del ejercicio	6	7	8	9	10	11	12	12	
13	Meses del ejercicio	6	7	8	9	10	11	12	12	
14	INPC Inicial	98.2729	98.2729	98.2729	98.2729	98.2729	98.2729	98.2729	98.2729	
15	INPC Final	99.3765	99.9090	100.4920	100.9170	101.4400	102.3030	103.0200	103.0200	
16										
17	Diferencia de Promedios	2,908,477.83	3,142,297.43	3,330,616.81	3,506,460.57	3,685,502.68	3,879,228.87	3,969,355.98	3,969,355.98	
18	Factor de Ajuste	0.0112	0.0166	0.0225	0.0269	0.0322	0.0410	0.0483	0.0483	
19	Ajuste por Inflación Acumulable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20	Ajuste por Inflación Deducible	32,575.00	52,162.00	74,939.00	94,324.00	118,673.00	159,048.00	191,720.00	191,720.00	

4.2.4. Activos Fijos y Depreciaciones Contables y Fiscales

4.2.4.1. Integración de Activos Fijos Base de Depreciación

En la hoja "Activos Fijos" vamos determinar varios datos fiscales de las inversiones, como son la depreciación y amortización contable, la depreciación y amortización fiscal, las adquisiciones del ejercicio, la utilidad o pérdida en venta de activos fijos y en su caso la depreciación fiscal asociada al proceso de producción en los gastos de fabricación.

Los datos que necesitamos de cada activo fijo son:

- Tipo de activo fijo.
- Está asociado a Gastos generales o al costo de fabricación.
- Descripción del bien
- Monto Original de la inversión.
- Fecha de Adquisición.
- Si al activo se le aplicó deducción inmediata en el ejercicio o en ejercicios anteriores.
- Fecha e importe de la venta, en su caso.

El tipo de activo fijo se puede elegir de una lista en la columna "A" y los demás datos se pueden capturar o copiar, como se ve en la imagen siguiente:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.								
2	Integración de Activos Fijos Base de Depreciación								
3	Ejercicio 2018								
4	Guía de Uso								
5									
6	Tipo de AF	Gasto o Costo	Sub-Cuenta	Descripción	MOI	Fecha de Adquisición	Se le Aplicó Deducción Inmed.?	Fecha de Venta o Baja	Importe de la Venta
7									
9	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00075	NIVELACION DE TERRE	173,913.04	10/05/2005			
10	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00076	NIVELACION DE TERRE	105,773.54	10/06/2005			
11	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00077	CASA DESCANSO OPER	180,059.32	10/08/2005			
12	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00078	CONSTRUCCION PLATZ	25,269.60	10/08/2005			
13	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00079	PAVIMENTACION PATI	26,496.12	09/02/2005			
14	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00080	PAVIMENTACION TALL	16,412.91	10/03/2005			
15	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00087	PAVIMENTACION PATI	126,257.80	10/05/2005			
16	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00088	PAVIMENTACION PATI	117,830.50	10/06/2005			
17	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00089	NIVELACION DE TERRE	130,434.78	10/06/2005			
18	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00090	PAVIMENTACION PATI	47,284.54	10/07/2005			
19	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00091	PAVIMENTACION PATI	7,450.50	10/08/2005			
20	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00092	PAVIMENTACION PATI	61,473.41	10/09/2005			
21	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00093	PAVIMENTACION PATI	1,286.22	10/11/2005			

Los porcentajes de depreciación se pueden definir en la hoja “Tablas de AF” en la cual se define también el tipo de activo de acuerdo a los conceptos de la declaración anual.

Clasificación Para Declaración Anual	Descripción	Contables	D.I.	Fiscales
ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES	CONSTRUCCIONES (ADAPTAC. PARA PERS. CON CAPAC. DIFER.)	5%	0%	100%
CONSTRUCCIONES	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	5%	57%	5%
INVERSIONES EN INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS	CONSTRUCCIONES (MONUMENTOS HISTORICOS)	5%	74%	10%
GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y EROGACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS	DERECHOS POR REGISTROS	15%	0%	15%
EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO DE COMPUTO	30%	88%	30%
OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	EQUIPO DE COMUNICACION	10%	74%	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE INTENDENCIA	10%	74%	10%
OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	EQUIPO DE LABORATORIO	10%	74%	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE RADIOCOMUNICACION	8%	69%	8%
MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE TRANSMISION DE DATOS	10%	69%	10%
EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMOVILES	EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOMOVILES)	25%	0%	25%
EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMOVILES	EQUIPO DE TRANSPORTE (ELECTRICOS O HIBRIDOS)	25%	0%	25%
EQUIPO DE TRANSPORTE OTROS	EQUIPO DE TRANSPORTE (OTROS)	25%	0%	25%

Se puede imprimir los diferentes cálculos fiscales relacionados con los activos fijos, dando clic sobre el botón “Depreciaciones” del menú principal.

The screenshot shows the Excel interface for 'eCierre_CAP170101ABC_2018'. The 'Depreciaciones' button in the ribbon is highlighted with a red arrow. An 'Imprimir' dialog box is open, with a red arrow pointing to the 'Depreciaciones contables' radio button. The background spreadsheet shows a table with columns for 'Tipo de AF', 'Gasto o Costo', 'Sub-Cuenta', 'Se le Aplica Deducción Inmed.', 'Fecha de Venta o Baja', 'Importe de la Venta', '% Contable', and 'Depreciación MOI Deducib'. The table contains data for various construction and equipment categories.

También se pueden aplicar filtros por tipo de activo, por fecha, o por cualquier otro concepto y posteriormente seleccionar el tipo de cálculo a imprimir.

Tipo de AF	Gasto o Costo	Sub-Cuenta	Descripción	MOI	Fecha de Adquisición	Se le Aplicó Deducción Inmed.?	Fecha de Venta o Baja	Importe de la Venta
O		00075	NIVELACION DE TERRE	173,913.04	10/05/2005			
O		00076	NIVELACION DE TERRE	105,773.54	10/06/2005			
O		00077	CASA DESCANSO OPER	180,059.32	10/08/2005			
O		00078	CONSTRUCCION PLATA	25,269.60	10/08/2005			
O		00079	PAVIMENTACION PATI	26,496.12	09/02/2005			
O		00080	PAVIMENTACION TALL	16,412.91	10/03/2005			
O		00087	PAVIMENTACION PATI	126,257.80	10/05/2005			
O		00088	PAVIMENTACION PATI	117,830.50	10/06/2005			
O		00089	NIVELACION DE TERRE	130,434.78	10/06/2005			
O		00090	PAVIMENTACION PATI	47,284.54	10/07/2005			
O		00091	PAVIMENTACION PATI	7,450.50	10/08/2005			
O		00092	PAVIMENTACION PATI	61,473.41	10/09/2005			
O		00093	PAVIMENTACION PATI	1,286.22	10/11/2005			
O		00094	PAVIMNTACION PATI	35,618.43	10/12/2005			
O		00095	EDIFICIOS ESCRITURA	875,558.60	10/03/2011			
O		00113	RESTRUCTURACION RI	359,985.72	10/09/2015			
O		00114	REMODELACION TALL	180,282.90	10/09/2015			
O		00115	MATERIAL ELECTRICO	32,508.78	10/10/2015			
O		00116	GASTOS INSTALACION	27,375.00	10/12/2015			

4.2.4.2. Venta de activos fijos.

Para determinar la utilidad o pérdida en venta de activos fijos se deberá anotar el importe y fecha de la venta, con ello se determina el costo contable y fiscal actualizado y el importe de la utilidad o pérdida.

Tipo de AF	Gasto o Costo	Sub-Cuenta	Descripción	MOI	Fecha de Adquisición	Se le Aplicó Deducción Inmed.?	Fecha de Venta o Baja	Importe de la Venta	% Contable	Depreciación MOI Deducible	Fecha de Inicio	% Fiscal
440	EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOMOVIL)	GASTO	jeep mod 14	266,551.72	30/04/2013		01/01/2018	175,000.00	25%	175,000.00	30/04/2013	25%
454	Totales			266,551.72						175,000.00		

Fecha de Venta o Baja	Importe de la Venta	MOI	Costo Contable	Utilidad Contable	Pérdida Contable	Costo Fiscal	Utilidad Fiscal	Pérdida Fiscal
01/01/2018	175,000.00	266,551.72	0.00	175,000.00	0.00	0.00	175,000.00	0.00
			0.00	175,000.00	0.00	0.00	175,000.00	0.00

