

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 POo4, Col. San Ángel, Del. Álvaro Obregón C.P. 01000, México, Cuidad de México. Teléfono: 5677-3812 http://www.dsoft.mx

ventas@dsoft.com.mx soporte@dsoft.com.mx





Tabla de contenido

1.	Inti	roduco	ión	5
2.	Car	racterí	sticas	5
3.	Inic	cio		7
	3.1.	Nue	va plantilla	7
	3.2.	Abriı	plantilla	8
	3.3.	Impo	ortar Balanzas	8
 Introducció Característi Inicio Inicio	Importar balanza tipo Excel (XLSX)	8		
	3.3	.2.	Importar balanza tipo Contabilidad Electrónica (XML)	10
	3.4.	Pane	l de Búsqueda	12
	3.4.1.	Sig	gnificado de la agrupación por colores dentro del panel	12
4.	Pla	ntilla c	le Cierre Anual	13
	4.1.	Gene	eralidades	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.	Com	plementando 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	
	Soc	ciedade	es 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

dSoft

Manual de usuario



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
		20
4.2.5.1.	Déterminación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio	39
4.2.5.1.	Provisiones de Pasivos	39 39
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR)	Provisiones de Pasivos. Provisiones de Pasivos. Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40	39 39 /III
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos. Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar.	39 39 /III 40
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos. Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar. Parte No Deducible de Percepciones Exentas.	39 39 /III 40 41
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal	39 39 /III 40 41 42
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas.	39 39 /III 40 41 42 43
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.8.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas. Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables	39 39 /III 40 41 42 43 44
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.8. 4.2.5.9.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas. Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables Determinación de Gastos No Deducibles	39 39 /III 40 41 42 43 44 44
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.8. 4.2.5.9. 4.2.5.10.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables Determinación de Gastos No Deducibles Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos	39 39 /III 40 41 42 43 44 44 45
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.8. 4.2.5.9. 4.2.5.10. 4.2.5.11.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables Determinación de Gastos No Deducibles Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable y fiscal	39 39 /III 40 41 42 43 43 44 45 45
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.8. 4.2.5.9. 4.2.5.10. 4.2.5.11. 4.2.5.12.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio. Provisiones de Pasivos. Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar. Parte No Deducible de Percepciones Exentas. Costo de lo Vendido Fiscal. Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas. Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables. Determinación de Gastos No Deducibles. Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos. Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable y fiscal. Resultado Contable y Fiscal Mensual.	39 39 /III 40 41 42 43 43 44 45 45 46
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.8. 4.2.5.9. 4.2.5.10. 4.2.5.11. 4.2.5.11. 4.2.5.12.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercició Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas. Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables Determinación de Gastos No Deducibles Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable y fiscal. Resultado Contable y Fiscal Mensual. Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal	39 39 /III 40 41 42 43 43 44 45 45 45 46 48
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.8. 4.2.5.9. 4.2.5.10. 4.2.5.11. 4.2.5.12. 4.2.5.13. 4.2.6.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio Provisiones de Pasivos Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar Parte No Deducible de Percepciones Exentas Costo de lo Vendido Fiscal Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables Determinación de Gastos No Deducibles Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable y fiscal. Resultado Contable y Fiscal Mensual. Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal Datos Complementarios de la Declaración Anual.	39 39 /III 40 41 42 43 43 45 45 45 45 46 48 50
4.2.5.1. 4.2.5.2. 4.2.5.3. LISR) 4.2.5.4. 4.2.5.5. 4.2.5.6. 4.2.5.7. 4.2.5.7. 4.2.5.8. 4.2.5.9. 4.2.5.10. 4.2.5.11. 4.2.5.12. 4.2.5.13. 4.2.6. 4.2.6.1.	Determinación de las los pagos anticipados deducibles en el ejercicio. Provisiones de Pasivos. Pasivos de Personas Físicas, Sociedades y Asociaciones Civiles y Donativos (Art. 27 Fracc. V 40 Salarios por Pagar. Parte No Deducible de Percepciones Exentas. Costo de lo Vendido Fiscal. Integración de las Pérdidas Fiscales Actualizadas. Determinación de depreciaciones y amortizaciones contables. Determinación de Gastos No Deducibles. Determinación de la utilidad o pérdida contable en venta de activos fijos. Determinación de la conciliación entre el Resultado contable y fiscal. Resultado Contable y Fiscal Mensual. Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal. Datos Complementarios de la Declaración Anual. Coeficiente de utilidad aplicable al próximo ejercicio.	39 39 /III 40 41 42 43 43 43 45 45 45 45 45 45 45 50 50



Manual de usuario



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. Tra	ansferencia 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 cuadre 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:

Nueva plantilla					×	-
racea plantina					~	
Cliente						
Ejercicio	2018 -					
RFC	DSO980305FC5					
Nombre	DSOFT SA DE C	v				
Régimen	Régimen Genera	l de las Pers	onas Morale	es	•	
Declaración	Normal		•			
				Aceptar	Cancelar	

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]**

Nueva p	olantilla ×
(7	Confirme por favor la información del cliente a registrar
C	RFC: DSO980305FC5
	Nombre: DSOFT SA DE CV
	Ejercicio: 2018
	¿Desea continuar?
	Sí No

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.

	« dSc	ft > eCierre18 > 2018 > DSO980305EC5	× 6)	Buscar en DSO980305	C5
Organizar 👻 Nue	eva car	peta			
	^	Nombre	Fecha de modifica Tipo		Tamaño
 A OneDrive Este equipo Descargas Documentos 	~	eCierre_DS0980305FC5_2018	11/01/2019 03:01	. Hoja de cálculo ha	14,057 K
N	ombre:	eCierre_DSO980305FC5_2018	~	*.xlsm Abrir	~ Cancelar



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)

Tipo de Balanzas	TAT
CE (XML)	
Excel (XLSX)	Importar Balanzas

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.



Manual de usuario



Seleccionar catálogo o	le cuentas y halanzas	
		12
atalogo de cuentas	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\Catalogo DS098030:	
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_DSO980	
Marzo	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\marzo_Bal_DSO980:	
Abril	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\abril_Bal_DSO98030	
Мауо	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\mayo_Bal_DS09803	
Junio	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\junio_Bal_DS098030	
Julio	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\julio_Bal_DSO98030!	
Agosto	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\agosto_Bal_DSO980	
Septiembre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\septiembre_Bal_DS(
Octubre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\octubre_Bal_DSO98(
Noviembre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\noviembre_Bal_DSC	
Diciembre	C:\dSoft\eCierre18\Demo\Balanzas Excel - copia\diciembre_Bal_DSO!	
Obtener Lavout del	Catálogo de cuentas	

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]**



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

	С	D	E	F	G	Н	1	J	K	L	М
1	CASO F	RACTICO 18 SA DE	CV		2:						
	Saldo	s finales de los meses	del ejerci	cio para l	lenado						
	del B	del Balance y Estado de Resultados de la declaración									
2	an <u>ual</u>										
4	Ejercici	Cuadre	0.00								
6											
	Cuenta	Nombre	S.I.	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
7	-				-	-	-	~	-	•	-
8	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	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	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
11	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
12	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
13	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
14	1105	CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVIC	\$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
15	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
14. 4	► ► Emp	res 🔵 Balanzas / Resultados (XLS)	ER Mensua	l (XLS) Balar	nce (XLS) / BG	Mensual (XLS)	Ingresos Me	nsuales ISR IVA	(XLS) Ingre	esos por Antic Cli	ent (XLS)





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)
Importar
Excel (XLSX)
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**

		-
Jatalogo 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	
Мауо	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	

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]



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





	А	В	С	D	E	F	G	Н	I	J	К	L	М
1	CASO PRACTICO SA	DE CV											
	Saldos finales de los	Saldos finales de los meses del ejercicio para llenado del Balance											
2	y Estado de	y Estado de Resultados de la declaración anual											
4	Ejercicio 2018			Cuadre	94,480,153.52								
6													
	Descripción	Código	Cuenta	Nombre	S.I.	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto
7	·	Agrupador		▼	·	•	v	•	•	•	•	•	v
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 ANTICIF	\$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
14	🕨 🕅 Empresa 🕻 Balanzas 🖉 Re	esultados (XML)	Z ER Mens	ual (XML) 🖉 Balance (XML) 🏒	BG Mensual (XMI	.) 🖉 Ingreso	s Mensuales ISF	R IVA(XML)	Ingresos por	Antic Client (XI	ML) 🖉 Ingre	sos por Cobrar	(XML) / PTI

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, posiciónese sobe el **Nombre** de la **Hoja** y con **doble clic** lo llevará a la Hoja requerida.

uscar		
Ноја	Título	1
Empresa	Datos Empresa	
Balanzas	Saldos finales de los meses del ejercicio	
Resultados (XML)	Estado de Resultados al Último Periodo	
ER Mensual (XML)	Estado de Resultados 2018	
Balance (XML)	Balance General al Último Periodo	
BG Mensual (XML)	Balance General 2018	
Ingresos Mensuales ISR IVA(XML)	Ingresos mensuales para Pagos Provision	
Ingresos por Antic Client (XML)	Determinación de Ingresos Acumulables	
ingresos por Cobrar (XML)	Determinación de Ingresos por Cobrar No	
PTU Pagada (XML)	Determinación de PTU disminuible en Pag	
Asimilados a Salarios (XML)	Determinación de pagos a Asimilados a S	
ISR Provisional (XML)	Determinación de Pagos Provisionales de	
Mensuales de IVA (XML)	Determinación de Pagos Mensuales de IVA	
ISR Honorarios (XML)	Determinación de Pagos Mensuales de IS	
ISR Arrendamientos (XML)	Determinación de Pagos Mensuales de IS	
IVA Retenciones (XML)	Determinación de Pagos Mensuales de IV	
ISR Salarios y Asimilados (XML)	ISR pos Salarios y Asimilados a Salarios	l
Formatos Mensuales	Determinación Mensual de Impuestos Fed	l
Prom. Cred. M. E.	Promedios de Créditos en Monedas Extra	l
Otros Imp. a Favor	Promedio de Créditos de Saldos a Favor	l
Prom. Créditos (XML)	Promedio de Créditos - Ajuste Anual por L	ł
Prom. Deud. M.E.	Promedios de Deudas en Monedas Extran	l
IMSS - Infonavit	Determinación de Promedio de deudas po	l
Otros Imp. por Pagar	Otros Impuestos y Otras Obligaciones por	l
Prom. Deudas (XML)	Promedio de Deudas - Ajuste Anual por L	l
Ajuste Inflación (XML)	Ajuste Anual Por Inflación	l
Activos Fijos	Integración de Activos Fijos Base de Depr	
Deducción Inmediata	Deducción Inmediata de Inversiones	
Resumen Deprec.	Resumen de Activos Fijos y Depreciaciones	
Depreciación Mensual	Resumen de Depreciaciones por Tipo de	I
Pagos Anticipados (XML)	Determinación de Deducciones Contables	l
Provisión de Pasivos (XML)	Determinación de Deducciones Contables	ŀ

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 celadas 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

Agregar 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.

	А	В		С	D	E	F
4						_	CASO DE
1						_	CASUPR
2				El blog	ue de celdas en	Ingresos n	nensuales pa
3				color	amarillo indica		E
4		<u>Guía de Uso</u>		una se	ción donde es		
5				nosible	e Adredar filas		Balai
6		Cuentas de la Balanza		Posible	e Agregar mas	Marzo	Abril
7							
9			4	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
16							
17		Sub Total		0.00	0.00	0.00	0.0
18		Ingresos Mensuales		0.00	0.00	0.00	0.0
19			h				
20		Ajustes (Manual)					
22			1				
23							
24							
25			T				
26		Total de Ajustes		0.00	0.00	0.00	0.0
21	b 1		ic Cliect		Toorsees per Cal		L Dagada (VLC)
ाच व	P 1	Ingresos Mensuales ISK IVA(XLS) / Ingresos por Ant	ic cilent	(XLS)	Ingresos por Cob	irar (XLS) 🔏 PTI	J Pagada (XLS)





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:

Eliminar concepto	\times
¿Está seguro de eliminar los conceptos seleccionados?	
Sí No	

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.



Ocultar/Mostrar



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.



🔀 📙	l9 - (2 - <u>(3</u>]∓	eCierr	e_CAP170101AB	C_2018.xlsm - Microso	oft Excel	
Archivo	Inicio Insertar Diseño de pa Fórmulas Datos Rev	isar Vista	Programado	eCierre 18 eSIDEIMSS	1: PrepDict18	Prep eCierre SAT
O Nueva	Abrir Tipo de Balanzas Abrir CE (XML) Excel (XLSX) Importar Balanzas Inicio	Agregar E	liminar Ocultar,	Mostrar Plantilla	Importar Clasif. Ingresos a de Cierre Anual	Integración Edo. Fin.
	C7	- (0	f_{x}			
A	В				F	F
1 2 3			El bo indicar	tón permanece pr ndo que en esta ho ocultas.	esionado oja hay filas	CASO PRA Isuales para F Eje
4	<u>Guía de Uso</u>			1		
5	Código y Descrinción		Fnero	Fabraro	Marzo	Contabilid
6	courgo y Description		Litero	repreto	141 20	
53			- <i>/</i>	·		
54	Otros Ingresos					
55	403.01 Otros Ingresos		-212,380.5	-269,556.96	-322,037.74	-447,854.97
60		SubTotal	-212,380.5	-269,556.96	-322,037.74	-447,854.97
62	Otros Productos		_			
02	704.04 Ganancia en venta y/o baja de automóviles. autobuse	s,				
66	camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolque	es	-175,000.0	-175,000.00	-175,000.00	-175,000.00
85	704.23 Otros productos		0.0	-0.01	-0.27	-0.40
HAF	🕨 🔀 Balanzas 🗶 Resultados (XML) 📈 ER Mensual (X	XML) 📈 B	alance (XML) 🏑	BG Mensual (XML)	Ingresos Me	nsuales ISR IVA(
Listo						



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:

	С	D	E	R	S A
1	CASO PRÁCTIC	O 18, S.A. DE C.V.			
	Coldon finalon d		ada dal		
	Saldos finales d	e los meses del ejercició para liel			
2	Balance y Estad	o de Resultados de la declaración	1 anual		
-	Fiercicio 2018	Cuadro	0.00		
		Guaure	0.00		
6					Guía de Uso:
	Cuenta	Nombre	S.I.	Saldo Último	Clasificaciones
	_	_		Mes	Estados Financieros
7		×	×	×	
8	1001	FONDO FIJO	\$50,500.00	\$50,500.00	A - Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito nacionales
9	1002	BANCOS	\$541,409.49	\$968,937.33	A - Efectivo en caja y depósitos en instituciones de crédito nacionales
10	1002-00001	BANCOMER CTA. 0445746566	\$87,897.30	\$208,317.76	
11	1002-00002	BBVA BANCOMER AHORRO 0171188488	\$15,000.00	\$15,000.00	
12	1002-00003	BANCOMER DOLLAR 0451675567	\$438,512.19	\$745,619.57	
13	1100	CUENTAS POR COBRAR FLETES	\$4,803,063.59	\$5,102,073.11	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes relacionadas)
14	1105	CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS	\$1,641,856.37	\$245,398.37	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes relacionadas)
15	1150	DEUDORES DIVERSOS	\$113,710.24	\$60,884.43	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes no relacionadas)
16	1151	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	\$0.00	\$0.00	A - Cuentas y documentos por cobrar nacionales (Partes no relacionadas)
1/	1206	ALMACEN DE LLANTAS	\$0.00	\$0.00	A - Otros activos circulantes
18	1206-00001	ALMACEN DE LLANTAS NVAS.	\$0.00	\$0.00	
19	1210	IVA PAGADO (ACREDITABLE)	\$64,130.65	\$123,004.72	A - Contribuciones a favor
20	1210-00001	IVA PAGADO 16% (ACREDITABLE)	\$64,130.65	\$123,004.72	
21	1210-00002	IVA 4% FLETES (ACREDITABLE)	\$0.00	\$0.00	
22	1211	IVA NO PAGADO (ACREDITABLE)	\$706,298.31	\$482,005.08	A - Contribuciones a favor
23	1211-00001	IVA NO PAGADO AL 16% (PENDIENTE DE ACREDITAR)	\$534,762.14	\$299,788.68	
24	1211-00002	IVA 4% FLETES (PENDIENTE DE ACREDITAR)	\$171,536.17	\$182,216.40	
14 -	Empresa Balan	zas / Resultados (XLS) / ER Mensual (XLS) / Ba	iance (XLS) / BG M	ensuai (xLS) 🔪	Ingresos Mensuales ISK IVA(XLS) Ingresos por Antiqu 4
List	:0 🔛				

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."