4.2.4.3. Resumen de activos fijos y depreciaciones.

Una vez terminada la captura de los datos de los activos, se obtiene el resumen de los cálculos fiscales y a su vez estos se trasladan al formato de la declaración anual.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Resumen de Activos Fijos y Depreciaciones Ejercicio 2018											
Descripción	Conceptos de la Declaración Anual	MOI	Adquisiciones del Ejercicio	Deducción Contable en Gastos	Deducción Contable en Costos	Total de Deducción Contable	Deducción Inmediata	Deducción Fiscal en Gastos	Deducción Fiscal en Costos	Total de Deducción Fiscal	
6	CONSTRUCCIONES (ADAPTAC. PARA PERS. CON CAPACIDADES DIFERENTES)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
7	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)		2,586,431.84	18,450.00	129,090.97	0.00	129,090.97	0.00	183,123.46	183,123.46	
8	CONSTRUCCIONES (MONUMENTOS HISTORICOS)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
9	DERECHOS POR REGISTROS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
10	EQUIPO DE COMPUTO		242,058.24	6,853.45	31,915.07	0.00	31,915.07	0.00	34,152.61	34,152.61	
11	EQUIPO DE COMUNICACION		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
12	EQUIPO DE INTENDENCIA		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
13	EQUIPO DE LABORATORIO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
14	EQUIPO DE RADIOCOMUNICACION		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15	EQUIPO DE TRANSMISION DE DATOS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
16	EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOMOVILES)		1,025,792.38	0.00	198,150.43	0.00	198,150.43	0.00	155,453.51	155,453.51	
17	EQUIPO DE TRANSPORTE (ELECTRICOS O HIBRIDOS)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
18	EQUIPO DE TRANSPORTE (OTROS)		26,618,412.16	4,923,216.11	2,848,480.44	0.00	2,848,480.44	0.00	3,000,093.66	3,000,093.66	
19	EQUIPO MEDICO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20	GASTOS PREOPERATIVOS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21	GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
22	HERRAMENTAL		71,990.29	0.00	20,652.45	0.00	20,652.45	0.00	21,740.47	21,740.47	
23	IMPLEMENTOS DE ACARREO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
24	MAQUINARIA Y EQUIPO (CONSTRUCTORAS)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
25	MAQUINARIA Y EQUIPO (EN GENERAL)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
26	MAQUINARIA Y EQUIPO (EN RESTAURANTES)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
27	MAQUINARIA Y EQUIPO (GENERAC. ENERG. FUENTES RENOVABLES)		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
28	MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
29	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		143,928.18	20,800.00	8,469.72	0.00	8,469.72	0.00	9,146.49	9,146.49	
30	MOLDES		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
43	Totales		30,688,613.09	4,969,319.56	3,236,759.07	0.00	3,236,759.07	0.00	3,403,710.21	3,403,710.21	

4.2.4.4. Resumen de Depreciaciones por Tipo de Activo Fijo

Adicionalmente a todos los cálculos anteriores, contará con el cálculo de la depreciación mensual que corresponde a cada tipo de activo fijo con importes históricos (sin actualización) que podrían ser utilizados para registrar la depreciación en la contabilidad.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Resumen de Depreciaciones por Tipo de Activo Fijo Ejercicio 2018							
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
7	CONSTRUCCIONES (ADAPTAC. PARA PERS. CON CAPAC. DIFER.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	10,699.92	10,699.92	10,699.92	10,776.80	10,776.80	10,776.80
9	CONSTRUCCIONES (MONUMENTOS HISTORICOS)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	DERECHOS POR REGISTROS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	EQUIPO DE COMPUTO	4,074.96	3,824.77	3,824.77	2,355.06	2,165.19	2,165.19
12	EQUIPO DE COMUNICACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	EQUIPO DE INTENDENCIA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	EQUIPO DE LABORATORIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	EQUIPO DE RADIOCOMUNICACION	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	EQUIPO DE TRANSMISION DE DATOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOMOVILES)	16,512.54	16,512.54	16,512.54	16,512.54	16,512.54	16,512.54
18	EQUIPO DE TRANSPORTE (ELECTRICOS O HIBRIDOS)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19	EQUIPO DE TRANSPORTE (OTROS)	250,250.60	226,058.07	227,094.32	227,094.32	227,370.99	229,416.46
20	EQUIPO MEDICO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21	GASTOS PREOPERATIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
23	HERRAMENTAL	1,721.04	1,721.04	1,721.04	1,721.04	1,721.04	1,721.04
24	IMPLEMENTOS DE ACARREO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	MAQUINARIA Y EQUIPO (CONSTRUCTORAS)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	MAQUINARIA Y EQUIPO (EN GENERAL)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	MAQUINARIA Y EQUIPO (EN RESTAURANTES)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28	MAQUINARIA Y EQUIPO (GENERAC. ENERG. FUENTES RENOV.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	590.25	590.25	590.25	590.25	763.59	763.59
31	MOLDES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40	Totales	283,849.31	259,406.59	260,442.84	259,050.01	259,310.14	261,355.60

4.2.5. Datos de la Conciliación Contable Fiscal

4.2.5.1. Determinación de los los pagos anticipados deducibles en el ejercicio.

Para determinar el importe contable no fiscal y el importe fiscal no contable de los pagos anticipados se debe seleccionar la cuenta contable de los pagos anticipados de la lista de la columna “B” para que se determine el saldo inicial que será el importe No deducible y el saldo final que será el importe Deducible.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.									
Determinación de Deducciones Contables No fiscales y Fiscales No Contables por Provisión de Pasivos									
Ejercicio 2018									
Cuentas de la Balanza			Saldo Inicial No Deducible	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
1401 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS			92,329.14	1,001,588.10	919,192.96	824,136.35	737,595.03	643,477.50	576,949.55
1404 GASTOS POR AMORTIZAR			18,876.75	80,398.11	114,642.42	137,275.06	155,868.96	163,193.61	118,004.28
			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
Sub Total			111,205.89	1,081,986.21	1,033,835.38	961,411.41	893,463.99	806,671.11	694,953.83
Ajustes (Manual)									
Total de Ajustes			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de pagos anticipados			111,205.89	1,081,986.21	1,033,835.38	961,411.41	893,463.99	806,671.11	694,953.83
Datos al mes de Diciembre									
Deducción Contable no Fiscal			111,205.89						
Deducción Fiscal no Contable			140,243.52						

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.2. Provisiones de Pasivos.

Para determinar el importe contable no fiscal y el importe fiscal no contable de las provisiones de pasivos se debe seleccionar la cuenta contable de la lista de la columna “B” para que se determine el saldo inicial que será el importe Fiscal no deducible y el saldo final que será el importe Contable no fiscal.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.									
Determinación de Deducciones Contables No fiscales y Fiscales No Contables por Provisión de Pasivos									
Ejercicio 2018									
Cuentas de la Balanza			Saldo Inicial Deducible	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
2303-00002 PROV. PARA FUTUROS RETROS			684,573.31	714,573.31	744,573.31	774,573.31	804,573.31	834,573.31	864,573.31
			-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-
Sub Total			684,573.31	714,573.31	744,573.31	774,573.31	804,573.31	834,573.31	864,573.31
Ajustes (Manual)									
Total de Ajustes			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de Provisiones de pasivos			684,573.31	714,573.31	744,573.31	774,573.31	804,573.31	834,573.31	864,573.31
Datos al mes de Diciembre									
Deducción Contable no Fiscal			1,044,573.31						
Deducción Fiscal no Contable			684,573.31						

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.3. Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. VIII LISR)

Para determinar el importe contable no fiscal y el importe fiscal no contable de Pasivos que no son deducibles por no haber sido pagados, seleccione la cuenta en la columna “B”, defina si la cuenta incluye IVA o no en la lista de la columna “C” podrá ver que las cantidades que aparecen cada mes ya no incluyen el IVA.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. VIII LISR) Ejercicio 2018										
Balanzas Excel (XLSX)										
Cuentas de la Balanza	Tipo de Pasivo de acuerdo al IVA (en Frontera para 2013 y anteriores)	Tasa de Desglose de IVA	Saldo Inicial Deducible	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
2001-20050 SISTEMA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	Tasa de IVA General	16.00%	0.00	1,505.17	1,703.45	1,628.45	1,612.07	1,648.28	1,629.31	
		0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Pasivos No deducibles de la Balanza			0.00	1,505.17	1,703.45	1,628.45	1,612.07	1,648.28	1,629.31	
Otros Pasivos No deducibles (Dato Manual)										
Pasivos No deducibles (Dato Manual)										
Total de Pasivos No deducibles			0.00	1,505.17	1,703.45	1,628.45	1,612.07	1,648.28	1,629.31	
Datos al mes de Diciembre										
Deducción Contable no Fiscal			1,632.76							
Deducción Fiscal no Contable			0.00							

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.4. Salarios por Pagar.

Al igual que para los pasivos no deducibles, los Salarios no pagados no son deducibles, para determinar el importe contable no fiscal y el importe fiscal no contable seleccione la cuenta de pasivo donde son registrados en la columna “B”.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Salarios Por Pagar Ejercicio 2018										
Balanzas Excel (XLSX)										
Cuentas de la balanza	Saldo Inicial Deducible	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio			
2303-00005 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00		
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total de pasivos de salarios por pagar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00		
Subsidio para el empleo										
Otros pagos al trabajador (Que no sean salarios)										
Deducciones al trabajador										
Importe de sueldos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00		
Ajustes (Manual)										
Total Ajustes										
Total de Salarios por Pagar al Cierre		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00		
Datos al mes de Diciembre										
Deducción Contable no Fiscal		0.00								
Deducción Fiscal no Contable		0.00								

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.5. Parte No Deducible de Percepciones Exentas

Para determinar las prestaciones exentas al 47 o al 53 % se deberá buscar y seleccionar las cuentas de la balanza que integren, primero el total de Remuneraciones y prestaciones pagados en el ejercicio y después únicamente las Prestaciones pagadas del ejercicio, en la columna “B”. En su caso se podrá complementar manualmente en la sección “Ajustes (Mensual)”, cuando por algún motivo se tengan que precisar las cifras, por ejemplo gastos por salarios que estén incluidos en las cuentas de balance. Con estos totales se determinará si dichas prestaciones aumentaron o disminuyeron proporcionalmente respecto del año anterior para determinar el porcentaje deducible a aplicar.

Para hacer la comparación deberá capturar el total de remuneraciones y prestaciones y las prestaciones del ejercicio anterior en la columna “C” sección “Determinación de la Proporción del Ejercicio Anterior”, como se muestra a continuación.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.							
Parte No Deducible de Percepciones Exentas							
Ejercicio 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Cuentas de la balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
5200-00016-00006 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	-	-	-	-
5200-00016-00007 PRIMA FESTIVO LABORADO	245.53	597.92	597.92	1,368.70	1,368.70	1,368.70	
5300-00004-00006 VACACIONES	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30	
5300-00004-00007 PRIMA VACACIONAL	79.36	79.36	1,953.57	2,436.13	2,436.13	2,436.13	
5300-00004-00008 HORAS EXTRAS	9,851.59	16,975.97	23,010.53	23,010.53	23,010.53	23,010.53	
5300-00004-00010 RETROACTIVO	-	-	-	-	-	-	
5300-00004-00011 SUELDO NORMAL	79,659.87	155,381.67	238,902.02	328,055.56	418,881.87	508,631.13	
5300-00004-00012 DESCANSO LABORADO	682.44	1,364.88	2,532.86	3,215.30	3,897.74	3,897.74	
5300-00004-00013 COMPENSACIONES	1,000.00	4,696.00	6,567.00	9,207.00	10,207.00	11,207.00	
5300-00004-00014 INDEMNIZACION	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	
5400-00012-00007 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	8,371.57	8,371.57	8,371.57	
5400-00012-00011 SUELDO NORMAL	92,431.15	175,917.35	268,348.50	357,798.00	450,229.15	539,678.65	
5400-00012-00020 AGUINALDOS	45,000.00	90,000.00	135,000.00	180,000.00	225,000.00	270,000.00	
Total de Remuneraciones y Prestaciones Contables	683,444.62	1,311,594.05	1,997,613.04	2,643,319.01	3,318,790.26	3,967,160.30	
Ajustes (Manual)							
Total Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total de Remuneraciones y Prestaciones Pagadas	683,444.62	1,311,594.05	1,997,613.04	2,643,319.01	3,318,790.26	3,967,160.30	

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Parte No Deducible de Percepciones Exentas Ejercicio 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Cuentas de la balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
5200-00015-00006 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	-	-	-	2,370.81
5200-00015-00007 PRIMA FESTIVO LABORADO	352.39	597.92	597.92	1,198.16	1,437.93	1,437.93	1,437.93
5200-00016-00005 PRIMA DOMINICAL	989.52	1,905.76	2,145.53	3,587.86	5,200.77	7,132.86	7,132.86
5200-00016-00006 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	-	-	-	-
5200-00016-00007 PRIMA FESTIVO LABORADO	245.53	597.92	597.92	1,368.70	1,368.70	1,368.70	1,368.70
5300-00004-00006 VACACIONES	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30
5300-00004-00007 PRIMA VACACIONAL	79.36	79.36	1,953.57	2,436.13	2,436.13	2,436.13	2,436.13
5300-00004-00008 HORAS EXTRAS	9,851.59	16,975.97	23,010.53	23,010.53	23,010.53	23,010.53	23,010.53
5300-00004-00012 DESCANSO LABORADO	682.44	1,364.88	2,532.86	3,215.30	3,897.74	3,897.74	3,897.74
5300-00004-00014 INDEMNIZACION	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67
5400-00012-00007 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	8,371.57	8,371.57	8,371.57	8,371.57
5400-00012-00020 AGUINALDOS	45,000.00	90,000.00	135,000.00	180,000.00	225,000.00	270,000.00	270,000.00
Total de prestaciones Pagadas	97,819.63	190,171.66	269,101.49	355,281.91	431,237.64	496,325.45	496,325.45
Ajustes (Manual)							
Total Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Parte No Deducible de Percepciones Exentas Ejercicio 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Cuentas de la balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
(-) Prestaciones gravadas	46,805.28	96,194.21	145,241.57	202,853.71	251,929.23	296,929.23	296,929.23
Descanso laborado, indemnizaciones, aguinaldo, otros	46,805.28	96,194.21	145,241.57	202,853.71	251,929.23	296,929.23	296,929.23
(=) Prestaciones Exentas	51,014.35	93,977.45	123,859.92	152,428.20	179,308.41	199,396.22	199,396.22
Cociente de Prestaciones en Relación a Remuneraciones y Prestaciones Exentas	14.31%	14.50%	13.47%	13.44%	12.99%	12.51%	12.51%
Proporción de Deducibles	53%	53%	53%	53%	53%	53%	53%
Proporción de No Deducibles	47%	47%	47%	47%	47%	47%	47%
Determinación de la Proporción del Ejercicio Anterior							
Total de las remuneraciones y prestaciones pagadas por el contribuyente del ejercicio anterior	7,541,166.00	7,541,166.00	7,541,166.00	7,541,166.00	7,541,166.00	7,541,166.00	7,541,166.00
Total de las prestaciones pagadas por el contribuyente del Ejercicio Anterior	192,945.00	192,945.00	192,945.00	192,945.00	192,945.00	192,945.00	192,945.00
Cociente de Prestaciones en Relación a Remuneraciones y Prestaciones del Ejercicio Anterior	2.56%	2.56%	2.56%	2.56%	2.56%	2.56%	2.56%
Exentos Deducibles	27,037.61	49,808.05	65,645.76	80,786.95	95,033.46	105,680.00	105,680.00
Exentos No Deducibles	23,976.74	44,169.40	58,214.16	71,641.25	84,274.95	93,716.22	93,716.22
Total de Sueldos y Salarios	683,444.62	1,311,594.05	1,997,613.04	2,643,319.01	3,318,790.26	3,967,160.30	3,967,160.30
Menos: Parte Exenta No deducible	23,976.74	44,169.40	58,214.16	71,641.25	84,274.95	93,716.22	93,716.22
Sueldos y Salarios Deducibles	659,468.00	1,267,425.00	1,939,399.00	2,571,678.00	3,234,515.00	3,873,444.00	3,873,444.00

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.6. Costo de lo Vendido Fiscal

Con los datos de las balanzas de comprobación que se clasificaron en la hoja “Balanzas” automáticamente se obtiene el importe del costo de ventas contable, como se pudo observar al integrar el estado de resultados, el cual se disminuye con el importe de los No deducibles de

compras y gastos de fabricación para llegar al importe del costo de lo vendido fiscal antes de depreciaciones. En caso de que la empresa tenga activos fijos asociados al proceso de producción, se deberá disminuir el saldo anterior con el importe de las depreciaciones contables y aumentarlo con el importe de las depreciaciones fiscales para determinar el costo de lo vendido fiscal del ejercicio.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV									
Costo de lo Vendido Fiscal									
Ejercicio 2018									
Balanzas Excel (XLSX)									
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio			
Inventario Inicial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Compras Netas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(-) Inventario Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(=) Costo de Mercancías	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(+) Mano de Obra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(+) Maquilas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(+) Gastos Indirectos de Fabricación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(=) Costo de Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
No Deducibles:									
(-) Compras									
(-) Mano de Obra									
(-) Maquilas									
(-) Gastos Indirectos de Fabricación									
(=) Costo de Ventas Fiscal antes de Depreciaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(-) Depreciaciones y Amortiz. Contables en Costos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
(+) Depreciaciones y Amortiz. Fiscales en Costos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
Depreciaciones y Amortiz. en Producción en Proceso									
(-) Fiscales en Proceso									
(+) Contables en Proceso									
(-) Contables en Proceso del Ejer. Anterior.									
(+) Fiscales en Proceso del Ejer. Anterior.									
Costo de Ventas Fiscal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			

4.2.5.7. Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas.