Manual de usuario



🗶 🛃 -	9 - 0								eCierre_	CAP170101AB	C_2018 - Micro	soft Excel				
Archivo	Inic	io Insertar	Diseño	de página	Fórmul	as Da	atos	Revisar	Vista	Programad	or eCierre 1	8 eComp	øante XLSX	eSIDEIMSS	17	
0	0	Tipo de Balanzas		•	Q	6	8			Ω	L.		8	8		U
Nueva	Abrir	Excel (XLSX)	Importar Balanzas	Transferir Año Ant.	Panel Buscar	Agregar	Elimina	r Ocult	ar/Mostrar	Buscar Cta. en Balanza	Importar Clasif. Ingresos	Integración Edo. Fin.	Depreciaciones	Formulario 18	Acerca de	Desactivar
		Inici	io							Plantilla	de Cierre Anual				Ayuda	Licencia

Se mostraran los siguientes reportes:

rint 📔 📙 Save 🔹 🗠 🖂 🗿	👬 🔝 🖉 🖹 🕅 ┥ 🥼 1 of 1 🕨 🕅 Close	
	CAP170101APC	
	Integración del Estado de Resultados	
	Tipo de balanzas: Excel (.xlsx)	
Concepto del Estado Financiero Cla	asificación Cuenta contable	
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONA	15	48,927,482.25
I - Ventas o servicios nacional		
4000	INGRESOS POR FLETES	-48,927,482.25
GASTOS DE OPERACIÓN		46.819.302.86
E - Gastos de operación (Parte	es 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	3,568.29
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	DERECHSO 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	108,936.87
INTERESES DEVENGADOS A FAVO	R NACIONALES	67.20
I - Intereses devengados a fav	vor nacionales (Partes no relacionadas)	
4202-00002	INGRESOS POR INTERESES BANCARIOS	-67.20
GANANCIA CAMBIARIA I - Ganancia cambiaria (Partes	s no relacionadas)	111,857.23
4202-00007	GANANCIA CAMBIARIA	-111,857.23
PERDIDA CAMBIARIA		60,773.90
E - Perdida cambiaria (Partes	no relacionadas)	



Manual de usuario

No. CAPIJOIDARC Integracion del Balance General Tipo de Balance General Control Processor Destinationales A - General Volcimentos per colorate sectador Uestras Por Coleran Practica de Calance Sector De Coleran Practica de Calance Destinationales A - Cuenta y depósitos en instructores de crédito nationales Diolo Cuentas per colesan enconales (Partes Relactoriados) Societador Diolo Cuentas per colesan enconales (Partes Relactoriados) Societador Diolo Cuentas Por Coleran Practicadas) Diolo Cuentas Por Coleran Practicadas Diolo Cuentas Por Coleran Practicadas Diolo De Debolos Divessos Coleran enconales (Partes relacionales) Coleran enconales (Partes relacionales) Diolos Develoses Divessos Diolos Divessos Coleran enconales (Partes relacionales) Disto Cuentas Por Coleran Practicadas) Disto Perudoses Divessos Distos Cienculantes Divessos Anticipados Distos Cienculantes Divessos Anticipados Distos Cienculantes Distos Cienculantes Diolos Cienculantes Diolos Cienculantes Diolos Divessos Por Anticipados Diolos Cienculantes Diolos Cienculante				
Construction Construction Int is in the interface of the interface				
	CAP170101ABC			
	Integracion del Balance General Tipo de balanzas: Excel (.xlsx)			
oncepto del Estado Financiero	Clasificación Cuenta contable			
FECTIVO EN CAJA Y DEPÓSIT	OS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	1,019,437.33		
A - Efectivo en caja y depos	sitos en instituciones de crédito nacionales	50 500 00		
1001	FONDO FIJO	968 937 37		
1002				
UENTAS Y DOCUMENTOS POP	R COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	5,347,471.48		
A - Cuentas y documentos	por cobrar nacionales (Partes relacionadas)	E 102 07311		
1100	CUENTAS POR COBRAR FLETES	245 398 37		
1105	CUENTAS POR COBRAR OTROS SERVICIOS	270,000,0		
UENTAS Y DOCUMENTOS POP A - Cuentas y documentos	R COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	60,884.43		
1150	DEUDORES DIVERSOS	60,884.43		
1151	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.00		
CONTRIBUCIONES A FAVOR		1,375,525.00		
1210	IVA PAGADO (ACREDITARI E)	123,004,72		
1211	IVA NO PAGADO (ACREDITABLE)	482,005.08		
1213	IMPUESTOS RETENIDOS	67.20		
1407	IMPUESTOS ANTICIPADOS	770,448.00		
TROS ACTIVOS CIRCULANTES	\$	494,387.52		
A - Otros activos circulante 1206	es	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	42,419.30		
1404	GASTOS POR AMORTIZAR	+2,+13.30		
ERRENOS		14,935,480.70		
A - Terrenos 1300-00001	TERRENOS	14,935,480.70		
CONSTRUCCIONES		2,586,432.04		
· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				

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.

A	В	С	D	E
1	CASO PRÁC	TICO 18, SA DE	CV	
2	Estado de Resultado	s al Último Periodo (de 2018	
4			Balanzas Excel (XLS	X)
5	Concepto	Relacionadas	No Relacionadas	Total
7	VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	48,927,482.25	-	48,927,482.25
8	VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	-	-	-
9	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES	-	-	-
10	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	-	-	-
11	INGRESOS NETOS			48,927,482.25
12	INVENTARIO INICIAL			-
13	COMPRAS NETAS NACIONALES		-	-
14	COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN			-
15	INVENTARIO FINAL			-
16	COSTO DE MERCANCIAS			-
18	MANO DE OBRA	-	-	-
19	MAQUILAS	-	-	-
20	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	-	-	-
21	COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS			-
22	UTILIDAD BRUTA			48,927,482.25
23	PÉRDIDA BRUTA			-
24	GASTOS DE OPERACIÓN	-	46,819,302.86	46,819,302.86
14 + +	H Empresa Balanzas Resultados (XLS) ER Mensu	ial (XLS) / Balance (X	LS) / BG Mensual (XL	S) Ingrel 4 💷 🕨





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.

A	В	C	D	E	F	G	Н	
1					CASO	PRÁCTICO 18,	SA DE CV	
2					I	Estado de Resultado:	s 2018	
3								
4							.SX)	
5	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	4
7	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	
8	VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS	-	-	-	-	-	-	1_
9	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES		-					=
10	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
11	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	
12	COSTO DE MERCANCIAS	-	-	-	-	-	-	
13	MANO DE OBRA	-	-	-	-	-	-	
14	MAQUILAS	-	-	-	-	-	-	
15	GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	-	-	-	-	-	-	
16	COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS	-	-	-		-	-	
17	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	
18	PÉRDIDA BRUTA	-	-	-	-	-	-	
19	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	
20	UTILIDAD DE OPERACIÓN	-	-	457,096.80	671,529.59	951,029.99	1,143,508.19	
21	PÉRDIDA DE OPERACIÓN	98,279.67	3,387.95	-	-	-	-	
22	INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES	6.02	9.87	13.48	18.91	22.86	26.97	
23	INTERESES DEVENGADOS A FAVOR EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
24	INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES	-	-	-	-	-	-	
25	INTERESES MORATORIOS A FAVOR EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-		-	
26	GANANCIA CAMBIARIA	1,527.46	1,974.53	1,974.53	6,991.54	6,991.54	6,991.54	
27	INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES	-	-	-	-	-	-	
28	INTERESES DEVENGADOS A CARGO EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-			
29	INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES	-	-	-	-	-	-	
30	INTERESES MORATORIOS A CARGO EN EL EXTRANJERO	-	-	-	-	-	-	
31	PERDIDA CAMBIARIA	-	-	29,100.34	29,100.34	34,726.49	43,617.68	-
14 4 1	Empresa Ralanzas Resultados (YLS) ER Mense	(XIS) / Balance (XIS) BG Mensual (YI S) Ingresos Mensu	alos ISR TVA(YLS)	Ingresos por Antic (

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 cuadre de dicho balance, el importe diferente de cero del concepto "COMPROBACIÓN" es el descuadre.



	А	В	С	
1		CASO PRÁCTICO 18. SA DE CV		
2		Balance General al Último Periodo de 2018		
3		Dalance deneral al offinio i eriodo de 2010		
4		Balanzas Excel (XLSX)		
5	1	Concepto	Importe	
46		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)		-
47	1	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)		
48		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES TOTAL)	-	
50		CONTRIBUCIONES POR PAGAR	1.191.614.78	
51		ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES RELACIONADAS	-,,	
52		ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS		
53	1	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL		
54		OTROS PASIVOS	1,516,674.51	
56		SUMA PASIVO	4,985,829.75	
58		CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	2 830 000 00	
59			2,000,000.00	
60		RESERVAS	523 558 90	
61		OTRAS CLIENTAS DE CAPITAL	-	
62		APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL		
63		UTILIDADES ACUMULADAS	23,637,055.64	
64		UTILIDAD DEL EJERCICIO	3,864,526.00	
65	1	PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	
66	1	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	
67	1	EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL		
68		INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL		
69		ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	-	
71		SUMA CAPITAL CONTABLE	30,855,140.54	
73		SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	35,840,970.29	
75		COMPROBACIÓN	0.00	-
14	• •	Empresa Balanzas Resultados (XLS) ER Mensual (XLS) Balance (XLS)	BG Mensual (]] 4 III 🕨	

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





1 2 3				CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV Balance General 2018 Relavere Ferel (XLSX)							
4					Balanzas Exce	I (XLSX)					
5	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio				
47	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	-	-	-	-	-	-				
48	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES TOTAL)	-	-	-	-	-	-				
50	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				
51	ANTICIPOS DE CUENTES PARTES RELACIONADAS	-	-	-	-	-	-				
52	ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS										
53	APORTACIONES PARA EUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL										
54	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				
33		-,,	-,,	_,			-,,				
56	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				
58	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				
59	CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	-,,	-,,	-,,	-,,	-,,	-,,				
60	RESERVAS	523,558.90	523,558.90	523,558.90	523,558.90	523,558.90	523,558.90				
61	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	· · · ·	· · ·	· · ·		· · ·					
62	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	-		-	-		-				
63	UTILDADES 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				
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				
65	PÉRDIDAS ACUMULADAS	-	-	-	-	-	-				
66	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	-	-	-	-	-	-				
67	EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL				-	-					
68	INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	-	-	-	-	-	-				
69	ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	-		-	-	-					
71	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				
73	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				
75	COMPROBACIÓN	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 tares 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	В	J	K	L	М	N	0
	Cuán de Une	•					
	Guia de Oso						
							V
	Cuentas de la Balanza	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	1VA
		21 929 766 01	25 755 176 71	40.074.952.67	44 210 410 99	49 027 492 25	160/
	4000 INGRESOS FOR FEETES	31,838,700.01	12.68	40,074,652.07	44,210,419.88	40,527,402.23	Eve
	4202-00002 INGRESOS POR IMPERESES DARCARIOS	117 942 70	117 942 70	140 517 07	179 990 42	232 652 77	16%
	4202-00006 OTROS INGRESOS SIN IVA	0.87	0.87	0.87	175,550.42	13 77	Eve
	4202-00007 GANANCIA CAMBIARIA	7 435 82	13 339 99	27 603 06	27 603 06	111 857 23	Exe
	4202-00012 MANTENIMEINTO PREVENTIVO	701 095 86	750 770 93	792 519 13	893 760 77	1 623 046 81	16%
	4202-00013 ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES	17.241.36	21,551,70	25.862.04	30.172.38	34,482,72	16%
		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	L						
	Sub Total	32,682,519.11	36,658,825.58	41,061,406.08	45,342,020.97	50,929,602.75	
1	Ingresos Mensuales	4,576,498.78	3,976,306.47	4,402,580.50	4,280,614.89	5,587,581.78	
]							
	Ajustes (Manual)						
	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
					15 0 10 000 07	50 000 500 75	
	Ingresos Totales	32,682,519.11	36,658,825.58	41,061,406.08	45,342,020.97	50,929,602.75	
	Ingresos Mensuales	4,576,498.78	3,976,306.47	4,402,580.50	4,280,614.89	5,587,581.78	
	Ingresos Tasa General para IVA	32,675,045.93	30,045,442.04	41,033,750.91	45,514,343.45	50,817,664.55	
	Ingresos Tasa Cero para IVA	7 472 19	12 292 54	0.00	0.00	111 028 30	
	Ingresos Exentos para IVA	7,473.18	13,383.54	27,655.17	27,677.52	111,938.20	

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 determinar 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.