Para calcular las Pérdidas Fiscales por Amortizar Actualizadas capture el ejercicio en que se incurrió en la pérdida en la columna "B"; capture o selecciones el mes inicial y final en que ocurrió la pérdida en las columnas "C" y "D"; capture el monto original de la pérdida (histórico) en la columna "E"; En las columnas de Amortización, de la "H" a la "Q" capture los ejercicios y en que se haya aplicado la pérdida así como el importe amortizado; en la columna "R" obtendrá el remanente de cada pérdida actualizada y en la última fila el total de Pérdidas fiscales actualizadas pendientes de amortizar.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV											
Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas al Cierre 2018											
Ejercicio de la Pérdida	Mes de Inicio del Ejercicio	Mes Final del Ejercicio	Monto Original de la Pérdida	Actualización al Cierre del Ejercicio	Conceptos	1a. Amortización	2a. Amortización	9a. Amortización	10a. Amortización	Remanente	
2013	1	12	100,000	81.5922	INPC 1a Mitad	87.1131	94.9636			41,870	
				1.0266	INPC Inicial	83.7701	87.1131				
				102.660.00	Factor	1.0399	1.0901				
					Pérdida Actualizada	106,756.00	61,870.00				
					Pérdida Amortizada	50,000.00	20,000.00				
					Remanente	56,756.00	41,870.00				
Pérdida Fiscal Actualizada por Amortizar										41,870	
Amortizado en el ejercicio 2018										0	
Remanente al Cierre del Ejercicio 2018										41,870	

4.2.5.8. Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables

Para integrar las depreciaciones contables que se incluirán en la conciliación contable fiscal para ISR, seleccione en la columna “B” las cuentas de resultados en que se registraron.

	A	B	H	I	J	K	L	M	N
1	DE C.V.								
2	Depreciaciones contables								
3	Guía de Uso								
4	Cuentas de la Balanza		Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
20	5200-00012-00027	DEPREC. DE EQUIPO	30,226.64	35,330.54	40,788.31	46,246.08	51,703.85	57,161.62	63,180.45
21	5200-00013-00027	DEPREC. DE EQUIPO	65,525.07	77,183.69	90,143.96	103,473.84	116,803.72	130,133.60	143,463.48
22	5200-00014-00027	DEPREC. DE EQUIPO	29,072.48	34,131.11	39,478.11	45,346.63	51,215.15	57,083.67	62,952.19
23	5200-00015-00027	DEPREC. DE EQUIPO	37,452.26	43,766.91	50,081.56	56,396.21	62,710.86	69,025.51	75,340.16
24	5200-00016-00027	DEPREC. DE EQUIPO	30,680.90	35,873.12	41,595.18	47,946.69	54,298.20	61,246.39	68,194.58
25			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	5300-00005-00001	DEPREC. EQUIPO DE SERVICIO	33,178.86	38,708.67	44,238.48	49,768.29	55,298.10	60,827.91	66,357.72
27	5300-00005-00002	DEPRECIACION DE EDIFICIOS	64,430.16	75,206.96	85,983.76	96,760.56	107,537.36	118,314.16	129,090.96
28	5300-00005-00003	DEPRECIACION DE HERRAMIENTAS	8,851.08	10,326.26	11,801.44	13,276.62	14,751.80	16,226.98	17,702.16
29	5300-00005-00004	DEPRECIACION MOBILIARIO	512.40	597.80	683.20	768.60	854.00	939.40	1,024.80
30			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31	5400-00013-00002	DEPRECIACION EQUIPO DE OFICINA	3,070.34	3,701.83	4,333.32	4,964.81	5,596.30	6,227.79	6,859.28
32	5400-00013-00003	DEPRECIACION DE VEHICULOS DE SERVICIO	154,746.89	165,729.61	176,712.33	187,695.05	198,677.77	209,660.49	220,643.21
37			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39	Depreciaciones contables de la balanza		1,626,530.98	1,887,835.63	2,151,926.83	2,418,281.74	2,686,286.66	2,955,569.14	3,226,361.43
41	Ajustes (Manual)								
47	Total de Ajustes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
49	Total Depreciaciones contables		1,626,530.98	1,887,835.63	2,151,926.83	2,418,281.74	2,686,286.66	2,955,569.14	3,226,361.43

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.9. Determinación de Gastos No Deducibles

Para integrar gastos que por su propia denominación se consideren No Deducibles, y se puedan incluir en la conciliación contable fiscal para ISR, seleccione en la columna “B” las cuentas de resultados en que se registraron.

	A	B	H	I	J	K	L	M	N
1	DE C.V.								
2	Gastos no deducibles								
3	Guía de Uso								
4	Cuentas de la Balanza		Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
9	5400-00027	GASTOS NO DEDUCIBLES	94,708.57	122,920.31	146,232.74	168,132.85	188,094.35	210,733.01	230,808.36
10	5200-00002-00035	INFRACCIONES	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00
11	5200-00010-00035	INFRACCIONES	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00	1,402.00
12			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Gastos No deducibles en la balanza		97,512.57	125,724.31	149,036.74	170,936.85	190,898.35	213,537.01	233,612.36
17	Ajustes (Manual)								
23	Total de Ajustes		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	Total Gastos No Deducibles		97,512.57	125,724.31	149,036.74	170,936.85	190,898.35	213,537.01	233,612.36

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.10. Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos

Para determinar la utilidad y pérdida contable por venta de activo fijo que se incluirán en la conciliación contable fiscal para ISR, seleccione en la columna “B” las cuentas de resultados en que se registraron.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.							
Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos							
Ejercicio 2018							
Balanzas Excel (XLSX)							
Cuentas de la Balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
Utilidad Contable en Venta de Activos Fijos:							
4202-00001 VENTA DE ACTIVOS FIJOS	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Contable	175,000.00						
Ajustes (Manual)							
Total Ajustes	0.00						
Total de Utilidad Contable en Venta de Activos Fijos	175,000.00						
Pérdida Contable en Venta de Activos Fijos:							
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Contable	0.00						
Ajustes (Manual)							
Total Ajustes	0.00						
Total de Pérdida Contable en Venta de Activos Fijos	0.00						

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.5.11. Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable y fiscal.

Para incluir Otras Partidas ya sea Ingresos Acumulables o No Acumulables, o sean Deducciones Fiscales o Contables, utilice esta hoja en la sección correspondiente, capturando el concepto en la columna “B” y los importes en el mes que corresponda.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.							
Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable							
Guía de Uso	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
							Ingresos:
Otros Ingresos Acumulables							
Total de Otros Ingresos Acumulables		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos No Acumulables							
Total de Otros Ingresos No Acumulables		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Productos Acumulables							
Total de Otros Productos Acumulables		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Productos No Acumulables							
Total de Otros Productos No Acumulables		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldos a favor de impuestos y su actualización							
Inventario Acumulable							

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.							
Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable							
Guía de Uso	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
							Deducciones:
Otras deducciones Fiscales no contables							
Deducción inmediata de activos al 100% (Decreto por desastre natural)		331,881.00	663,762.00	995,643.00	1,327,524.00	1,659,405.00	1,991,286.00
Total de Otras deducciones Fiscales no contables		331,881.00	663,762.00	995,643.00	1,327,524.00	1,659,405.00	1,991,286.00
Otras deducciones Contables no fiscales							
Total de Otras deducciones Contables no fiscales		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos Deducibles							
Total de Otros Gastos Deducibles		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Gastos No Deducibles							
Total de Otros Gastos No Deducibles		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4.2.5.12. Resultado Contable y Fiscal Mensual.

Con la información de los papeles de trabajo de las hojas anteriores se obtienen los datos del resultado contable y del resultado fiscal, los cuales se pueden ajustar en las columnas de “Ingresos No Acumulables o Deducciones Fiscales” e “Ingresos Acumulables o Deducciones Contables”.

En la parte superior podrá seleccionar el “Mes” de la Conciliación del Resultado Contable y Fiscal que desea visualizar, de manera predeterminada verá el de la fecha de la última balanza importada.

eCierre_CAP170101ABC_2018 - Microsoft Excel

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Datos Programador eCierre 18 eComprobante XLSX eSIDEIMSS 17

Nueva Abrir Tipo de Balanzas CE (XML) Importar Balanzas Transferir Año Ant. Panel Buscar Mes Diciembre Agregar Eliminar Ocultar/Mostrar Buscar Cta. en Balanza Clasif. Ingresos Importar Integración Edo. Fin. Depreciación

H16

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV					
Resultado Contable y Fiscal 2018					
al mes de					
Diciembre					
Guía de Uso					
Concepto	Resultado Contable	Ingresos No Acumulables o Deducciones Fiscales	Ingresos Acumulables o Deducciones Contables	Resultado Fiscal	
Ventas y/o Servicios Extranjeros	0.00				0.00
Devoluciones, Descuentos y Bonif. S/Ventas Nacionales	0.00				0.00
Devoluciones, Descuentos y Bonif. S/Ventas al Extranjero	0.00				0.00
Ajuste Anual por inflación Acumulable			0.00		0.00
Anticipos de Clientes		0.00	0.00		0.00
Inventario Acumulable(Cédula Datos Manuales)			0.00		0.00
Ingresos por Cobrar (Sociedades Civiles)		0.00	0.00		0.00
Otros Ingresos Acumulables		0.00	0.00		0.00
Ingresos Totales	48,927,482.25				48,927,482.25
Costo de Mercancías	0.00	0.00	0.00		0.00
Mano de obra	0.00				0.00
Maquilas	0.00				0.00
Gastos Indirectos de Fabricación	0.00				0.00
Costo de Ventas y/o Servicios	0.00	0.00	0.00		0.00
Utilidad Bruta	48,927,482.25				48,927,482.25
Pérdida Bruta	0.00				0.00
Gastos de Operación	46,819,302.86				46,819,302.86
Depreciación y Amortización contable			3,226,361.43		-3,226,361.43
Gastos no deducibles			233,612.36		-233,612.36
Pagos Anticipados		140,243.52	111,205.89		29,037.63
Provisiones de Pasivos		684,573.31	1,044,573.31		-360,000.00
Pasivos No deducibles de Personas Físicas, Sociedades y A.C		0.00	1,632.76		-1,632.76
Sueldos y Salarios Por Pagar		0.00	0.00		0.00
Salarios y Prestaciones Exentas Proporción ND			254,700.53		-254,700.53
Otras deducciones Fiscales y contables (Cédula Datos Manuales)		3,982,572.00	0.00		3,982,572.00
Depreciación Fiscal		3,403,710.21			3,403,710.21
Amortización Fiscal		0.00			0.00
Deducción Inmediata			0.00		0.00
Ajuste Anual por Inflación Deducible			191,720.00		191,720.00
Utilidad de Operación	2,108,179.39				0.00
Pérdida de Operación	0.00				1,422,553.37