A	В	J	K	L	М	N	0	Р
1								
2		lades y Asociaci	iones Civiles					
3								
4	Guía de Uso							
5								
6	Cuentas de la Balanza 🥒 👘	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
7								
9	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% -
10	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%
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								
15	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	
16								
17	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	
18	Cuentas Por cobrar a Tasa del 12% (IVA general -4% 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	
19	Cuentas Por cobrar a Tasa del 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20	Cuentas Por cobrar Exentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
21	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	
22								
23	Ajustes (Manual)		1		1			
20								
20		_						
22	<u> </u>							I
20	Tatal da Aiustas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
30	rotal ue Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
31	Ingresos por cohrar 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	
32	Ingresos por cobrar a tasa general de IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
22		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

4.2.2.4. Determinación de PTU disminuible 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.

	Α	В		J	К	L	M	N	0 P	-
2			onales de ISR.							T
3										
4		Guía de Uso								
5										
6		Cuentas de la Balanza						Noviembre	Diciembre	
7		Pasiyos de PTU:								1
9		2303-00003 P.T.U. POR PAGAR	180,000.00	210,000.00	240,000.00	270,000.00	300,000.00	330,000.00	360,000.00	
10			0.00	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	0.00	
12										
13		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	1
14										
15		Contrapartida Provisión de PTU (Resultados):								
17	(5400-00012-00003 PROVISION PARA PAGO PTU	180.000.00	210.000.00	240.000.00	270.000.00	300.000.00	330.000.00	360.000.00	
18			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
19			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20				0.00	0.00	0.000	0.00	0.00	0.00	
21		Total de Contranartida en Resultados	180 000 00	210 000 00	240 000 00	270 000 00	300.000.00	330 000 00	360 000 00	
22		Total de contrapartad en nesatados	200,000,00	220,000,000	210,000100	210,000,000	500,000,000	000,000,000	000,000,000	
23		PTII 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	
24		Pro pagada en el ejercicio	420,547100	420,547.00	420,547100	420,547100	420,547.00	420,547100	420,547100	
25		Ainstes (Manual)								
27		Ajustes (Planual)								
28										
20										
20	l			J.				l.		
30		Tatal de Aiustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20		Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
32		Tatal de BTIL pagada	428 947 00	428 947 00	428 947 00	428 947 00	428 947 00	428 947 00	428 947 00	
24		PTU seasda en el men	420,547.00	428,547.00	420,547.00	428,547.00	420,547.00	420,547.00	428,947.00	
36		Propagada en el mes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
36		Proporción mensual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
37		Enoro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20		Enero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
20		Pebrero	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
40		Marzo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
40		Abril	E2 619 20	E2 619 29	E2 619 29	52 610 20	E2 619 29	E2 619 29	E2 619 29	
41		wayo .	33,018,38	33,018.38	33,018.38	33,018.38	33,018.38	33,018,38	33,018.38	
42		Junio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
43		Juilo	-	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
44		Allosto			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
45		Septiembre	-			0.00	0.00	0.00	0.00	
40		Octubre	_				0.00	0.00	0.00	
4/		Noviembre	_					0.00	0.00	
48		Diciembre	F2 (10	52 540 55	F0 646	52 540 55	F0 646	F. 646	0.00	
49		Proporcion Total	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	53,618.38	
50		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	ľ
14 4	- F - FI	Balanzas / Resultados (XLS) / ER Mensual (XLS) /	Balance (XLS) / BG N	lensuai (XLS) 🛛 🧹	Ingresos Mens	uales ISR IVA(XLS)	Indresos d	or Antic Client (XL	SI 4 III 🕨 🕨	





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.

- A A	В	С	D	E	F	G	H 🔺
1 2 3 4					CASO PRÁ Determinaciór	CTICO 18, S 1 de Pagos Provis Ejercicio 2018	.A. DE C.V. sionales de ISR ≡
5					Bal	anzas Excel (XL	.SX)
6	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
7							
8	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
9	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
11	Saldo Final de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Saldo Inicial de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Salao melarac Anterpos de orientes						
14	Saldo Inicial de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Saldo Final de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16							
17	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
18	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
19							
20	Otros Ingresos Acumulables	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00
22	Utilidad por Venta de Activos Fijos	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00
23							
24							
25	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
26	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
27						0.0007	
14 4	🕨 📝 Balance (XLS) 🦯 BG Mensual (XLS) 🦯 Ing	resos Mensuales ISR	IVA(XLS) Ir	ngresos por Antic (Client (XLS) 📈 1	ingresos por Cobrar	



Manual de usuario

	P	0	D	E	E	0	Ц
		C	U	E	F	G	
5							
2	Loncepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Мауо	Junio
27		0.0765	0.0765	0.0005	0.0005	0.0005	0.000
0	Coeficiente de utilidad	215 122 00	604 167 00	1 165 344 00	1 541 051 00	1 039 261 00	2 220 618 0
20	Utilidad fiscal para pago provisional	515,155.00	004,107.00	1,105,244.00	1,541,051.00	1,928,561.00	2,550,018.0
21	(1) Inventario agumulable						
	(+) Inventario acumulable						
22	(-) Anticipos y rendimientos distribuidos en el	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
~	(.) Párdidas fiscales de elercicios anteriores						
33	nendientes de anlicar						
84	(-) Ectímulo fiscal por deducción inmediata						
85	(-) Estímulo fiscal por PTU pagada	0.00	0.00	0.00	0.00	53 618 38	107 236 7
	() Dedución Adicional del Comente el Drimer	0.00	0.00	0.00	0.00	55,610.50	107,200.7.
16	(-) Deducción Adicional del Fomento al Primer						
27	() Otras disminusiones a la base gravable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
20	(-) Otras disminuciones a la base gravable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
09							
10							
1		245 422 00	604.467.00	4 455 344 00	1 541 051 00	1 074 740 60	2 2 2 2 2 2 2 1 2
2	Base gravable del pago provisional	315,133.00	181 350 10	1,165,244.00	1,541,051.00	1,8/4,/42.03	2,223,381.2
L D	ISK Causado	94,559.90	161,250.10	549,575.20	402,515.50	502,422.79	007,014.5
14	Paduationas						
16	Impuesto del período	94 539 90	181 250 10	349 573 20	462 315 30	562 422 79	667 014 3
17	Impuesto del periodo	54,555.50	101,250.10	545,575.20	402,015.50	502,422.15	007,014.0
8	Pagos provisionales efectuados con anterioridad		94,534.00	181,240,00	349,560.00	462,297,00	562,400,0
19	Impuesto retenido del mes	6.02	3.85	3.61	5.43	3.95	4.1
50	Impuesto retenido acumulado	6.02	9.87	13.48	18.91	22.86	26.9
51							
52	Otras cantidades a cargo del contribuyente						
53	Otras cantidades a favor del contribuyente						
54							
55	Diferencia a cargo	94,534.00	86,706.00	168,320.00	112,736.00	100,103.00	104,587.0
56							
	IEPS acreditable de alcohol, alcohol						
	desnaturalizado y mieles incristalizables de						
57	productos distintos de bebidas alcohólicas						
	Impuesto correspondiente a la participación						
58	consolidable						
59	Porcentaje de participación consolidable (%)						
60							
51	Impuesto a cargo	94,534.00	86,706.00	168,320.00	112,736.00	100,103.00	104,587.0
52							
52 53	Impuesto pagado	94,534.00	86,706.00	168,320.00	112,737.00	100,103.00	104,588.0

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 Prorrateo", "IVA Retenido al Contribuyente", etc. En las celdas con fondo color blanco correspondientes.



Manual de usuario



				CASO PRÁCTICO 18, S.A. Di Determinación de Pagos Mensuales Ejercicio 2018					
					,				
Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio			
ngresos por actos o actividades gravados a la asa 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			
ngresos por actos o actividades gravados a la asa del 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
uma 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			
ctos o actividades por los que no e deba pagar el impuesto (Exentos)	1,533.48	450.93	3.87	5,022.57	3.95	4.49			
aldo Final de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
aldo Inicial de Anticipos de Clientes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
	5 702 042 05	C 275 759 00	C 04C 057 05	6 001 671 74	7 250 274 20	0 1 47 400 47			
aldo Inicial de Clientes	5,705,845.06	0,5/5,/08.99	0,940,857.95	0,981,071.74	7,250,874.80	8,147,499.47			
aldo Final de Clientes	0,575,708.99	0,940,037.95	0,901,071.74	7,230,674.60	0,147,455.47	7,190,075.90			
tros ingresos gravados	175 000 00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
enta de Activos filos	175,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
enta de Aetros 1905	115,000.00								
		1	II						
'alor de los actos o actividades gravados a la asa 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			
asa General de IVA	16.00%	16.00%	16.00%	16.00%	16.00%	16.00%			
/A causado	551,348.25	513,069.74	662,822.18	579,223.60	498,710.70	819,182.83			
VA Acreditable	373,586.56	403,427.75	490,709.83	402,940.89	270,091.21	667,433.64			
VA Acreditable por Importación									
VA Identificado con la Exportación									
VA Obtenido de Aplicar el Prorrateo		ĺ							
Fotal de IVA Acreditable	373,586.56	403,427.75	490,709.83	402,940.89	270,091.21	667,433.64			
	Concepto Ingresos por actos o actividades gravados a la asa del 16% gresos por actos o actividades gravados a la asa del 0% uma de los actos o actividades gravados ctos o actividades por los que no e deba pagar el impuesto (Exentos) aldo Final de Anticipos de Clientes aldo Inicial de Anticipos de Clientes aldo Inicial de Anticipos de Clientes aldo Inicial de Clientes aldo Inicial de Clientes aldo Final de Clientes aldo Inicial de Clientes aldo Inicial de Clientes aldo Final de	Concepto Enero ngresos por actos o actividades gravados a la asa del 16% 3,942,852.48 ngresos por actos o actividades gravados a la asa del 0% 0.00 uma de los actos o actividades gravados a la asa del 0% 0.00 uma de los actos o actividades gravados a la asa del 0% 0.00 uma de los actos o actividades gravados o atividades por los que no e deba pagar el impuesto (Exentos) 1,533.48 aldo Final de Anticipos de Clientes 0.00 aldo Inicial de Anticipos de Clientes 0.00 aldo Inicial de Clientes 5,703,843.06 aldo Final de Clientes 175,000.00 enta de Activos fijos 175,000.00 renta de Activos fijos 373,586.56 IVA Acreditable 373,586.56 IVA Acreditable por Importación 1 IVA Acreditable por Importación 1 IVA Identificado con la Exportación 1 IVA Obtenido de Aplicar el Prorrateo 1	Concepto Enero Febrero Ingresos por actos o actividades gravados a la asa del 16% 3,942,852.48 3,777,774.82 Ingresos por actos o actividades gravados a la asa del 0% 0.00 0.00 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 uma de los actos o actividades gravados 1,533.48 450.93 aldo Final de Anticipos de Clientes 0.00 0.00 aldo Inicial de Clientes 5,703,843.06 6,375,768.99 aldo Final de Clientes 5,703,843.06 6,375,768.99 aldo Final de Clientes 175,000.00 0.00 enta de Activos fijos 175,000.00 0.00 Intra de Activos fijos 175,000.00 0.00 Inta de los actos o actividades gravados a la asa del 16% 3,445,926.55 3,206,685.85 asa de los actos o actividades gravados a la asa del 16% 3,445,926.5	Concepto Enero Febrero Marzo Ingresos por actos o actividades gravados a la asa del 16% 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 Ingresos por actos o actividades gravados a la asa del 0% 0.00 0.00 0.00 Inma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 Inma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 Into a ctos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 Into a ctos o actividades gravados 1,533.48 450.93 3.87 e deba pagar el impuesto (Exentos) 0.00 0.00 0.00 aldo Final de Anticipos de Clientes 0.00 0.00 0.00 aldo Inicial de Clientes 5,703,843.06 6,375,768.99 6,946,857.95 aldo Final de Clientes 175,000.00 0.00 0.00 enta de Activos fijos 175,000.00 0.00 0.00 Into a los actos o actividades gravados a la asa del 16% 3,445,926.55 3,206,685.85 4,142,638.65 asa de eneral de IVA 16.00%	Concepto Enero Febrero Marzo Abrii Ingresos por actos o actividades gravados a la asa del 16% 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 gresos por actos o actividades gravados a la asa del 0% 0.00 0.00 0.00 0.00 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 uma de los actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 uma de los actos o actividades gravados 1,533.48 450.93 3.87 5,022.57 e deba pagar el impuesto (Exentos) 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 aldo final de Anticipos de Clientes 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 aldo Inicial de Clientes 5,703,843.06 6,375,768.99 6,946,857.95 6,981,671.74 7,250,874.80 thros ingresos gravados 175,000.00 0.00 0.00 0.00 0.00 <td>Concepto Enero Febrero Marzo Abril Mayo gresos por actos o actividades gravados a la ssa del 15% 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 4,013,566.57 gresos por actos o actividades gravados a la ssa del 0.% 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 uma 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 uma 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 actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 4,013,566.57 actos o actividades gravados 1,533.48 450.93 3.87 5,022.57 3.95 aldo Final de Anticipos de Clientes 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 aldo 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 aldo Final de Clientes 175,000.00 0.00 0.00</td>	Concepto Enero Febrero Marzo Abril Mayo gresos por actos o actividades gravados a la ssa del 15% 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 4,013,566.57 gresos por actos o actividades gravados a la ssa del 0.% 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 uma 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 uma 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 actos o actividades gravados 3,942,852.48 3,777,774.82 4,177,452.44 3,889,350.53 4,013,566.57 actos o actividades gravados 1,533.48 450.93 3.87 5,022.57 3.95 aldo Final de Anticipos de Clientes 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 aldo 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 aldo Final de Clientes 175,000.00 0.00 0.00			

A	В	С	D	E	F	G	Н			
1 2 3					CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE Determinación de Pagos Mensuales de Ejercicio 2018					
5						Ralanzas Evo				
6	Сопсерто						Junio			
34	•		· · · ·							
35	IVA Retenido al Contribuyente	130,597.81	114,730.97	116,607.94	142,724.71	122,578.37	199,418.12			
36										
37	(-) Otras cantidades a favor del contribuyente.	336.00	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00			
39	IVA Retenido Enterado en el mes	336.00	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00			
40										
41										
42	(+) Otras cantidades a cargo del contribuyente.	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00	391.00			
44	IVA retenido por enterar	559.00	559.00	336.00	389.00	392.00	391.00			
45										
46										
47	IVA a Cargo a Favor	47,386.88	-5,088.98	55,281.41	33,611.00	106,044.12	-47,669.93			
48										
10	Acreditamiento del saldo a favor de periodos anteriores (Sin exceder de la cantidad a cargo)	47,164.00		22,056.00						
50	antenores (sin exceder de la cantidad a cargo)						I			
51	IVA por pagar	222.88	0.00	33,225,41	33.611.00	106.044.12	0.00			
52	IVA a Favor	0.00	5,088.98	0.00	0.00	0.00	47,669.93			
53										
54	IVA Declarado a Cargo	223.00		33,225.00	33,611.00	106,044.00				
55	IVA Declarado a Favor		5,089.00				47,669.00			
56										
57	Diferencia en Declaración a Cargo	-0.12	0.00	0.41	0.00	0.12	0.00			
58	Diferencia en Declaración a Favor	0.00	-0.02	0.00	0.00	0.00	0.93			
09	N RG Mensual (YLS) Ingresos Mensuales ISR	TVA(YLS) Ingr	esos por Antic Clier	nt (YLS) Ingr	sos por Cobrar (YI	S) DTIL Daga				

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.



1	1
	eC.
-	

	Α	В		J	K	L	M	N
1								
2			orarios					
3								
4		Guía de Uso						
5								
6 7		Cuentas de la Balanza	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
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
10		Aiustes (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"



Manual de usuario



1	В	Н		J	K	L	Μ	N
		E C.V.						
Į								
	Concepto	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
	Total en Balanzas (Viene de la hoja ISB Honorarios)	24.625.89	28.297.22	32,597,92	36.269.25	39.940.58	55,778,52	59.449.8
	Importe Mensual	3,671.33	3,671.33	4,300.70	3,671.33	3,671.33	15,837.94	3,671.3
	•							
	(-) 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	3,671.3
ļ	Ajustes (Manual)				1			
Į								
	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
	Base de Retenciones de IVA por Honorarios	3,6/1.33	3,6/1.33	4,300.70	3,6/1.33	3,6/1.33	3,6/1.33	3,6/1.3
	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	391.6
1		2						
ł		,						
	Total en Balanzas (Viene de la hoja ISB Arrendamientos)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
	Importe Mensual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
ļ	Ajustes (Manual)							
ľ								
Î								
	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
	Base de Retenciones de IVA por Arrendamientos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0
	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	0.0

A	В	E	F	G	Н		J	K	L
		CASO I	PRÁCTICO	18, S.A. DE	C.V.				
- 1				el (XLSX)					
	Concepto	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octub
			PAGO DE I	LETES					
_									
L			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	
	Iotal en Balanzas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Importe Melisual	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Ajustes (Manual)								
- F									
					/			J(
	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1	Base de Retenciones de IVA por pago de fletes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1	Tasa de Retención	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	
1	Impuesto a Cargo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
			DACO DE CO						
			PAGO DE CO	WISIONES					
Ē		- 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	
Ē	Total en Balanzas	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	
1	(-) 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	
	Ajustes (Manual)		1	1	1		1	1	
	Total de Alusta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	Total de Ajustes	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	
	Tasa de Retención	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10.6667%	10
	Impuesto a Cargo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
		TO	TAL DE IVA R	ETENCIONES					
	Total de IVA Retenciones	335.67	389.00	391.61	391.61	391.61	458.74	391.61	-
1	Impuesto pagado	336.00	389.00	392.00	391.00	392.00	459.00	392.00	
	Total de IVA Retenciones	-0.33	0.00	-0.39	0.61	-0.39	-0.26	-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.

A	В	С	D	E	F	G	Н	I ▲		
1	-			CASO	PRÁCTICO	18. S.A. DE	C.V.			
2				ISR pc	s Salarios v As	imilados a Salar	rios			
3					Eiercicio	2018				
4	Guía de Uso	•			Ljereien	2010				
5					Balanzas Ex	cel (XLSX)				
6	Cuentas de la Balanza							Julic		
7							,			
8										
9		Sueldos y Salarios:								
11	2401-00001 RETENCION DE SALARIOS	-101,254.21	-94,415.25	-106,110.48	-97,500.92	-171,692.98	-98,015.63	-109,0		
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										
15	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	109,0		
17	Aiustos (Manual)							_		
19	Ajustes (Planual)									
20										
21										
22	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
23										
24	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	109,0		
25		404.054.00	04.445.00	405 440 00	07.504.00	474 500 00	00.015.00			
26	Importe pagado en declaraciones	101,254.00	94,415.00	106,110.00	97,501.00	171,693.00	98,016.00	109,(
27		0.01	0.05	0.40	0.00	0.02	0.07			
28	Diferencia	0.21	0.25	0.48	-0.08	-0.02	-0.37			
29								_		
24					Asmimilado	a Calarian				
33		0.00	0.00	0.00	Asiminauo	s a Salarius	0.00			
34		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
35		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
36										
37	Retenciones de ISR por asimilados a salarios por pagar en balanzas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
38										
39	Ajustes (Manual)		W.							
41										
42										
43	Total de Aiustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
45		5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
46	Retenciones de ISR por asimilados a salarios por pagar del mes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
47										
48	Importe pagado en declaraciones									
49										
50	Diferencia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
<u></u>	Mensuales de IVA (XLS) / ISR Honorarios (XLS)	ISR Arrendamiento	s (XLS) 📈 IVA	A Retenciones (X	(LS) ISR Sala	arios y Asimilado	os (XLS 4	• •		

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.

🔀 🛃 🔊 • (°= - =		eCierre_CAP170101ABC_2018 - Microsoft Excel	
Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fo	órmulas Datos I	Revisar Vista Programador eCierre 18 eComprob	oante XLSX eSIDEIMSS 17
Nueva Abrir Tipo de Balanzas	nel scar	Agregar Eliminar Ocultar/Mostrar Balanza Clasif. Plantilla de Cierre Anual	portar Ingresos
eciAddin EMES	fr Diciembre		
conduit_mes	ja biolembre		
C	D	E F	G H
1	_		
2	CASO PRÁCTI	CO 18, S.A. DE C.V.	
3 De	erminación Mensu	ual de Impuestos Federales	
4	Dicie	mbre 2018	
6 Guía de Uso	l.	Mes que declara:	Diciembre
		inco que deciara.	Diciciibre
8	R1 ISR per	sonas morales	
9	DETERMINAC	CIÓN DEL IMPUESTO	
10			
12			
13			
Suma de ingresos nominales de meses anteriores	45,517,021	ISR Causado	1,350,794
14 del Ejercicio	E E07 E00	Paduasianas	
16 Total de ingresos nominales	51,104,603	Impuesto del periodo	1.350.794
17 Coeficiente de utilidad	0.0965	Pagos provisionales efectuados con anterioridad	1,205,059
18 Utilidad fiscal para pago provisional	4,931,594	Impuesto retenido	67
19 Inventario acumulable	-	Otras cantidades a cargo del contribuyente	-
20 Anticipos y rendimientos distribuidos en el periodo	-	Otras cantidades a favor del contribuyente	-
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores 21 pendientes de aplicar	-	Diferencia a cargo	145,668
Estímulo fiscal por deducción inmediata	-	IEPS acreditable de alcohol, alcohol desnaturalizado y mieles incristalizables de productos distintos de bebidas alcohólicas	-
23 Estímulo fiscal por PTU	428,947	Impuesto correspondiente a la participación consolidable	-
Deducción Adicional del Fomento al Primer 24 Empleo	-	Porcentaje de participación consolidable (%)	-
25 Base gravable del pago provisional	4,502,647	Impuesto a cargo	145,668





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.

A	A	В	С	D	E	F	G	Н	- I
1					CASO	PRÁCTICO 1	18, S.A. DE C	.v.	
2				Promedios de	Créditos en M	onedas Extrar Ejercicio	ijeras para Aju 2018	iste Anual por l	nflación
4	Guia de Uso Descripción	Concente	Enoro	Febrere	Manzo	Abuil	Mayo	Iunio	Iulie
6	Descripción	Concepto	Ellero	rebielo	Mai 20		Mayo	Jumo	Julio
7	MONEDA:								
10	Estados Unidos de América - Dóla					******************************	*******************************	***********************************	**************************************
11	Estados Unidos de América - Dólar								
12	Unión Monetaria Europea - Euro								
13	Seleccionar - Moneda								
14									
15	EQUIVALENCIAS A DOLARES AMERICANOS:								
18	Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
19	Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
20	Unión Monetaria Europea - Euro		1.2006	1.2459	1.2199	1.2350	1.2081	1.1674	1.1675
21	Seleccionar - Moneda		0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
22									
23	IMPORTE EN DOLARES AMERICANOS:								
26	Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28	Unión Monetaria Europea - Euro		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	Seleccionar - Moneda		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30				0.00	0.00		0.00	0.00	
31	Tiotal en Dolares Americanos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
32	Tipo de cambio a resos		19.7354	18.6982	18.7902	18.3445	18.6847	19.7322	19.8633
33	Creditos en Moneda Extranjera		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	↓ ► ► ISR Arrendamientos (XLS)	IVA Retenciones (XLS) ISR Salarios y Asimi	lados (XLS)	ormatos Mensuales	Prom. Cred.	M. F. Otros In	np. a Favor Pr	om, Créditos (1 4	

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).

A	В	С	D	E	L	M	N	0	P	Q	R	٤¥
1												
2					por Inflación							
3												
4	<u>Guía de Uso</u>											
5	Impuesto a Favor	Saldo a Favor a Promediar	Fecha Inicial	Fecha Final	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Promedio	
6												
8	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	
9	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	
10	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	
11	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	
12	IVA JUNIO 2018	30,805.00	12/08/2018	13/10/2018	0.00	30,805.00	30,805.00	0.00	0.00	0.00	5,134.17	
13	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	
14	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	
15	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	
16	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	
17	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	
18	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	
19												
21	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	
	ISR Arrendamientos (XI	LS) / IVA Retend	tiones (XLS) 🖉 IS	SR Salarios v Asimilados	(XLS) Forr	natos Mensuales	Prom. Cred	. M. E. Otro	os Imp. a Favo	Prom. (





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.

_⊿ A	В	С	D	E	F	G	H 🔺
1					CAS	50 PRÁCTIC	0 18, S.A. D
2					Promedio	de Créditos - A	ajuste Anual p
3						Ejercio	tio 2018
4	Guía de Uso						
5						Balanzas I	Excel (XLSX)
6	Cuentas de la Balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
/	4440 041000						
9	1002 BANCUS	517,973.09	436,161.32	528,057.61	489,937.74	601,797.86	496,407.32
10	1100 CUENTAS POR COBRAR FLETES	5,524,455.74	1 555 042 27	102 108 72	7,852,849.59	8,848,031.03	7,806,942.43
12	1402 DEPOSITOS EN GARANTIA	271 144 00	280 144 00	280 144 00	277,700.20	280,443.20	201,080.31
13		2/1,144.00	280,144.00	280,144.00	280,144.00	200,144.00	280,144.00
14		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21							
22	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
23							
24	Ajustes (Manual)						
26							
27							
28							
32		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
35	Créditos en Moneda Extraniera e Impuestos a fav						
36	Créditos en Otras Monedas Extranjeras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
37	Otros Impuestos a Favor	64,131.00	16,967.00	22,056.00	0.00	0.00	0.00
38							
39	Sub Total	64,131.00	16,967.00	22,056.00	0.00	0.00	0.00
40							
41	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
42						_	-
14 F	IVA Retenciones (XLS) // ISR Salarios y Asimilados (XLS)	Formatos Mer	nsuales Prom.	Cred. M. E. O	tros Imp. a Favor	Prom. Crédito	

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.



Manual de usuario

	A	В	С	D	E	F	G	H
1					CASO	PRÁCTICO	18, S.A. DE (C.V.
2 3				Promedios	de Deudas en M	lonedas Extrar Ejercicio	ijeras para Aji 2018	uste anual po
4	Guía de Uso	•						
5	Descripción 🛛 📕	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
6								
7	MONEDA:							
10	Estados Unidos de América - Dólar							
11	Estados Unidos de América - Dólar							=
12	Unión Monetaria Europea - Euro							
13								
14	EQUIVALENCIAS A DOLARES AMERICANOS:							
17	Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
18	Estados Unidos de América - Dólar		1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000	1.0000
19	Unión Monetaria Europea - Euro		1.2006	1.2459	1.2199	1.2350	1.2081	1.1674
20								
21	IMPORTE EN DOLARES AMERICANOS:							
24	Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	Estados Unidos de América - Dólar		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	Unión Monetaria Europea - Euro		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27								
28	Total en Dólares Americanos		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	Tipo de Cambio a Pesos		19.7354	18.6982	18.7902	18.3445	18.6847	19.7322
30	Deudas en Moneda Extranjera		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31								
32			_					
14 4	🕩 🕨 🗾 Prom. Cred. M. E. 🔬 Otros Imp	. a Favor / Prom. Créditos (XLS) / Pron	n. Deud. M.E. 🥒	IMSS - Infonavit 📿	Otros Imp. por P	agar 🖉 Prom. De	eudas (XLS)	◀ Ⅲ ▶

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.

	A B	F	G	H	I	J	K	L	M	N	0	Р	(▲
1			CASO I	PRÁCTICO) 18, S.A. D	E C.V.						l .	
2		le Promed	io de deud	as por IM	SS e Infona	avit para A	iuste Anu	al por Infl	ación.			l .	
3				Eiercici	o 2018	1						l	
4	Guía de Uso												
5	Pago Normal	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total	Promedio	
7	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	
8	Retiro	18,925.66		18,870.14		19,164.77		19,423.79		20,344.98	114,782.26	9,565.19	
9	CV Pat.	40,393.99		40,239.70		40,964.56		41,495.49		42,851.50	244,533.20	20,377.77	
10	Infonavit	47,314.18		47,175.40		47,911.83		48,559.58		50,862.68	286,955.88	23,912.99	
11	Amortización de Infonavit	89,399.60		89,206.28		92,135.18		93,549.06		94,417.60	550,361.21	45,863.43	
13	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	
14	Otros Pagos	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total	Promedio	
16													
18											0.00	0.00	
19											0.00	0.00	
20											0.00	0.00	
21											0.00	0.00	
23	Totales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
24 25	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	
26 14 4	🕨 🕅 📈 Prom. Cred. M. E. 📈	Otros Imp. a Favor	Prom. Créi	ditos (XLS) 🏒	Prom. Deud. M.	E. IMSS - II	nfonavit Ot	tros Imp. por Pa	gar 🔬 Prom. I	Deudas (XLS)	Ajuste 🛙 ∢		

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.



A B	F	G	H		J	K	L	М	N	0	Р
		CASO PI	RACTICO	18, S.A. DE	E C.V.						
	Impuestos y	Otras Obliga	aciones por	Pagar para A	Ajuste Anua	l por Inflaci	ión				
			Ejercicio	2018							
Guía de Uso											
Declaración Normal	abr	may	jun	jul	ago	sep	oct	nov	dic	Total	Promedi
IVA Propio	33,558.00	106,042.00								173,048.00	14,420
IVA Retenido	389.00	392.00	391.00	392.00	459.00	392.00	391.00	391.00	392.00	5,043.00	420
2% Sobre Nominas	25,973.00		34,391.00		28,685.00		26,785.00		38,472.00	179,431.00	14,952
PTU del ejercicio anterior	428,947.00									1,715,788.00	142,982
PTU de ejercicios anteriores										0.00	0
Otro										0.00	0
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
Otros Pagos											
										0.00	0
										0.00	0
Totales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
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
			()» ()» ()							() () () () () () () () () () () () () (

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.