5	Guía de Uso				
6	Concepto	Resultado Contable	Ingresos No Acumulables o Deducciones Fiscales	Ingresos Acumulables o Deducciones Contables	Resultado Fiscal
47	Intereses Devengados a Favor	67.20			67.20
48	Intereses Moratorios a Favor	0.00			0.00
49	Ganancia Cambiaria	111,857.23			111,857.23
50	Intereses Devengados a Cargo	0.00			0.00
51	Intereses Moratorios a Cargo	0.00			0.00
52	Pérdida Cambiaria	60,773.90			60,773.90
53	Resultado por Posición Monetaria Favorable	0.00			0.00
54	Resultado por Posición Monetaria Desfavorable	0.00			0.00
55	Otras Operaciones Financieras	0.00			0.00
57	Resultado Integral de Financiamiento	51,150.53			51,150.53
59	Otros Gastos (total)	0.00			0.00
60	<i>Pérdida Fiscal-Contable en Enajenación de Acciones</i>			0.00	0.00
61	<i>Pérdida Contable en Enajenación de Activo Fijo</i>			0.00	0.00
62	<i>Pérdida Fiscal en Enajenación de Activo Fijo</i>		0.00		0.00
63	<i>Otros Gastos Deducibles y No Deducibles (Cédula Datos Manuales)</i>		0.00	0.00	0.00
64	Otros Productos (total)	2,065,196.08			2,065,196.08
65	<i>Saldos a Favor de Impuestos y su Actualización (Cédula Datos Manuales)</i>		0.00		0.00
66	<i>Utilidad Contable en Enajenación de Activo Fijo</i>		175,000.00		-175,000.00
67	<i>Utilidad Fiscal en Enajenación de Activo Fijo</i>			175,000.00	175,000.00
68	<i>Utilidad Contable-Fiscal en Enajenación de Acciones</i>		0.00		0.00
69	<i>Otros Productos Acumulables y No Acumulables (Cédula Datos Manuales)</i>		0.00	0.00	0.00
70	Ingresos por Partidas Discontinuas y Extraordinarias	0.00			0.00
71	Gastos por Partidas Discontinuas y Extraordinarias	0.00			0.00
73	Utilidad antes de Impuestos	4,224,526.00			693,793.24
74	Pérdida antes de Impuestos	0.00			0.00
76	ISR	0.00		0.00	0.00
77	IETU	0.00		0.00	0.00
78	PTU	360,000.00		360,000.00	0.00
79	Utilidad en Participación Subsidiaria	0.00	0.00		0.00
80	Pérdida en Participación Subsidiaria	0.00		0.00	0.00
81	Efectos de Reexpresión Favorable Excepto REPOMO	0.00	0.00		0.00
82	Efectos de Reexpresión Desfavorable Excepto REPOMO	0.00		0.00	0.00
84	Utilidad Neta	3,864,526.00			693,793.24
85	Pérdida Neta	0.00			0.00

4.2.5.13. Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal

Adicionalmente se integra la Conciliación con el mismo esquema que lo maneja la declaración anual, es decir partiendo del resultado contable, manejando los conceptos: Ingresos Fiscales No Contables, Deducciones Contables No Fiscales, Deducciones Fiscales No Contables e Ingresos Contables No Fiscales y llegando al resultado fiscal. Adicionalmente en esta hoja es donde se determina el ISR del periodo.

	A	B	C	D
1		CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV		
2		Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal al mes de Diciembre 2018		
3				
4		Concepto	Parcial	Importe
87		Utilidad o Pérdida Fiscal Antes de PTU	→	693,793.24
88		PTU Pagada en El Ejercicio		428,947.00
89		Utilidad Fiscal del Ejercicio		264,846.24
90		Pérdida Fiscal del Ejercicio		0.00
91		Pérdidas Fiscales de Ejercicios Anteriores	0.00	
92		Perdidas Aplicadas en El Ejercicio		0.00
93		Pérdidas Fiscales por Aplicar de Ejercicios Anteriores	0.00	
96		Resultado Fiscal		264,846.24
97		Tasa		30%
98		ISR Causado del ejercicio	→	79,453.87
99		Estímulo por proyectos en investigación y desarrollo tecnológico		
100		Por la inversión en proyectos y programas para el deporte de alto rendimiento		
101		Proyectos de inversión en las artes		
102		Otros estímulos		
103		Total de Estímulos		0.00
104		Impuesto sobre la renta del ejercicio		79,453.87
105		Pagos Provisionales Efectuados Enterados a La Federación		1,350,727.00
106		ISR Retenido al contribuyente		67.20
107		Impuesto acreditable pagado en el extranjero		
108		Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidos		
109		Otras Cantidades a Cargo		0.00
111				
112				
113				
114		Otras Cantidades a Favor		0.00
116				
117				
118				
119		Diferencia a Cargo (o Favor)	→	-1,271,340.33

También se incluye la determinación de la PTU por pagar y la conciliación de ingresos nominales.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV		Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal al mes de Diciembre 2018	
Concepto	Parcial	Importe	
Total de Ingresos en el Estado de Resultados	51,104,602.76		
Mas: Ingresos Fiscales No Contables	175,000.00		
Menos: Ingresos Contables No Fiscales	175,000.00		
Total de Ingresos Acumulables			51,104,602.76
Egresos Totales del Estado de Resultados	47,240,076.76		
Mas: Deducciones Fiscales No Contables	8,402,819.04		
Menos: Deducciones Contables No Fiscales	5,232,086.28		
Total de Deducciones Autorizadas			50,410,809.52
Utilidad o Pérdida Fiscal			693,793.24
Salarios y Prestaciones Exentas No Deducibles			254,700.53
Base de PTU			439,092.71
Tasa de PTU			10%
PTU del Ejercicio			43,909.27
Conciliación de Ingresos Nominales			
Total de Ingresos Acumulables	51,104,602.76		
Menos: Ajuste Anual Por Inflación Acumulable	0.00		
Menos: Inventario Acumulable	0.00		
Igual: Ingresos Nominales del ejercicio			51,104,602.76
Total de Ingresos Nominales en Pagos Provisionales			51,104,602.75
Diferencia			0.01

4.2.6. Datos Complementarios de la Declaración Anual.

4.2.6.1. Coeficiente de utilidad aplicable al próximo ejercicio.

Con los datos de la conciliación entre el resultado contable y fiscal se determina el coeficiente de utilidad para aplicar en los pagos provisionales del ejercicio siguiente. En caso de que se tenga que realizar alguna precisión, se deja un espacio en blanco para agregar los datos necesarios. Es importante considerar que en caso de que la persona moral sea una sociedad o asociación civil se deberá marcar la casilla de verificación correspondiente para que los anticipos y rendimientos pagados a los socios se consideren como parte de la utilidad fiscal.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV	
Coeficiente de Utilidad	
Ejercicio 2018	
Descripción	2018
Utilidad o Pérdida Fiscal	264,846.24
(-) Inventario Acumulable	0.00
(+) Anticipos y Rendimientos a Socios	0.00
(+) Deducción Inmediata	0.00
(+) Otros conceptos	
Resultado	264,846.24
Ingresos Acumulables	51,104,602.76
(-) Inventario Acumulable	0.00
(-) Ajuste Anual por Inflación	0.00
(+) Otros conceptos	
Ingresos Nominales	51,104,602.76
Coeficiente de Utilidad	0.0051

4.2.6.2. CUFIN de generada en el año 2013 y anteriores.

Se determina la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta del ejercicio 2013 capturando los datos del Resultado fiscal, el ISR causado y las Partidas no deducibles. Las cantidades se actualizan en base a los datos de año y mes de las columnas B y C.