Α	В		J	K	L	M	N	0	Р
		DE C.V.							
		por Inflación							
G	Guía de Uso								
	Cuentas de la Balanza	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Sumas	Promedic
2	001 PROVEEDORES	2 974 597 90	2 120 627 25	2 027 222 20	1 780 265 46	2 427 110 10	2 258 766 61	46 226 680 05	2 860 55
2	303.00004.4GUINALDOS	-3,674,367.60	-2,139,037.23	-2,027,322.29	-1,769,203.40	-2,437,110.19	-2,238,788.01	-40,520,085.55	-3,860,55
-		-514,042.88	-333,042.88	-404,042.88	-449,042.88	-454,042.00	0.00	-2,500,071.08	-247,17
⊢		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	
5	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	4,107,73
_	Ajustes (Manual)								
								0.00	
								0.00	
Γ	Intal de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
		0100	0.00	0.00	0.00	0100	0.00	0.00	
	Deudas en Moneda Extranjera e Impuestos por Pag.								
C	Deudas en Moneda Extranjera	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(
F	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	152,91
C	Dtros Impuestos y oblig. por pagar	392.00	29,144.00	392.00	27,176.00	391.00	38,864.00	2,073,310.00	172,77
	hub Trant	E4 904 13	102 721 50	E2 061 22	296 176 16	54 070 72	204 916 05	2 009 393 35	235 60
3	שט וטנסו	34,804.12	203,732.38	53,501.22	200,173.13	34,970.73	504,810.05	3,300,282.33	323,09
C	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	4,433,42

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.



Manual de usuario



- 21	А	В	Н	I	J	K	L	Μ	N	Р	
1			ÁCTICO 18.	SA DE CV							Γ
2			a Anual Por Int	lación							
2			Fiorcicio 201	R							1
4			Ljercicio 2010	,							1
5			anzas Excel (X	LSX)							1
6		Concepto	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Anual	Í.
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	•
14 4		Prom Créditos (XLS)	Prom Deud M E	IMSS - Infon	avit Otros Ir	nn nor Dagar	Prom Doudas	(YLS) Aiusta	Inflación (XLS)		

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:

- a) Tipo de activo fijo.
- b) Está asociado a Gastos generales o al costo de fabricación.
- c) Descripción del bien
- d) Monto Original de la inversión.
- e) Fecha de Adquisición.
- f) Si al activo se le aplicó deducción inmediata en el ejercicio o en ejercicios anteriores.
- g) 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	В	С	D	E	F	G	Н	
1	CASO PRÁCTICO 18, S.A	. DE C.V.							
2	Integración de Activos Fijos I	ase de Dej	preciación						
3	Ejercicio 2018	-							
4	Guía de Uso								
5									
6									
7	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
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 PLATA	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 14 4	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO Activos Fijo	00093 Deducción	PAVIMENTACION PATI Inmediata Resume	1.286.22 n Deprec. D	10/11/2005 epreciación Mer	nsual Pago	s Anticipad	4 III →





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.

A	В	С	D	E
1 2 3	CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Tablas de Porcientos Ejercicio 2018			
4 5 6	Agregar un nuevo tipo de Activo Fijo			•
7 8 9 Clasificación Para Declaración Anual	Descripción	Contables	D.I.	Fiscales
10 ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTE	S CONSTRUCCIONES (ADAPTAC. PARA PERS. CON CAPAC. DIFER.)	5%	0%	100%
11 CONSTRUCCIONES	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	5%	57%	5%
12 INVERSIONES EN INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS	CONSTRUCCIONES (MONUMENTOS HISTORICOS)	5%	74%	10%
13 GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y EROGACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS	DERECHOS POR REGISTROS	15%	0%	15%
14 EQUIPO DE COMPUTO	EQUIPO DE COMPUTO	30%	88%	30%
15 OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	EQUIPO DE COMUNICACION	10%	74%	10%
MAQUINARIA Y EQUIPO 16	EQUIPO DE INTENDENCIA	10%	74%	10%
17 OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	EQUIPO DE LABORATORIO	10%	74%	10%
18 MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE RADIOCOMUNICACION	8%	69%	8%
19 MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO DE TRANSMISION DE DATOS	10%	69%	10%
20 EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMOVILES	EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOMOVILES)	25%	0%	25%
21 EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMOVILES	EQUIPO DE TRANSPORTE (ELECTRICOS O HIBRIDOS)	25%	0%	25%
22 EQUIPO DE TRANSPORTE OTROS	EQUIPO DE TRANSPORTE (OTROS)	25%	0%	25%
🛯 🔹 🕨 📝 Formulario 18 DEM 📝 Ajustes de Cuentas de Orden 📝 Indic	es / Tasas de Impuestos / Tablas de AF / Tipos de C	ambio 🦯 Clasificaci	ones 🦯 💱 /	

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

	<mark>, ⊮) =</mark> (°! - ,			eCierre_CAP170101A	ABC_2018 - Micro	osoft Excel					\Box ×
Arc	hivo Inicio Insertar Diser	ío de página	Fórmulas	Datos Revisar	Vista Progran	nador eCierr	re 18 eComp	robante XLS	eSIDEIM	SS 17 🗠 🄇	2 🖬 🗆 🔇
Nut	va Abrir Via Abrir	ar Transferir Año Ant.	Panel Buscar	ar Eliminar	ostrar Buscar Ct en Balanz Plant	a. Importar ta Clasif. Ingresc	Integración Edo. Fin.	Depreciacio	nes Formular 18	io Acerca de Ayuda	Desactivar Licencia
	eciAddin_Titulo	• (∫x Ir	ntegración de Activo	s Fijos Base de	Depreciación					^
	А	В	С	D	E	F	G	Н		J	K 🔺
1	CASO PRÁCTICO 18. S./	A. DE C.V.									
2	Integración de Activos Filos	Base de De	preciación								
2	Eiercicio 2018			Imprimir		×					
3		•		Imprimir							
4	Guia de Uso		_	Depreciaciones o	contables						
6				O Depreciaciones fi	iscales						Depreciac
Ť	Tipo de AF	Gasto o	Sub-Cuenta	O Utilidad o pérdida	en venta de activo	os fijos	Se le Aplicó	Fecha de	Importe	%	MOI
		Costo		· · · ·		n	Deducción	Venta o	de la	Contable	Deducib
7		· •	_	Г	Aceptar	Cancelar	Inmed.?	Baja 👻	Venta 🗸	•	
9	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00075			05				5%	173,91
10	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00076	NIVELACION DE TERRE	105,773.54	10/06/2005				5%	105,77
11	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00077	CASA DESCANSO OPER	180,059.32	10/08/2005				5%	180,05
12	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00078	CONSTRUCCION PLATA	25,269.60	10/08/2005				5%	25,26
13	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00079	PAVIMENTACION PATI	26,496.12	09/02/2005				5%	26,49
14	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00080	PAVIMENTACION TALL	16,412.91	10/03/2005				5%	16,41
15	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00087	PAVIMENTACION PATI	126,257.80	10/05/2005				5%	126,25
16	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00088	PAVIMENTACION PATI	117,830.50	10/06/2005				5%	117,83
17	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00089	NIVELACION DE TERRE	130,434.78	10/06/2005				5%	130,43
18	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00090	PAVIMENTACION PATI	47,284.54	10/07/2005				5%	47,28
19	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	GASTO	00091	PAVIMENTACION PATI	7,450.50	10/08/2005				5%	7,45 👻
14 4	Activos Fijos Deduce	ión Inmediata	Resumen De	prec. 🦯 Depreciaciór	n Mensual 🔶 🖊	agos Anticipado	is (XLS) 🔶 Pi	ovisión de Pa	asivos (XLS)	Pasi 4	
List	D 1] [1] 100%	\ominus	+ ,;

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.



	Δ	D	0	D	E	E	0	L		
			U	D	E	Г	G	п	-	
1	CASO PRACTICO 18, S.A. D	ре С.V.								
2	Integración de Activos Fijos Bas	e de Dej	oreciación							
3	Ejercicio 2018									
4	Guía de Uso									
5										
6		_					-			
	Tipo de AF	Gast o osto	Sub-Cuenta	Descripción	моі	Fecha de Adquisició	e le Aplicó Deducción Inmed.?	Fecha de Venta o Baja	Importe de la Venta	
7	▼		•	· ·	*	-	· ·	· · ·	-	
ż↓	Ordenar <u>d</u> e A a Z	0	00075	NIVELACION DE TERRE	173,913.04	10/05/2005				
Å↓	O <u>r</u> denar de Z a A	0	00076	NIVELACION DE TERRE	105,773.54	10/06/2005				
	Ordenar por color	0	00077	CASA DESCANSO OPER	180,059.32	10/08/2005				
T.	Borrar filtro de "Tipo de AE"	0	00078	CONSTRUCCION PLATA	25,269.60	10/08/2005				
2		0	00079	PAVIMENTACION PATI	26,496.12	09/02/2005				
	Flitrar por c <u>o</u> lor	0	00080	PAVIMENTACION TALL	16,412.91	10/03/2005				
	Filtros de <u>t</u> exto	0	00087	PAVIMENTACION PATI	126,257.80	10/05/2005				
	Buscar 🔎	o 10	00088	PAVIMENTACION PATI	117,830.50	10/06/2005				
		0	00089	NIVELACION DE TERRE	130,434.78	10/06/2005				
	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	0	00090	PAVIMENTACION PATI	47,284.54	10/07/2005				
		0	00091	PAVIMENTACION PATI	7,450.50	10/08/2005				
		1 0	00092	PAVIMENTACION PATI	61,473.41	10/09/2005				
	EQUIPO DE TRANSPORTE (OTROS)	0	00093	PAVIMENTACION PATI	1,286.22	10/11/2005				
		0	00094	PAVIEMNTACION PATI	35,618.43	10/12/2005				
		0	00095	EDIFICIOS ESCRITURA	875,558.60	10/03/2011				
		0	00113	RESTRUCTURACION RI	359,985.72	10/09/2015				
	< >	0	00114	REMODELACION TALL	180,282.90	10/09/2015				
		0	00115	MATERIAL ELECTRICO	32,508.78	10/10/2015				
	Aceptar Cancelar	0	00116	GASTOS INSTALACION	27,375.00	10/12/2015				_
		ediata	Resumen De	prec. 🧹 Depreciación	Mensual 🔶 P	agos Anticipado	s (XLS) 📈 P	rovisión de Pi		•

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.

	A	В	С	D	E	F	G	Н	- I	J	K	L	М	
1	CASO PRÁCTICO 18, S.A	. DE C.V.												
2	Integración de Activos Fijos B	lase de Dep	preciación											
3	Ejercicio 2018													
4	Guía de Uso													
5														
6											Depreciación			
	Tipo de AF	Gasto o	Sub-Cuenta	Descripción	MOI	Fecha de	Se le Aplicó	Fecha de	Importe	9 %	MOI	Fecha de	%	
		Costo				Adquisición	Deducción	Venta o	de la	Contable	Deducible	Inicio	Fiscal	
7		v	~	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	~	~	Inmed.?	Baj	Ve	~	_	~	~	
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			
14	🕩 🗉 📕 Activos Fijos 🖉 Deducció	n Inmediata	Resumen De	prec. 🖉 Depreciación	n Mensual 🛛 🦯 🖪	agos Anticipado	s (XLS) 📈 P	rovisión de Pa	asivos (XLS)	/ Pasivos I	N.D. (XLS) 🔬 S	alarios 🛙 🖣 💷	•	Ē

Venta de								
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.

A	В	С	D	E	F	G	Н	1	J	K	L
1			(CASO PRÁCT	ICO 18. S.A.	DE C.V.					
2			Re	sumen de Activ	os Fiios y Depre	eciaciones					
3				Eier	cicio 2018						
4	n • • •		MOL		D 1 1/	D 1 1/	T . 1 1	D 1 1/	D 1 1/	D 1 1/	T
	Descripcion	Conceptos de la Declaración Anual	MOI	Adquisiciones	Deduccion	Contable on	lotal de	Deduccion	Deduccion	Deduccion	lotal de
				del Ejercicio	Castos	Costos	Contable	mnediata	riscai en Gastos	Fiscal en Costos	Fiend
5		• • •			Gastos	Costos	contable				Fiscan
		ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	CONSTRUCCIONES (ADAPTAC, PARA PERS, CON	PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES									
7	CONSTRUCCIONES (EN GENERAL)	CONSTRUCCIONES	2,586,431.84	18,450.00	129,090.97	0.00	129,090.97	0.00	183,123.46	0.00	183,123.46
		INVERSIONES EN INMUEBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	CONSTRUCCIONES (MONUMENTOS HISTORIC	CONSIDERADOS HISTÓRICOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y									
0		EROGACIONES EN PERIODOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	FOUND DE COMPUTO	FOUND DE COMPUTO	242.059.24	6 952 /5	31 915 07	0.00	31 915 07	0.00	24 152 61	0.00	34 152 61
11	EQUIPO DE COMUNICACIÓN	OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS ELIOS	0.00	0,000	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	FOURO DE INTENDENCIA	MACHINARIA Y FOLIPO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	FOURO DE LABORATORIO	OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS ELIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	EQUIPO DE BADIOCOMUNICACIÓN	MAQUINARIA Y FOUIPO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	EQUIPO DE TRANSMISION DE DATOS	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	EQUIPO DE TRANSPORTE (AUTOMOVILES)	EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMOVILES	1,025,792.38	0.00	198,150.43	0.00	198,150.43	0.00	155,453.51	0.00	155,453.51
17	EQUIPO DE TRANSPORTE (ELECTRICOS O HIBR	EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMOVILES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18	EQUIPO DE TRANSPORTE (OTROS)	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	0.00	3,000,093.66
19	EQUIPO MEDICO	OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y									
		EROGACIONES EN PERIODOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20	GASTOS PREOPERATIVOS	PREOPERATIVOS									
		GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y									
21		EROGACIONES EN PERIODOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
22	HEDDAMENTAL	OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS ELIOS	71 990 29	0.00	20 652 45	0.00	20 652 45	0.00	21 740 47	0.00	21 740 47
23	IMPLEMENTOS DE ACAPPEO	MAQUINAPIA Y FOURO	0.00	0.00	20,052.45	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24	MAQUINARIA Y FOURO (CONSTRUCTORAS)	MAQUINARIA Y FOUIPO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	MAQUINARIA Y EQUIPO (EN GENERAL)	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	MAQUINARIA Y EQUIPO (EN RESTAURANTES)	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA									
		GENERACION DE ENERGÍA (FUENTES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
27	MAQUINARIA Y EQUIPO (GENERAC. ENERG FU	RENOVABLES)									
28	MOBILIARIO Y EQUIPO DE LABORATORIO	OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	143,928.18	20,800.00	8,469.72	0.00	8,469.72	0.00	9,146.49	0.00	9,146.49
30	MOLDES	MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	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	0.00	3,403,710.21
14 4 3	M Activos Filos Deducción Inmediat	a Resumen Deprec. Depreciación I	Aensual Pages	Anticipados (XLS)	Provisión de l	Pasivos (XLS) P	asivos N.D. (XLS)	Salarios Por Pa	inar (YLS) / Part	ND de Salarii 4	

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.

A	В	С	D	E	F	G	Н			
1 2 3				Resun	CASO PRÁC nen de Deprecia Eje	TICO 18, S.A. aciones por Tip ercicio 2018	DE C.V. o de Activo Fi			
4	<u>Guía de Uso</u>									
5		Depreciaciones por registrar en Gastos								
	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio			
6					v		v			
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 las 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.

A k	В	С	D	E	F	G	Н	▲
1			n	atarminación da	CAS Deducciones Cou	O PRÁCTICO	18, S.A. DE C.V	ontablee nor Pa
3			D	eter minación de	Deducciones Col	Eiercicio	2018	intables por Pa
4	Guía de Uso	1						
5								
6	Cuentas de la Balanza	Saldo Inicial No Deducible	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
7		00.000.44	4 004 500 40	010 100 00	00440505	202 505 00	640 477 50	536 0 10 55
9	1401 SEGURUS PAGADOS POR ANTICIPADOS	92,329.14	1,001,588.10	919,192.96	824,136.35	155 868 96	163 103 61	576,949.55
11	The shore of the s		-	-	-	-	-	-
12	-							
13		-	-	-	-	-	-	
14			-		-	-		-
15	fork Total	111 205 80	1 021 025 21	1 022 925 29	061 411 41	902 462 00	905 571 11	604 052 92
17	Sub Total	111,205.85	1,081,980.21	1,033,833,38	501,411,41	853,403.35	800,071.11	054,555.85
18	Ajustes (Manual)							
20								
21								
22								
24	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25								
26	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
28	Datos al mes de Diciembre							
29	Deducción Contable no Fiscal	111,205.89						
30	Deducción Fiscal no Contable	140,243.52						
31	Activos Filos Doducción Inmodista Rocumon Don	rac Deprecipción M	Pages A	nticinados (XLS)	Provisión de Pasivos	(VLS) Decision N	D (VIC) Cobril	4

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.

A	В	С	D	E	F	G	Н	▲ I			
1					CASO	PRÁCTICO 1	8, S.A. DE C.V.				
2			Deter	rminación de De	ducciones Contab	les No fiscales y	Fiscales No Conta	bles por Prov			
3						Ejercicio 2	018				
4	Guía de Uso										
5											
6	Cuentas de la Balanza							Junio			
7											
9	2303-00002 PROV. PARA FUTUROS RETIROS	684,573.31	714,573.31	744,573.31	774,573.31	804,573.31	834,573.31	864,573.31			
10		-	-	-	-	-	-	-			
11		-	-	-	-	-	-	-			
15											
16	Sub Total	684,573.31	714,573.31	744,573.31	774,573.31	804,573.31	834,573.31	864,573.31			
18	Ainstee (Manual)										
20			1								
22											
23											
24	Total de Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
25											
26	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			
27	Datos al mos do Disiombro										
29	Deducción Contable no Fiscal	1.044.573.31				Г					
30	Deducción Fiscal no Contable	684,573.31					i				
31								-			
H A P H	📕 Activos Fijos 🖉 Deducción Inmediata 🏑 Resumen Deprec.	. 🖉 Depreciación Men	sual 🦯 Pagos Ant	icipados (XLS) 📃 P	rovisión de Pasivos ()	XLS) Pasivos N.D.	(XLS) Salario				

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.

A	В	С	D	E	F	G	Н		J	K 🔺
1 2 3 4					Pasi	CASO F vos de Personas y Dona	PRÁCTICO 18 Físicas, Socieda tivos (Art. 27 Fr Ejercicio 20	8, S.A. DE C.V. ades y Asociacion racc. VIII LISR) 18	ies Civiles	
5	Guía de Uso									
6										
7	Cuentas de la Balanza	acuerdo al IVA (en Frontera para 2013 y anteriores)	Tasa de Desglose de IVA	Saldo Inicial Deducible	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Мауо	Junio
8										
10	2001-00050 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
11			0.00%	0.00	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	0.00	0.00
17			0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
18										
19	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
20	Otros Pasivos No deducibles (Dato Manual)									
23										
26										
28	Pasivos No deducibles (Dato Manual)			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29										
30	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
31										
32	Datos al mes de Diciem	bre		1 (22 7)						
34	Deducción Contable no Fiscal Deducción Eircal no Contable			1,632.76						
25	Deduction 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".

A	B	С	D	E	F	G	Н	
1					CASO P	RÁCTICO 18,	, S.A. DE C.V.	
2						Salarios Por Pa	agar	
3						Ejercicio 201	18	
4	<u>Guía de Uso</u>							
5								r
6	Cuentas de la balanza							Junio
7								_
9	2303-00005 SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00
10		▼ 0.00	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	0.00
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
14								
15	Total de pasivos de salarios por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00
16								
17	Subsidio para el empleo							
18	Otros pagos al trabajador (Que no sean salarios)							
19	Deducciones al trabajador							
20								
21	Importe de sueldos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00
22								
23	Ajustes (Manual)		1	1				
20								
20								
28	Total Aiustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29	Total Ajustes	0.00	0100	0100	0.00	0.00	0100	0.00
30	Total de Salarios por Pagar al Cierre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,156.81	0.00
31								
32	Datos al mes de Diciembre							
33	Deducción Contable no Fiscal	0.00						
34	Deducción Fiscal no Contable	0.00						-
	Resumen Deprec. Depreciación Mensual Pagos /	Anticipados (XLS)	Provisión de Pasiv	os (XLS) Pasiv	os N.D. (XLS)	Salarios Por Paga	r (XLS) Part	4 🔲 🕨 🕨





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.

A	В	С	D	E	F	G	H 🔺			
1 2 3		CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V. Parte No Deducible de Percepciones Exentas Ejercicio 2018								
4	<u>Guía de Uso</u>	Delawara Event (VI CV)								
5		Balanzas Excel (ALSA)								
6	Cuentas de la balanza						Junio			
88	5200-00016-00006 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	-	-	•			
89	5200-00016-00007 PRIMA FESTIVO LABORADO	245.53	597.92	597.92	1,368.70	1,368.70	1,368.70			
90	5300-00004-00006 VACACIONES	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30			
91	5300-00004-00007 PRIMA VACACIONAL	79.36	79.36	1,953.57	2,436.13	2,436.13	2,436.13			
92	5300-00004-00008 HORAS EXTRAS	9,851.59	16,975.97	23,010.53	23,010.53	23,010.53	23,010.53			
93	5300-00004-00010 RETROACTIVO	-	-	-	-	-				
94	5300-00004-00011 SUELDO NORMAL	79,659.87	155,381.67	238,902.02	328,055.56	418,881.87	508,631.13			
95	5300-00004-00012 DESCANSO LABORADO	682.44	1,364.88	2,532.86	3,215.30	3,897.74	3,897.74			
96	5300-00004-00013 COMPENSACIONES	1,000.00	4,696.00	6,567.00	9,207.00	10,207.00	11,207.00			
97	5300-00004-00014 INDEMNIZACION	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67			
98	5400-00012-00007 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	8,371.57	8,371.57	8,371.57			
99	5400-00012-00011 SUELDO NORMAL	92,431.15	175,917.35	268,348.50	357,798.00	450,229.15	539,678.65			
100	5400-00012-00020 AGUINALDOS	45,000.00	90,000.00	135,000.00	180,000.00	225,000.00	270,000.00			
101										
102	Total de Remuneraciones y Pressones Contables	683,444.62	1,311,594.05	1,997,613.04	2,643,319.01	3,318,790.26	3,967,160.30			
103										
104	Ajustes (Manual)		10			14				
106										
108										
109										
110	Total Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00			
112	Tatal de Demuneraciones y Brestasiones Dagadas	683 444 62	1 211 504 05	1 007 613 04	2 6/2 210 01	3 219 700 26	3 967 160 30			
113	Total de Remuneraciones y Prestaciones Pagadas	083,444.02	1,311,394.03	1,557,015.04	2,043,319.01	3,310,790.20	3,507,100.30			
	Provisión de Pasivos (YLS) Pasivos N.D. (YLS) Salar	ios Por Pagar (XLS)	Darte ND de	Salarios (XLS)	Costo de Ventas	(YIS) Dérdida				





e

A	В	С	D	E	F	G	Н
1				CA	SO PRÁCTIC	CO 18, S.A. DI	E C.V.
2				Parte	No Deducible d	le Percepciones	s Exentas
3					Ejerci	icio 2018	
4					Delement	E1 (VI CV)	
5					Datatizas	Excel (ALSA)	
6	Cuentas de la balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
160	5200-00015-00006 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	-	-	2,370.81
161	5200-00015-00007 PRIMA FESTIVO LABORADO	352.39	597.92	597.92	1,198.16	1,437.93	1,437.93
162	5200-00016-00005 PRIMA DOMINICAL	989.52	1,905.76	2,145.53	3,587.86	5,200.77	7,132.86
163	5200-00016-00006 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	-		-
164	5200-00016-00007 PRIMA FESTIVO LABORADO	245.53	597.92	597.92	1,368.70	1,368.70	1,368.70
165	5300-00004-00006 VACACIONES	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30	317.30
166	5300-00004-00007 PRIMA VACACIONAL	79.36	79.36	1,953.57	2,436.13	2,436.13	2,436.13
167	5300-00004-00008 HORAS EXTRAS	9,851.59	16,975.97	23,010.53	23,010.53	23,010.53	23,010.53
168	5300-00004-00012 DESCANSO LABORADO	682.44	1,364.88	2,532.86	3,215.30	3,897.74	3,897.74
169	5300-00004-00014 INDEMNIZACION	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67	24,850.67
170	5400-00012-00007 PRIMA VACACIONAL	-	-	-	8,371.57	8,371.57	8,371.57
171	5400-00012-00020 AGUINALDOS	45,000.00	90,000.00	135,000.00	180,000.00	225,000.00	270,000.00
172		-	-	-	-	-	•
173							
174	Total de prestaciones Cuitables	97,819.63	190,171.66	269,101.49	355,281.91	431,237.64	496,325.45
175	Number (Manuell						
170	Ajustes (Manual)		I				
100							
191	l						
182	Total Aiustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
183		5,60	0.00	2100	2.00	0.50	
184	Total de prestaciones Pagadas	97,819.63	190,171.66	269,101.49	355,281.91	431,237.64	496,325.45
185							
14 + F 1	Provisión de Pasivos (XLS) / Pasivos N.D. (XLS) / Sala	rios Por Pagar (XLS)	Parte ND de	Salarios (XLS)	Costo de Ventas	(XLS) / Pérdida]∢

- 1	А	В	С	D	E	F	G	Н	4		
1			CASO PRÁCTICO 18, S.A. DE C.V.								
2					Parte	No Deducible d	le Percepcione	s Exentas			
3						Ejerci	cio 2018				
4		<u>Guía de Uso</u>									
5						Balanzas					
6		Cuentas de la balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio			
185											
186		(-)Prestaciones gravadas	46,805.28	96,194.21	145,241.57	202,853.71	251,929.23	296,929.23			
188		Descanso laborado, indemnizaciones, aguinaldo, otros	46,805.28	96,194.21	145,241.57	202,853.71	251,929.23	296,929.23			
190											
191											
192		(=) Prestaciones Exentas	51,014.35	93,977.45	123,859.92	152,428.20	179,308.41	199,396.22			
193											
104			14.31%	14.50%	13.47%	13.44%	12.99%	12.51%			
194		Proporción de Deducibles	53%	53%	53%	53%	53%	53%	Г		
196		Proporción de No Deducibles	47%	47%	47%	47%	47%	47%			
197									L		
198		Determinación de la Prpoporción del Ejercicio Anterior							L		
199		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			
200		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			
201		Cociente de Prestaciones en Relación a Remuneraciones y Prestaciones del Ejercicio Anterior	2.56%	2.56%	2.56%	2.56%	2.56%	2.56%			
202											
203		Exentos Deducibles	27,037.61	49,808.05	65,645.76	80,786.95	95,033.46	105,680.00			
204		Exentos No Deducibles	23,976.74	44,169.40	58,214.16	71,641.25	84,274.95	93,716.22			
205											
206		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			
207		Menos: Parte Exenta No deducible	23,976.74	44,169.40	58,214.16	/1,641.25	84,274.95	93,/16.22			
208		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	ł		
14 4	► FI	Provisión de Dacivos (YLS) / Dacivos N.D. (YLS) / Salari	ios Por Pagar (YLS)	Darte ND de	Salarios (XI S)	Costo de Ventas	(YIS) Dárdida		f		

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.

d	А	В	С	D	E	F	G	H 🔺
1 2 3 4						CASO PRÁ Costo de Ej	CTICO 18, SA D e lo Vendido Fisca ercicio 2018	DE CV
5						Balai	nzas Excel (XLSX)	
6		Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
8		Inventario Inicial	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9		Compras Netas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10		(-) Inventario Final	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11		(=) Costo de Mercancías	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12		(+) Mano de Obra	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13		(+) Maquilas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14		(+) Gastos Indirectos de Fabricación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15		(=) Costo de Ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17		No Deducibles:						
18		(-) Compras						
19		(-) Mano de Obra						
20		(-) Maguilas						
21		(-) Gastos Indirectos de Fabricación						
22		()						
23		(=) Costo de Ventas Fiscal antes de Depreciaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25		(-) Depreciaciones y Amortiz, Contables en Costos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26		(+) Depreciaciones y Amortiz, Eiscales en Costos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21		(*) Depreciaciones y Anioraz. Fiscares en costos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
28		Depreciaciones y Amortiz. en Producción en Proceso						
29		(-) Fiscales en Proceso						
30		(+) Contables en Proceso						
31		(-) Contables en Proceso del Ejer. Anterior.						
32		(+) Fiscales en Proceso del Ejer. Anterior.						
34		Costo de Ventas Fiscal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00 -
14 4	► H	Provisión de Pasivos (XLS) Pasivos N.D. (XLS)	Salarios Por Pagar (XLS	5) Parte ND de	Salarios (XLS) Co	sto de Ventas (XLS)	Pérdidas Fiscale	4

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.