Cuenta de Utilidad Fiscal Neta											
Año	Mes	Resultado Fiscal. Título II (o Ingreso Gravable)	Utilidad Fiscal Reinvertida Art. 10 3er. Párrafo	I.S.R. Títulos II y VII	P.T.U.	Partidas No deducibles, Excepto Provisiones y Reservas	IETU	PTU Pagada. Art. 10 Fracc I	Resultado Positivo	Resultado Negativo	
2003	12								0.00	0.00	
2004	12								0.00	0.00	
2005	12								0.00	0.00	
2006	12								0.00	0.00	
2007	12								0.00	0.00	
2008	12								0.00	0.00	
2009	12								0.00	0.00	
2010	12								0.00	0.00	
2011	12								0.00	0.00	
2012	12	9,466,981		2,140,376		118,882			7,207,723.00	0.00	
2013	12	8,970,016		2,972,005		123,394			5,874,617.00	0.00	
2014	12								0.00	0.00	
2015	12								0.00	0.00	
2016	12								0.00	0.00	
2017	12								0.00	0.00	
2018	12								0.00	0.00	

En las columnas T, U y V se puede capturar los datos de los dividendos percibidos o distribuidos para determinar el saldo final actualizado al cierre del ejercicio.

Impuesto acreditado Art. 11 Fracc. II Entre Factor Segundo Transitorio	Utilidad Fiscal Neta del ejercicio	Saldo Cufin al último periodo de actualización	INPC Última Actualización	INPC del mes mas reciente	Factor de Actualización	Cufin Actualizada	Dividendos Percibidos	Dividendos Recibidos por Fusión o Escisión	Dividendos Distribuidos	Saldo de CUFIN despues de dividendos percibidos o Distribuidos	CUFIN Actualizada al cierre del ejercicio
0.00	0.00	0.00	53.3099	55.4298	1.0397	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	55.4298	58.3071	1.0519	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	58.3071	60.2503	1.0333	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	60.2503	62.6924	1.0405	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	62.6924	65.0491	1.0375	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	65.0491	69.2956	1.0652	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	69.2956	71.7719	1.0357	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	71.7719	74.9310	1.0440	0.00				0.00	0.00
0.00	0.00	0.00	74.9310	77.7924	1.0381	0.00				0.00	0.00
7,207,723.00	0.00	0.00	77.7924	80.5682	1.0356	0.00				0.00	7,207,723.00
5,874,617.00		7,207,723.00	80.5682	83.7701	1.0397	7,493,869.60				7,493,869.60	13,368,486.60
0.00	13,368,486.60		83.7701	87.1890	1.0408	13,913,920.86				13,913,920.86	13,913,920.86
0.00	13,913,920.86		87.1890	89.0468	1.0213	14,210,287.37				14,210,287.37	14,210,287.37
0.00	14,210,287.37		89.0468	92.0390	1.0336	14,687,753.03				14,687,753.03	14,687,753.03
0.00	14,687,753.03		92.0390	98.2729	1.0677	15,682,113.91				15,682,113.91	15,682,113.91
0.00	15,682,113.91		98.2729	103.0200	1.0483	16,439,560.01				16,439,560.01	16,439,560.01

4.2.6.3. CUFIN generada en el año 2014 y posteriores

La mecánica para determinar la CUFIN de 2014 y posteriores es la misma que el papel de trabajo anterior, es decir capturar los datos de la UFIN incluyendo el año y mes de actualización así como el importe de los dividendos distribuidos o percibidos.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. D										
Cuenta de Utilidad Fiscal Neta Actualizada 2014 y Posteriores										
Año	Mes	Resultado Fiscal. Título II	I.S.R. Títulos II	Partidas No deducibles, Excepto Provisiones y Reservas	PTU Pagada. Art. 10 Fracc I	Resultado Positivo	Resultado Negativo	Impuesto acreditado Art. 11 Fracc. II Entre Factor 2 Fracc. I Disposc. Vigencia Temporal	Utilidad Fiscal Neta del ejercicio	Saldo Cufin al último periodo de actualización
2014	12	1,548,638	464,591	140,069		943,978.00	0.00		943,978.00	0.00
2015	12	2,801,777	840,533	270,928		1,690,316.00	0.00		1,690,316.00	943,978.00
2016	12	4,110,536	1,233,161	276,563		2,600,812.00	0.00		2,600,812.00	2,654,400.73
2017	12	85,634	25,690	399,867		0.00	339,923.00		-339,923.00	5,344,400.60
2018	12					0.00	0.00		0.00	5,366,293.52

La UFIN del ejercicio se determina de los datos de la conciliación entre el resultado contable y fiscal el cual se suma al importe actualizado del ejercicio anterior para obtener el importe de la CUFIN actualizada al cierre del ejercicio.

INPC Última Actualización	INPC del mes mas reciente	Factor de Actualización	Cufin Actualizada	Dividendos Percibidos	Dividendos Recibidos por Fusión o Escisión	Dividendos Distribuidos	Saldo de CUFIN despues de dividendos percibidos o Distribuidos	CUFIN Actualizada al cierre del ejercicio
87.1890	87.1890	1.0000	0.00				0.00	943,978.00
87.1890	89.0468	1.0213	964,084.73				964,084.73	2,654,400.73
89.0468	92.0390	1.0336	2,743,588.60				2,743,588.60	5,344,400.60
92.0390	98.2729	1.0677	5,706,216.52				5,706,216.52	5,366,293.52
98.2729	103.0200	1.0483	5,625,485.49				5,625,485.49	5,625,485.49

UFIN 2018:	
Resultado Fiscal. Título II	264,846.24
I.S.R. Títulos II	79,453.87
Partidas No deducibles, Excepto Provisiones y Reservas	488,312.89
Otros ND	
PTU Pagada. Art. 10 Fracc I	
Resultado Positivo	0.00
Resultado Negativo	-302,920.52
Impuesto acreditado Art. 11 Fracc. II Entre Factor 2 Fracc. I Disposc. Vigencia Temporal	
Utilidad Fiscal Neta del ejercicio	-302,920.52

CUFIN Actualizada al cierre del ejercicio	5,322,564.97
--	---------------------

4.2.6.4. CUFIN Reinvertida Actualizada al Cierre del Ejercicio.

Para determinar el importe actualizado de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta Reinvertida, se deberá capturar los datos de los ejercicios 1999 a 2001 y actualizarlos año con año o en su caso en el mes en que se realicen retiros de dividendos provenientes de esta cuenta.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV										
CUFIN Reinvertida Actualizada al Cierre del Ejercicio 2018										
Año	Mes	UFINRE del ejercicio	Saldo Cufinre al último periodo de actualización	INPC Última Actualización	INPC del mes mas reciente	Factor de Actualización	Cufinre Actualizada	Dividendos Distribuidos	Saldo de CUFINRE después de dividendos percibidos o Distribuidos	CUFINRE Actualizada al cierre del ejercicio
1999	12	1,000	0.00	44.3355	44.3355	1.0000	0.00		0.00	1,000.00
2000	12	2,000	1,000.00	44.3355	48.3077	1.0895	1,089.50		1,089.50	3,089.50
2001	12	3,000	3,089.50	48.3077	50.4349	1.0440	3,225.44		3,225.44	6,225.44
2002	12		6,225.44	50.4349	53.3099	1.0570	6,580.29		6,580.29	6,580.29
2003	12		6,580.29	53.3099	55.4298	1.0397	6,841.53		6,841.53	6,841.53
2004	12		6,841.53	55.4298	58.3071	1.0519	7,196.60		7,196.60	7,196.60
2005	12		7,196.60	58.3071	60.2503	1.0333	7,436.25		7,436.25	7,436.25
2006	12		7,436.25	60.2503	62.6924	1.0405	7,737.42		7,737.42	7,737.42
2007	12		7,737.42	62.6924	65.0491	1.0375	8,027.57		8,027.57	8,027.57
2008	12		8,027.57	65.0491	69.2956	1.0652	8,550.97		8,550.97	8,550.97
2009	12		8,550.97	69.2956	71.7719	1.0357	8,856.24		8,856.24	8,856.24
2010	12		8,856.24	71.7719	74.9310	1.0440	9,245.91		9,245.91	9,245.91
2011	12		9,245.91	74.9310	77.7924	1.0381	9,598.18		9,598.18	9,598.18
2012	12		9,598.18	77.7924	80.5682	1.0356	9,939.87		9,939.87	9,939.87
2013	12		9,939.87	80.5682	83.7701	1.0397	10,334.49		10,334.49	10,334.49
2014	12		10,334.49	83.7701	87.1890	1.0408	10,756.13		10,756.13	10,756.13
2015	12		10,756.13	87.1890	89.0468	1.0213	10,985.24		10,985.24	10,985.24
2016	12		10,985.24	89.0468	92.0390	1.0336	11,354.34	3,500	7,854.34	7,854.34
2017	12		7,854.34	92.0390	98.2729	1.0677	8,386.08		8,386.08	8,386.08
2018	12		8,386.08	98.2729	103.0200	1.0483	8,791.13		8,791.13	8,791.13

4.2.6.5. Cuenta de Capital de Aportación al Cierre del Ejercicio

La Cuenta de Capital de Aportación Actualizada se puede determinar capturando la fecha de la aportación inicial de capital, la fecha de actualización y el importe del capital inicial. Posteriormente se deberá actualizar año con año o hasta el mes en que haya algún movimiento de capital ya sea aumento o disminución.

CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV													
Cuenta de Capital de Aportación al Cierre del Ejercicio 2018													
Fecha de Aportación Inicial o Última Actualización	Fecha de Actualización		Capital de Aportación por Actualizar	INPC del Mes Inicial	INPC del Mes Final	Factor de Actualización	Capital de Aportación Actualizado	Aumentos de Capital	Primas por Suscripción de Acciones	Reducciones de Capital	Otros	Capital de Aportación Histórico	Total del capital de Aportación Actualizado
	Mes	Año											
dic-16	12	2016	2,925,088.00	92.0390	92.0390	1.0000	2,925,088.00					2,925,088.00	2,925,088.00
dic-16	12	2017	2,925,088.00	92.0390	98.2729	1.0677	3,123,116.46					2,925,088.00	3,123,116.46
dic-17	12	2018	3,123,116.46	98.2729	103.0200	1.0483	3,273,962.98					2,925,088.00	3,273,962.98
dic-18			3,273,962.98	103.0200	0.0000	1.0000	3,273,962.98					2,925,088.00	3,273,962.98
dic-18			3,273,962.98	103.0200	0.0000	1.0000	3,273,962.98					2,925,088.00	3,273,962.98
dic-18			3,273,962.98	103.0200	0.0000	1.0000	3,273,962.98					2,925,088.00	3,273,962.98

4.2.6.6. Conciliación de Algunas Deducciones Autorizadas para la Declaración Anual.

En la hoja “Algunas deducciones autorizadas” se incluirán las partidas que en la sección así denominadas solicita la declaración anual como son: Honorarios Deducibles a Personas Físicas, Regalías y Asistencia técnica, Donativos y Ayudas, etc. Y que no han sido seleccionadas en otras hojas de la plantilla. Se realizará seleccionando la cuenta de la balanza donde se encuentre registrado cada concepto.

CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.							
Conciliación de Algunas Deducciones Autorizadas para la Declaración Anual							
Integración de Honorarios Deducibles a Personas Físicas							
Balanzas Excel (XLSX)							
Cuentas de la Balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
5400-00023-00001 HONORARIOS PERSONA FISICA	5,244.76	10,489.52	13,636.38	17,283.23	20,954.56	24,625.89	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
Total en Balanzas	5,244.76	10,489.52	13,636.38	17,283.23	20,954.56	24,625.89	
Ajustes (Manual)							
Total Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Deducibles	5,244.76	10,489.52	13,636.38	17,283.23	20,954.56	24,625.89	
Integración de Regalías y Asistencia Técnica							
Balanzas Excel (XLSX)							
Cuentas de la Balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

Si requiere ajustar o modificar los importes registrados en contabilidad pero desde este papel de trabajo, utilice la sección “Ajustes (Manual)”.

4.2.6.7. Datos Informativos.

En la hoja "Datos Informativos" se concentran todos los conceptos que requiere la declaración anual y que no son parte del cálculo del impuesto anual, como son: Deducciones Autorizadas (incluye las de la cedula anterior).

	B	C	D	E	F	G	H
1	CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV						
2	Deducciones Autorizadas 2018						
3							
4	Concepto	Saldo Final	Cargos	Abonos	Saldo Final		
6	Sueldos y salarios	7,942,783			7,942,783		Ver Cédula de "Parte ND de Salarios Ex"
7	Honorarios pagados a personas físicas	59,450			59,450		
8	Regalías y asistencia técnica	-			-		
9	Donativos otorgados	-			-		
10	Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas	-			-		
11	Fletes y acarreos pagados a personas físicas	-			-		
12	Contribuciones pagadas, excepto ISR, IETU, IMPAC, IVA y IEPS	205,479			205,479		
13	Seguros y fianzas	1,155,653			1,155,653		
14	Pérdida por créditos incobrables	-			-		
15	Viáticos y gastos de viaje	168,943			168,943		
16	Combustible y lubricantes	21,338,164			21,338,164		
17	Crédito al salario no disminuido de contribuciones	-			-		
18	Aportaciones SAR, Infonavit y jubilaciones por vejez	643,276			643,276		
19	Aportaciones para fondos de pensiones y jubilaciones	-			-		
20	Cuotas al IMSS	475,342			475,342		
21	Consumos en restaurantes	-			-		
22	Pérdida por operaciones financieras derivadas	-			-		
23	Deducción por concepto de ayuda alimentaria para los trabajadores	-			-		Ver Cédula de "Parte ND de Salarios Ex"
24	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el trabajador	541,916			541,916		Ver Cédula de "Parte ND de Salarios Ex"
25	Monto deducible al 47% (Pagos que son ingresos exentos para el trabajador)	-			-		Ver Cédula de "Parte ND de Salarios Ex"
26	Monto deducible al 53% (Pagos que son ingresos exentos para el trabajador)	287,215			287,215		Ver Cédula de "Parte ND de Salarios Ex"
27	Uso o goce temporal de automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de combustión interna o accionado por hidrógeno	-			-		
28	Otras deducciones autorizadas	-			18,134,504		
29	Total de deducciones autorizadas	-			50,410,810		

4.2.6.8. Cifras al cierre del ejercicio y Dividendos o Utilidades distribuidas.

	B	C	D	E	F
1	CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV				
32	Cifras al Cierre 2018				
33					
34	Concepto	Saldo Final	Cargos	Abonos	Saldo Final
35	<i>Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores pendientes de amortizar actualizadas</i>	-			-
36	<i>Saldo promedio anual de los créditos</i>	8,402,776.31			8,402,776.31
37	<i>Saldo promedio anual de las deudas</i>	4,433,420.33			4,433,420.33
38	<i>Coefficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente</i>	0.0051			0.0051
39	<i>Porcentaje de participación consolidable</i>				-
40	<i>ISR causado en exceso del IMPAC en los 3 ejercicios anteriores, pendientes de aplicar</i>				-
41	<i>Saldo actualizado de la cuenta de utilidad fiscal neta (Generada en los ejercicios 2013 y anteriores)</i>	16,439,560.01			16,439,560.01
42	<i>Saldo actualizado de la cuenta de utilidad fiscal neta (generada a partir del ejercicio 2014)</i>	5,322,564.97			5,322,564.97
43	<i>Saldo actualizado de la cuenta de utilidad fiscal reinvertida</i>	-			-
44	<i>Saldo actualizado de la cuenta de capital de aportación</i>	3,273,962.98			3,273,962.98
45	<i>Saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energías renovables</i>				-
46					
47					
48	Dividendos o Utilidades Distribuidos				
49					
50	<i>Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN generada en los ejercicios 2013 y anteriores)</i>	-			-
51	<i>Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN generada a partir del ejercicio 2014)</i>	-			-
52	<i>Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida (CUFINRE)</i>	-			-
53	<i>No provenientes de la CUFIN ni CUFINRE en efectivo</i>				-
54	<i>No provenientes de la CUFIN ni CUFINRE en acciones</i>				-
55	<i>Monto del impuesto pagado que no proviene de la CUFIN ni CUFINRE</i>				-
56	<i>Monto del impuesto pagado de las utilidades provenientes de la CUFINRE</i>				-
57	<i>Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energía de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente</i>				-

4.2.6.9. Participación de Utilidades.

	B	C	D	E	F
1	CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV				
60	Participación de Utilidades				
61					
62	<i>PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración</i>	43,909.27			43,909.27
63	<i>PTU no cobrada en el ejercicio anterior</i>	-			-

Para estos datos informativos, se puede utilizar las columnas de “Cargos” y “Abonos” para modificar el dato final si es requerido.

4.2.6.10. Declaración anual, Formulario 18.

Una vez que se tienen terminados todos los papeles de trabajo anteriores, los datos quedan reflejados en el formulario 18. Para imprimirlo podemos utilizar el botón “Formulario 18” para que cómodamente realice la captura en la página de Internet del SAT.



CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV Estado de Resultados Ejercicio 2018			
Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Total
Ventas y/o servicios nacionales	48,927,482	0	48,927,482
Ventas y/o servicios extranjeros	0	0	0
Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas nacionales	0	0	0
Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas al extranjero	0	0	0
Ingresos netos	0	0	48,927,482
Inventario inicial	0	0	0
Compras netas nacionales	0	0	0
Compras netas de importación	0	0	0
Inventario final	0	0	0
Costo de las mercancías	0	0	0
Mano de obra	0	0	0
Maquilas	0	0	0
Gastos indirectos de fabricación	0	0	0
Costo de ventas y/o servicios	0	0	0
Utilidad bruta	0	0	48,927,482
Pérdida bruta	0	0	0
Gastos de operación	0	46,819,303	46,819,303
Utilidad de operación	0	0	2,108,179
Pérdida de operación	0	0	0
Intereses devengados a favor nacionales	0	67	67
Intereses devengados a favor del extranjero	0	0	0
Intereses moratorios a favor nacionales	0	0	0
Intereses moratorios a favor del extranjero	0	0	0
Ganancia cambiaria	0	111,857	111,857
Intereses devengados a cargo nacionales	0	0	0
Intereses devengados a cargo del extranjero	0	0	0
Intereses moratorios a cargo nacionales	0	0	0
Intereses moratorios a cargo del extranjero	0	0	0
Pérdida cambiaria	0	60,774	60,774
Resultado por posición monetaria favorable	0	0	0
Resultado por posición monetaria desfavorable	0	0	0
Otras operaciones financieras nacionales	0	0	0
Otras operaciones financieras extranjeras	0	0	0
Otras operaciones financieras	0	0	0
Resultado integral de financiamiento	0	0	61,161
Otros gastos nacionales	0	0	0
Otros gastos extranjeros	0	0	0
Otros gastos	0	0	0
Otros productos nacionales	0	0	2,065,196
Otros productos extranjeros	0	0	0
Otros productos	0	0	2,065,196
Ingresos por partidas discontinuas y extraordinarias	0	0	0
Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias	0	0	0
Utilidad antes de impuestos	0	0	4,224,628
Pérdida antes de impuestos	0	0	0
ISR	0	0	0
IETU	0	0	0
IMP/AC	0	0	0
PTU	0	0	360,000
Utilidad en participación subsidiaria	0	0	0
Pérdida en participación subsidiaria	0	0	0
Efectos de reexpresión favorables excepto resultado por posición monetaria	0	0	0
Efectos de reexpresión desfavorables excepto resultado por posición monetaria	0	0	0
Utilidad neta	0	0	3,864,628
Pérdida neta	0	0	0

4.2.6.11. Cuenta de orden.

Con los datos de los papeles de trabajo también se puede determinar el importe de las cuentas de orden de acuerdo a la información solicitada por el código agrupador de la contabilidad electrónica, para que con ellos se pueda elaborar la balanza ajustada al cierre del ejercicio.

A	B	C	D	E
1	CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV			
2	Ajustes de Cuentas de Orden del Ejercicio 2018			
3				
4				
5	Código	Descripción	Cargo	Abono
6				
7	Ajuste CO-1			
8	801.01	UFIN	-302,921	
9	801.02	Contra cuenta UFIN		-302,921
10	Registro de la Utilidad Fiscal Neta al cierre del ejercicio 2018			
11				
12				
13	Ajuste CO-2			
14	802.01	CUFIN	21,762,125	
15	802.02	Contra cuenta CUFIN		21,762,125
16	Registro de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al cierre del ejercicio 2018			
17				
18				
19	Ajuste CO-3			
20	803.01	CUFIN de ejercicios anteriores	22,065,046	
21	803.02	Contra cuenta CUFIN de ejercicios anteriores		22,065,046
22	Registro de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta al cierre del ejercicio 2017			
23				
24				
25	Ajuste CO-4			
26	804.01	CUFINRE	0	
27	804.02	Contra cuenta CUFINRE		0
28	Registro de la CUFIN Reinvertida al cierre del ejercicio 2018			
29				
30				
31	Ajuste CO-5			
32	805.01	CUFINRE de ejercicios anteriores	0	
33	805.02	Contra cuenta CUFINRE de ejercicios anteriores		0
34	Registro de la CUFIN Reinvertida al cierre del ejercicio 2017			
35				
36				
37	Ajuste CO-6			
38	806.01	CUCA	3,273,963	
39	806.02	Contra cuenta CUCA		3,273,963
40	Registro de la Cuenta de Capital de Aportación Actualizada al cierre del ejercicio 2018			
41				
42				
43	Ajuste CO-7			
44	807.01	CUCA de ejercicios anteriores	0	
45	807.02	Contra cuenta CUCA de ejercicios anteriores		0
46	Registro de la Cuenta de Capital de Aportación Actualizada al cierre del ejercicio 2017			
47				
48				

4.3. Transferencia de Clasificaciones o Selecciones del Ejercicio Anterior

4.3.1. Transferencia de clasificaciones del ejercicio anterior.

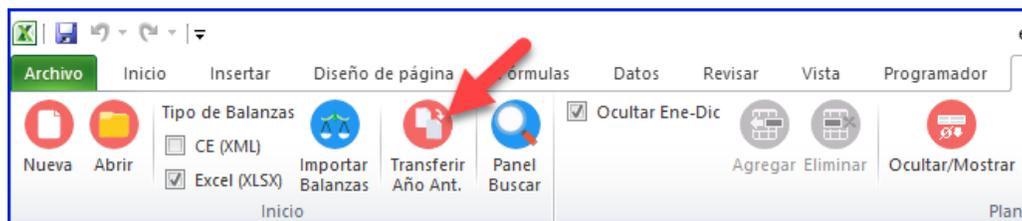
Si usted utilizó el sistema eCierre para realizar la declaración anual del ejercicio anterior del mismo contribuyente que para el ejercicio actual y trabajó con balanzas tipo Excel (XLSX), podrá TRANSFERIR EL TRABAJO (las clasificaciones e información capturada) DEL AÑO ANTERIOR AL ACTUAL, dicha información es:

1. Hoja Balanzas, Columna R.
2. Hoja Ingresos Nominales BE, Columna BC sección: Cuentas de la Balanza.
3. Hoja Clientes BE, Columna BC sección: Cuentas de la Balanza.
4. Hoja Prom. Créditos BE, Columna BC sección: Cuentas de la Balanza.
5. Hoja Prom. Deudas BE, Columna BC sección: Cuentas de la Balanza.
6. Hoja Activos Fijos, Columnas A, B, C, D, E, F, G, H e I.
7. Hoja Pagos Anticipados BE, Columna BC, sección: Cuenta y Descripción.
8. Hoja Provisión de Pasivos BE, Columna BC, sección: Cuenta y Descripción.
9. Hoja Pasivos N.D. BE, Columnas B sección: Cuenta y Descripción y C sección: Tipo de Pasivo de acuerdo al IVA (en Frontera para 2013 y anteriores).
10. Hoja Salarios por Pagar BE, Columna BC, sección: Cuentas de la Balanza.
11. Hoja Parte ND de Salarios Ex BE, Columna BC, sección: Cuenta y Descripción.
12. Hoja Pérdidas Fiscales, Columnas B,C,D y E; y filas: 7,12, 14,19,21,26, 28, 33, 35, 40, 42, 47, 49, 54, 56, 61, 63, 68, 70 y 75 de las columnas de la H a la Q.

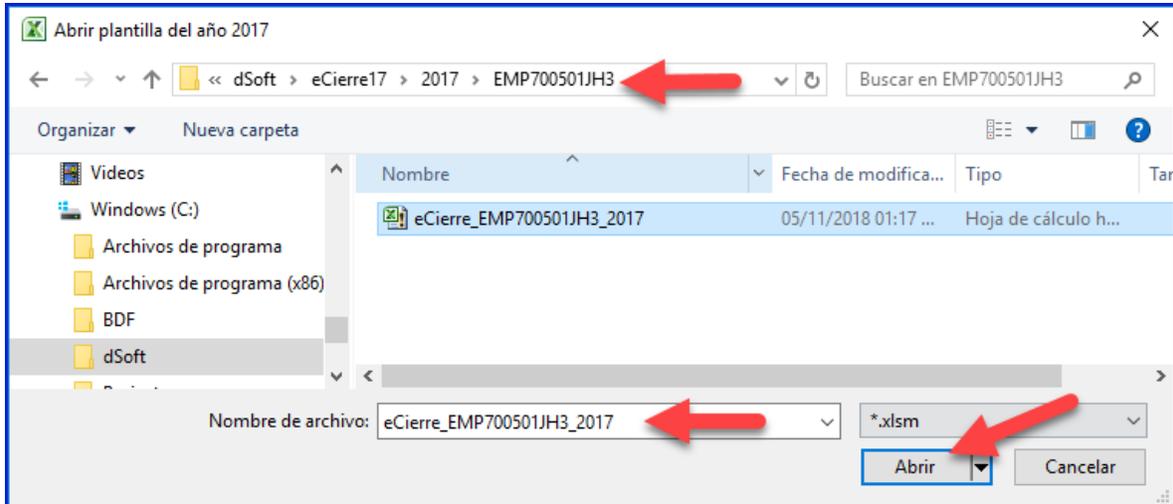
4.3.2. Clasificaciones de la plantilla 2017 a importar para 2018 con balanzas CE (XML):

1. Hoja Activos Fijos, Columnas A, B, C, D, E, F, G, H e I.
2. Hoja Pérdidas Fiscales, Columnas B,C,D y E; y filas: 7,12, 14,19,21,26, 28, 33, 35, 40, 42, 47, 49, 54, 56, 61, 63, 68, 70 y 75 de las columnas de la H a la Q.

Para realizar lo anterior, de clic en el botón “Transferir Año Ant.” Que se encuentra en el menú principal.



Se abrirá la ventana “Abrir plantilla del año 2017” con la que se podrá dirigir a la carpeta donde tiene dicha plantilla, selecciónela dando clic en “Abrir”.



Después de que el sistema indique que la transferencia se realizó correctamente, complete las clasificaciones que hagan falta, considere que para este ejercicio puede haber nuevas cuentas que no están clasificadas o incluidas y que la plantilla actual requiere más información que la del año anterior.