1	A	В	С	D	E	F	G	Н		Р	Q	R	
1							CASO PRÁCI	ICO 18, SA DE CV	7				ſ
2					Inte	gración de l	as Pérdidas Fi	scales Actuali	zadas al Cier	re 2018			
3						0							
4		Guía de Llac											
5		Ejercicio de la Perdida	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	
43	Т					81.5922	INPC 1a Mitad	87.1131	94.9636				ľ.
44	1					1.0266	INPC Inicial	83.7701	87.1131				
45	1	2013	1	12	100,000	102,660.00	Factor	1.0399	1.0901			41,870	
46							Pérdida Actualizada	106,756.00	61,870.00				
47	1						Pérdida Amortizada	50,000.00	20,000.00				
48	- L						Remanente	56,756.00	41,870.00				I.
78 79 80		Péro	dida Fisc An	al Actual nortizar	izada por							41,870	=
81 82 83		Amo	rtizado e	n el ejer	cicio 2018							0	
84 85 86		Rema	nente al	Cierre d 2018	el Ejercicio							41,870	
14 4	• •	Pasivo	ND (XIS)	Salario	s Por Pagar (XLS)	Parte ND de Sa	larios (XLS) / Costo	de Ventas (XLS)	Pérdidas Fiscales	Depreciaciones Cor	tables (XLS) N		





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	В	Н		J	K	L	М	N	•
1		DE C.V.							
2		zaciones contab	oles						
3									1
4	Guía de Uso		_	_	_	_	_	_	ı.
5									ł.
0	Cuentas de la Balanza	Junio 20.006.64	25 220 54	Agosto	Septiembre	E1 702 85	Noviembre	E2 180 45	н
20	5200-00012-00027 DEPREC, DE EQUIPO	50,220.04	77 192 60	40,768.51	40,240.08	116 902 72	120 122 60	142 462 49	1.
21	5200 00014 00027 DEPREC, DE EQUIPO	20.072.48	34 131 11	30,143.50	45 346 63	51 215 15	57 083 67	62 052 10	11
22	5200 00015 00027 DEPREC, DE EQUIPO	37.452.26	43 766 01	50.081.56	56 396 21	52,710,85	60 025 51	75 340 16	
23	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	
24	3200-00010-00027 BEFREC. BE EQ0IPO	0.00	0.00	41,555.10	47,540.05	0.00	0.00	0.00	
26	5300-00005-00001 DEPREC FOURD 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	
38									1
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	
40									
41	Ajustes (Manual)								
43									4
45	l								
47	Total de Aiustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	L.
48									1
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	
14 + H	Salarios Por Pagar (XLS) / Parte ND de Salarios (XLS)	Costo de Ventas	(XLS) / Pérdia	das Fiscales 🚽 De	preciaciones Con	tables (XLS) 🔏	No Deducibles (XI]∢	, É

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	В	Н		J	K	L	M	Ν	*
1		DE C.V.							
2		ducibles							
3								ı	
4	<u>Guía de Uso</u>								=
5									
6	Cuentas de la Balanza	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
/		04 700 57	100 000 01	145 222 74	100 100 05	100.004.25	210 722 01	220 000 20	
9	5400-00027 GASTOS NO DEDUCIBLES	94,708.57	122,920.51	140,252.74	108,152.85	1 402 00	210,755.01	250,808.50	
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	
16									
17	Ajustes (Manual)								
19									
20									
21									
22	Total de Aiustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
24	roter de rijestes	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	
26									-
14 × F	🕅 📈 Salarios Por Pagar (XLS) 🧹 Parte ND de Salarios (XLS)	Costo de Ventas	(XLS) / Pérdi	das Fiscales 🟑 🛛	epreciaciones Con	ntables (XLS)	No Deducibles ()	∢	





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.

A	В	С	D	E	F	G	H 🔺
1 2 3			Deterr	CAS ninación de la	SO PRÁCTIC utilidad o pérc Ejercio	O 18, S.A. DI lida contable e cio 2018	E C.V. n venta de act
4	Guía de Uso						
5	Cuentes de la Polonza		Fobroro		Balanzas	Excel (XLSX)	Iunio
7	Cuentas de la Dalanza	Enero	rebielo	Plai 20	ADTH	мауо	Junio
8	Utilidad Contable en Venta de Activos Fijos:	-					
10	4202-00001 VENTA DE ACTIVOS FUOS	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00
11		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14							
15	Total Contable	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00
16	Ainster (Menuel)						
19	Ajustes (Manual)						
21							
22							
23	Total Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
24			!				
25	Total de Utilidad Contable en Venta de Activos Fijos	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00	175,000.00
20							_
28	Pérdida Contable en Venta de Activos Fijos:						
30		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
33		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34							
35	Total Contable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30	Ainster (Menuel)						
39	Ajustes (Manual)						
41							
42							
43	Total Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
45	lotal de Perdida Contable en Venta de Activos Fijos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40							•

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.



Manual de usuario



Image: control in the image: contro		A	В	С	D	E	F	G	Н	
2 Datos Manuales de la conciliación entre el Resultado contable 3 Guia de Uro Enero Febrero Marzo Abril Mayo Jalo 6 Otros Ingresos Acumulables Ingresos: Ingresos: Ingresos: Ingresos: 9 Otros Ingresos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 11 Total de Otros Ingresos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 14 Otros Ingresos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 16 Ingresos No Acumulables	1						CASO	PRÁCTICO 18	, S.A. DE C.V.	
3 Cancepto Enero Febrero Marzo Abril Mayo no 6 Cancepto Enero Febrero Marzo Abril Mayo no 7 Otros Ingresos Acumulables Ingresos: Ingresos: <th>2</th> <th></th> <th></th> <th></th> <th></th> <th>Dat</th> <th>os Manuales de la c</th> <th>onciliación entre el</th> <th>Resultado contable</th> <th></th>	2					Dat	os Manuales de la c	onciliación entre el	Resultado contable	
4 Concepto Enero Marzo Abril Mayo ato 5 0 Ingresos Ingresos Ingresos Ingresos 9 0 0tros Ingresos Acumulables 0 0.00 0.00 0.00 0.00 11 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 12 Total de Otros Ingresos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 14 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 14 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 16 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 10 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 20 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 21 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 22 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 23 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 33 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 34 <t< td=""><td>3</td><td></td><td><u>Guía de Uso</u></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></t<>	3		<u>Guía de Uso</u>							
6 Otros Ingresos Acumulables 9 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 10 1 1 1 1 1 1 1 10 1	4	-	Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Мауо	aio	d
6 Otros Ingresos Acumulables 10	5							Ingresos	:	
7 Otros Ingresos Acumulables 9 0 11	6									
9 10	7		Otros Ingresos Acumulables							
10 10 <td< td=""><td>9</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></td<>	9									
11 Total de Otros Ingresos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 14 Otros Ingresos No Acumulables 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 16 Image: Son Son Acumulables Image: Son Son Acumulables Image: Son Son Acumulables Image: Son	10									
12 Total de Otros Ingresos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 13 Otros Ingresos No Acumulables	11									
13 Otros Ingresos No Acumulables	12		Total de Otros Ingresos Acumulables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
14 0 descriptions in numbers 16 1 17 1 18 1 19 1 10 1 11 1 12 1 131 1 132 1 133 1 10 1 133 1 10 1 133 1 10 1 <t< td=""><td>13</td><td>-</td><td>Otros Ingresos No Acumulables</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></t<>	13	-	Otros Ingresos No Acumulables							
10 10 <td< td=""><td>14</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></td<>	14									
Image: constraint of the second of the se	10									
Total de Otros Ingresos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 20 Otros Productos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 21 Otros Productos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 22 International de Otros Productos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 24 International de Otros Productos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 26 Total de Otros Productos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 27 Intrenational de Otros Productos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 31 Intrenational de Otros Productos No Acumulables Intrenational de Otros Product	18		L							<u>_</u>
20 Otros Productos Acumulables 0 21 0	19		Total de Otros Ingresos No Acumulables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	r I
21 Otros Productos Acumulables 23	20									1
23 24 24 25 25 Total de Otros Productos Acumulables 26 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 27 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 27 0 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 30 1	21		Otros Productos Acumulables							
24 Image: Construction of the second sec	23									Ĩ.
25 26 Total de Otros Productos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 27 Otros Productos No Acumulables	24									
26 Total de Otros Productos Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 27 Otros Productos No Acumulables 0 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 31 Image: Status	25									1
27 28 Otros Productos No Acumulables 30 30 30 31 31 31 32 33 31 33 34 32 34 34 34 35 Saldos a favor de impuestos y su actualización 0.00 0.00 0.00 0.00 34 1 1 1 1 1 1 1 1 36 Saldos a favor de impuestos y su actualización 1	26		Total de Otros Productos Acumulables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
28 Otros Productos No Acumulables 30	27	1								
30 31 <td< td=""><td>28</td><td></td><td>Otros Productos No Acumulables</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></td<>	28		Otros Productos No Acumulables							
31 32 32 Total de Otros Productos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 33 Total de Otros Productos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 35 Saldos a favor de impuestos y su actualización Inventario Acumulable	30									
32 Total de Otros Productos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 33 Total de Otros Productos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 34 35 Saldos a favor de impuestos y su actualización	31									
33 Total de Otros Productos No Acumulables 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 34 34 34 34 34 34 34 35 Saldos a favor de impuestos y su actualización 34 34 35 36 Inventario Acumulable 34 34 34 14 < → H	32									
34 Saldos a favor de impuestos y su actualización 35 Saldos a favor de impuestos y su actualización Inventario Acumulable Inventario Acumulable In 4 ↔ H Pérdidas Fiscales Depreciaciones Contables (XLS) No Deducibles (XLS) Util. o Pérd. en Vta. AF (XLS) Util. o Pérd. vta Acciones(XLS) Datil 4 = →	33	_	Total de Otros Productos No Acumulables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
333 Sandos a radio de implesios y su dualizacióni 343 Inventirá Accumidable IVI + > Pérdidas Facales / Depreciaciones Contables (XLS) / No Deducbles (XLS) / Util. o Pérd. en Vta. AF (XLS) / Util. o Pérd. Vta Accones(XLS) Dat. + = > A B C D E F G H	26	-	Saldan a farma da inconstante en antentiana i én							ī
Internation Actimutative Internation Actimutative Id <>>> Pérdidas Fiscales Depreciaciones Contables (XLS) Vutil. o Pérd. en Vta. AF (XLS) Util. o Pérd. Vta Acciones(XLS) Datil <	30	-	anuos a ravor de impuestos y su actualización							
	14	4 1	Pérdidas Fiscales Denreciaciones Contable	s (YLS) No Deduc	ibles (YLS)	Dérd en Vta AF (YI	S) / Util o Dárd V	ta Acciones(YLS)	Dat 4	-
						TOTAL OF FOULTH (AL		conceloneo(neo)		
		•	D	0	P	-	-			
		A	В	C	U	E		G DDÁCTICO 19		Î

1 2				Dato	CASO F os Manuales de la con	PRÁCTICO 18, S ciliación entre el Res	.A. DE C.V.
3	Guia de Uso Concepto	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
39						Deducciones	
40							
41	Otras deducciones Fiscales no contables						
43	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
44 45							
46	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
47							
48	Otras deducciones Contables no fiscales						
50							
51							
52			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
53	Total de Otras deducciones Contables no fiscales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
55	Otros Gastos Deducibles						
57							
58							
59			<u></u> л	n			
60	Total de Otros Gastos Deducibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
61							
62	Otros Gastos No Deducibles	N		la			
64							
65							
66	Total de Otros Gastos No Deducibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<u>co</u>	Total ac Gros Gastos no Deducibles	5.00	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_C	AP170101ABC_2018 - Mic	rosoft Excel	
Archivo	Inicio Incertar Diceño de página Fórmulas Dat	os Pavisat eta	Programador	re 18 eComprobante VIS	
Archive		US REVISE TISE	Programador	ecomprobance xes	C ESIDEINISS IT
	Tipo de Balanzas 🕋 🎧 🖓 📾 Mes	Diciembre T			
Nueva	Abrir CE (XML)	Agregar	Eliminar Ocultar/Mostrar	Buscar Cta, Importar	Integración Deprecia
	Excel (XLSX) Balanzas Año Ant. Buscar	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		en Balanza Clasif. Ingresos	Edo. Fin.
	Inicio		Plantill	a de Cierre Anual	
	H16 • f_x				
A	В	С	D	E	F
1	СА	SO PRÁCTICO 18	SA DE CV		
2	R	esultado Contable v	Fiscal 2018		
3		al mes de			
4		Diciembre	*		
5	Guía de Uso				
	Concepto	Resultado Contable	Ingresos No	Ingresos Acumulables	Resultado
			Acumulables o	o Deducciones	Fiscal
6			Deducciones Fiscales	Contables	
9	Ventas y/o Servicios Extranjeros	0.00			0.00
10	Devoluciones, Descuentos y Bonif. S/Ventas Nacionales	0.00			0.00
11	Devoluciones, Descuentos y Bonif. S/Ventas al Extranjero	0.00			0.00
12	Ajuste Anual por inflación Acumulable			0.00	0.00
13	Anticipos de Clientes		0.00	0.00	0.00
14	Inventario Acumulable(Cédula Datos Manuales)			0.00	0.00
15	Ingresos por Cobrar (Sociedades Civiles)		0.00	0.00	0.00
16	Otros Ingresos Acumulables		0.00	0.00	0.00
18	Ingresos Totales	48,927,482.25			48,927,482.25
20	Costo de Mercancías	0.00	0.00	0.00	0.00
21	Mano de obra	0.00			0.00
22	Maquilas	0.00			0.00
23	Gastos Indirectos de Fabricación	0.00			0.00
25	Costo de Ventas y/o Servicios	0.00	0.00	0.00	0.00
27	Utilidad Bruta	48,927,482.25			48,927,482.25
28	Pérdida Bruta	0.00			0.00
30	Gastos de Operación	46,819,302.86			46,819,302.86
31	Depreciación y Amortización contable			3,226,361.43	-3,226,361.43
32	Gastos no deducibles			233,612.36	-233,612.36
33	Pagos Anticipados		140,243.52	111,205.89	29,037.63
34	Provisiones de Pasivos		684,573.31	1,044,573.31	-360,000.00
35	Pasivos No deducibles de Personas Físicas, Sociedades y A.C		0.00	1,632.76	-1,632.76
36	Sueidos y Salarios Por Pagar		0.00	0.00	0.00
37	Salarios y Prestaciones Exentas Proporcion ND		2 092 572 00	254,/00.53	-254,/00.53
30	Otras aeaucciones Fiscales y contables (Cedula Datos Manuales)		3,982,572.00	0.00	3,982,572.00
39	Depreciación Fiscal		5,405,710.21		5,405,710.21
40	Amorazucion Fiscul		0.00		0.00
41	Auste Anual nor Inflación Deducible		191 720 00		191 720 00
42		2 100 170 20	191,720.00		151,720.00
44	Utilidad de Operación Réstida de Operación	2,108,1/9.39			1 422 552 27
40	retuiud ue operation	0.00			1,422,333.37

5	<u>Guía de Uso</u>				
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	Pérdida Fiscal-Contable en Enajenación de Acciones			0.00	0.00
61	Pérdida Contable en Enajenación de Activo Fijo			0.00	0.00
62	Pérdida Fiscal en Enajenación de Activo Fijo		0.00		0.00
63	Otros Gastos Deducibles y No Deducibles (Cédula Datos Manuales)		0.00	0.00	0.00
64	Otros Productos (total)	2,065,196.08			2,065,196.08
65	Saldos a Favor de Impuestos y su Actualización (Cédula Datos Manuales		0.00		0.00
66	Utilidad Contable en Enajenación de Activo Fijo		175,000.00		-175,000.00
67	Utilidad Fiscal en Enajenación de Activo Fijo			175,000.00	175,000.00
68	Utilidad Contable-Fiscal en Enajenación de Acciones		0.00		0.00
69	Otros Productos Acumulables y No Acumulables (Cédula Datos Manuale	s)	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
86	Bórdida Nota	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	В	C	D
1	CASO PRÁCTICO 18, SA DE CV	7	
2	Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal al mes	s 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
14 4 1	Itil a Dárd Vta Accionec(VLC) Dates Manuales P Eiscal Manguale Consilies		

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

A	В	C	D
1	CASO PRÁCTICO 18. SA DE CV		
2	Conciliación entre el Resultado Contable y Fiscal, al mes de I	Diciembre 2018	
2	concinación cita e el resultado contable y listar al mes de l		
1	Concento	Parcial	Importe
122	concepto	I al tial	importe
123	Total de Ingresos en el Estado de Resultados	51,104,602.76	
124	Mas: Ingresos Fiscales No Contables	175,000.00	
125	Menos: Ingresos Contables No Fiscales	175,000.00	
126	Total de Ingresos Acumulables		51,104,602.76
127			
128	Egresos Totales del Estado de Resultados	47,240,076.76	
129	Mas: Deducciones Fiscales No Contables	8,402,819.04	
130	Menos: Deducciones Contables No Fiscales	5,232,086.28	
131	Total de Deducciones Autorizadas		50,410,809.52
132			
133	Utilidad o Pérdida Fiscal		693,793.24
134	Salarios y Prestaciones Exentas No Deducibles		254,700.53
135	Base de PTU		439,092.71
136	Tasa de PTU		10%
138	PTU del Ejercicio		43,909.27
139			
140	Conciliación de Ingresos Nominales		
141			[
142	Total de Ingresos Acumulables	51,104,602.76	
143	Menos: Ajuste Anual Por Inflación Acumulable	0.00	
144	Menos: Inventario Acumulable	0.00	
145	Igual: Ingresos Nominales del ejercicio		51,104,602.76
146	Total de Ingresos Nominales en Pagos Provisionales		51,104,602.75
147	Diferencia		0.01
1/8	M Http://www.commercedure.com/	PC v PE Cooficiente	

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.

1	CASO PRÁCTICO 18, SA DI Coeficiente de Utilidad	E CV
;	Ejercicio 2018	
4		
5	Descripción	2018
7	Utilidad o Pérdida Fiscal	264,846.24
9	(-) Inventario Acumulable	0.00
0	(+) Anticipos y Rendimientos a Socios	0.00
1	(+) Deducción Inmediata	0.00
2	(+) Otros conceptos	
3	Resultado	264,846.24
5	Ingresos Acumulables	51,104,602.76
6	(-) Inventario Acumulable	0.00
7	(-) Ajuste Anual por Inflación	0.00
8	(+) Otros conceptos	
9	Ingresos Nominales	51,104,602.76
1	Confisionto do 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.

	В	С	D	E	F	G	Н	1	J	K	L
1										Cuenta de Uti	CA lidad Fiscal Ne
3	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	l Resultado <i>A</i> Negativo
36	2003	12								0.00	0.00
37	2004	12								0.00	0.00
38	2005	12								0.00	0.00
39	2006	12								0.00	0.00
40	2007	12								0.00	0.00
41	2008	12								0.00	0.00
42	2009	12								0.00	0.00
43	2010	12								0.00	0.00
44	2011	12	9 466 981		2 140 376		118 882			7 207 723 00	0.00
46	2013	12	8,970,016		2,972,005		123.394			5.874.617.00	0.00
47	2014	12			_,,000		,001			0.00	0.00
48	2015	12								0.00	0.00
49	2016	12								0.00	0.00
50	2017	12								0.00	0.00
51	2018	12								0.00	0.00
14		Coet	ficiente de Utilidad	CUFIN Hasta 201	3 CUFIN 2014 Ad		CUCA Algunas	Deducciones Aut.	(XLS) Datos In	formativos Fo	

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

	M	Ν	0	P	Q	R	S	Т	U	V	W	Х
1	CASO PRÁCTICO	18, SA DE C	V									
2	eta Actualizada 201	3 y Anteriores	al Cierre del Ej	ercicio 2018								
3									1			
4	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 Escición	Dividendos Distribuidos	Saldo de CUFIN despues de dividendos percibidos o Distribuidos	CUFIN Actualizada al cierre del ejercicio
36		0.00	0.00	53.3099	55.4298	1.0397	0.00				0.00	0.00
37		0.00	0.00	55.4298	58.3071	1.0519	0.00				0.00	0.00
38		0.00	0.00	58.3071	60.2503	1.0333	0.00				0.00	0.00
39		0.00	0.00	60.2503	62.6924	1.0405	0.00				0.00	0.00
40		0.00	0.00	62.6924	65.0491	1.0375	0.00				0.00	0.00
41		0.00	0.00	65.0491	69.2956	1.0652	0.00				0.00	0.00
42		0.00	0.00	69.2956	71.7719	1.0357	0.00				0.00	0.00
43		0.00	0.00	71.7719	74.9310	1.0440	0.00				0.00	0.00
44		0.00	0.00	74.9310	77.7924	1.0381	0.00				0.00	0.00
45		7,207,723.00	0.00	77.7924	80.5682	1.0356	0.00				0.00	7,207,723.00
46		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
47		0.00	13,368,486.60	83.7701	87.1890	1.0408	13,913,920.86				13,913,920.86	13,913,920.86
48		0.00	13,913,920.86	87.1890	89.0468	1.0213	14,210,287.37				14,210,287.37	14,210,287.37
49		0.00	14,210,287.37	89.0468	92.0390	1.0336	14,687,753.03				14,687,753.03	14,687,753.03
50		0.00	14,687,753.03	92.0390	98.2729	1.0677	15,682,113.91				15,682,113.91	15,682,113.91
51		0.00	15,682,113.91	98.2729	103.0200	1.0483	16,439,560.01				16,439,560.01	16,439,560.01 👻
14 -	🕩 H 📈 Coeficiente d	le Utilidad 🕺 CUFI	N Hasta 2013 🦽	CUFIN 2014 Ad 🏑	CUFINRE / CUCA	Algunas Ded	ucciones Aut. (XL	S) / Datos In	formativos / Fe	ormulario 18 DEM	Ajustes de Cuenta 🖣	

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 dela UFIN incluyendo el año y mes de actualización así como el importe de los dividendos distribuidos o percibidos.

	В	С	D	E	F	G	Н	I.	J	К	L 🔺
1									CA	ASO PRÁCTIO	CO 18, S.A. D
2								Cuenta d	le Utilidad Fiscal Ne	ta Actualizada 2	014 y Posterio
3											
4	Año	Mes	Resultado Fiscal. Titulo 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
5											
6											
7	2014	12	1,548,638	464,591	140,069		943,978.00	0.00		943,978.00	0.00
8	2015	12	2,801,777	840,533	270,928		1,690,316.00	0.00		1,690,316.00	943,978.00
9	2016	12	4,110,536	1,233,161	276,563		2,600,812.00	0.00		2,600,812.00	2,654,400.73
10	2017	12	85,634	25,690	399,867		0.00	339,923.00		-339,923.00	5,344,400.60
11	2018	12					0.00	0.00		0.00	5,366,293.52 🔻
14 4	- F - FI -	Coef	iciente de Utilidad 🏑	CUFIN Hasta 2013	CUFIN 2014 Ad CUFI		Algunas Deduccion	es Aut. (XLS)	Datos Informativos 🔬	Formulario 18 DE	▲

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.

- 24	М	Ν	0	Р	Q	R	S	Т	U		
1	A DE CV										
2	eriores, al Cierr	e del Eiercicio	2018								
	,	,									
3											
	n ma útu					Dividendos		Saldo de CUFIN	CUFIN		
	INPC Ultima	INPC del mes	Factor de	Cufin	Dividendos	Recibidos por	Dividendos	despues de dividendos	Actualizada al		
	Actualization	mas reciente	Actualization	Actualizada	Percibidos	Fusion o Escición	Distribuidos	Distribuidos	cierre dei		
						Lacición		Distributuos	ejercicio		
4											
5											
7	87 1890	87 1890	1 0000	0.00		1		0.00	943 978 00		
8	87 1890	89.0468	1.0000	964 084 73				964 084 73	2 654 400 73		
9	89.0468	92.0390	1.0336	2.743.588.60		1		2,743,588,60	5.344.400.60		
10	92.0390	98.2729	1.0677	5,706,216.52				5,706,216.52	5,366,293.52		
11	98.2729	103.0200	1.0483	5,625,485.49				5,625,485.49	5,625,485.49		
12											
13											
14	A Image and the second se										
15							-				
16							R	esuitado Fiscal. Litulo II	264,846.24		
18					P	artidas No dedu	cibles Excented	Provisiones v Reservas	488 312 89		
19							Sistes, Exceptor	Otros ND	400,512.05		
20							PTI	Pagada Art 10 Frace			
21							110	Resultado Positivo	0.00		
22								Resultado Negativo	-302,920.52		
23			l.	mpuesto acredit	ado Art. 11 Fra	cc. Il Entre Facto	r 2 Fracc. I Disp	osc. Vigencia Temporal			
24	2 riores, al Cierre del Ejercicio 2018 3 INPC Última Actualización INPC del mes mas reciente Factor de Actualización Dividendos Actualizada Dividendos Percibidos Dividendos Percibidos Saldo de CUFIN Dividendos Distribuidos CUFIN despues de dividendos Distribuidos Actualizada al cierre del ejercicio 4 5 5 5 5 5 5 6										
25	2 eriores, al Cierre del Ejercicio 2018 3 INPC Última Actualización INPC del mes mas reciente Factor de Actualizada Cufin Actualizada Dividendos Percibidos Dividendos Percibidos por Escición Dividendos Distribuidos Saldo de CUFIN despues de dividendos percibidos o Distribuidos Actualizada al cierre del ejercicio 4 6 </td <td></td>										
26											
27						CI	JFIN Actualizad	a al cierre del ejercicio	5,322,564.97	Ŧ	
14 4	🕩 🕨 📈 Coefi	ciente de Utilida	d 📈 CUFIN Has	sta 2013 🕺 CU	FIN 2014 Ad	CUFINRE / CL	JCA 🖉 Alguna	s Deducciones Aut. (XLS) [4)		

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.

	В	С	D	E	F	G	Н	I	J	K	L	
1						CASO PRÁC	TICO 18, SA	DE CV				
2					CUFIN Reir	vertida Actual	izada al Cierre	e del Ejercicio	2018			
2												
4	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	
5												=
6												
7	1999	12	1,000	0.00	44.3355	44.3355	1.0000	0.00		0.00	1,000.00	1
8	2000	12	2,000	1,000.00	44.3355	48.3077	1.0895	1,089.50		1,089.50	3,089.50	1
9	2001	12	3,000	3,089.50	48.3077	50.4349	1.0440	3,225.44		3,225.44	6,225.44	ŧ 👘
10	2002	12		6,225.44	50.4349	53.3099	1.0570	6,580.29		6,580.29	6,580.29	1
11	2003	12		6,580.29	53.3099	55.4298	1.0397	6,841.53		6,841.53	6,841.53	•
12	2004	12		6,841.53	55.4298	58.3071	1.0519	7,196.60		7,196.60	7,196.60	1
13	2005	12		7,196.60	58.3071	60.2503	1.0333	7,436.25		7,436.25	7,436.25	
14	2006	12		7,436.25	60.2503	62.6924	1.0405	7,737.42		7,737.42	7,737.42	:
15	2007	12		7,737.42	62.6924	65.0491	1.0375	8,027.57		8,027.57	8,027.57	1
16	2008	12		8,027.57	65.0491	69.2956	1.0652	8,550.97		8,550.97	8,550.97	1
17	2009	12		8,550.97	69.2956	71.7719	1.0357	8,856.24		8,856.24	8,856.24	ŧ.
18	2010	12		8,856.24	71.7719	74.9310	1.0440	9,245.91		9,245.91	9,245.91	
19	2011	12		9,245.91	74.9310	77.7924	1.0381	9,598.18		9,598.18	9,598.18	1
20	2012	12		9,598.18	77.7924	80.5682	1.0356	9,939.87		9,939.87	9,939.87	1
21	2013	12		9,939.87	80.5682	83.7701	1.0397	10,334.49		10,334.49	10,334.49	1
22	2014	12		10,334.49	83.7701	87.1890	1.0408	10,756.13		10,756.13	10,756.13	•
23	2015	12		10,756.13	87.1890	89.0468	1.0213	10,985.24		10,985.24	10,985.24	ŧ.
24	2016	12		10,985.24	89.0468	92.0390	1.0336	11,354.34	3,500	7,854.34	7,854.34	٠
25	2017	12		7,854.34	92.0390	98.2729	1.0677	8,386.08		8,386.08	8,386.08	6
26	2018	12		8,386.08	98.2729	103.0200	1.0483	8,791.13		8,791.13	8,791.13	Ŧ
14 4	► H	CUFI	N Hasta 2013 📈 Cl	JFIN 2014 Ad 🛛 C	UFINRE CUCA	Algunas Deduc	ciones Aut. (XLS)	Datos Infor	mativos 🖉 Form	nulario 18 DEM 🖉 Ajustes de		

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.

- 4	В	С	D	E	F	G	Н		J	K	L	М	N	0	
1						C	ASO PRÁCI	ГІСО 18, SA DI	E CV						
2						Cuenta de Cap	pital de Aport	ación al Cierre de	el Ejercicio	2018					
4	Fecha de Aportación Inicial o Última Actualización	Fec Actual	ha de ización	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	
5	Actualizacion	Mes	Año												L
7															
8	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	j –
9	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	;
10	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	\$
11	dic-18			3,273,962.98	103.0200	0.0000	1.0000	3,273,962.98					2,925,088.00	3,273,962.98	
12	dic-18			3,273,962.98	103.0200	0.0000	1.0000	3,273,962.98					2,925,088.00	3,273,962.98	í.
13	dic-18			3,273,962.98	103.0200	0.0000	1.0000	3,273,962.98					2,925,088.00	3,273,962.98	•
14 -	🕩 🕨 📈 Coeficie	ente de l	Utilidad	CUFIN Hasta 2013	CUFIN 2014 Ad	CUFINRE CU	CA Algunas (Deducciones Aut. (XL	S) / Datos	Informativos	Formulario 18	DEM Aju	stes de Cuentas de]∢ ▶	-

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.

/	A B	С	D	E	F	G	H 🔺
							=
1					CASO PRÁCI	ГІСО 18. S.A.	DE C.V.
2			C	onciliación de A	lgunas Deduccio	nes Autorizada	s para la Declar
3	Guía de Uso				•		
5				Int	egración de Honorar	ios Deducibles a Po	ersonas Físicas
6					Balanz	zas Excel (XLSX)
7	Cuentas de la Balanza	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
9	5400-00023-00001 HONORARIOS PERSONA FISICA	5,244.76	10,489.52	13,636.38	17,283.23	20,954.56	24,625.89
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							
13	Total en Balanzas	5,244.76	10,489.52	13,636.38	17,283.23	20,954.56	24,625.89
14	Aiustos (Manual)						
17	Ajustes (Manual)						
18							
19					I_]	IL
20	Total Ajustes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21							
22	Total Deducibles	5,244.76	10,489.52	13,636.38	17,283.23	20,954.56	24,625.89
23							
24					Integración de Br	ogaliae y Anistonsi	Téopica
26					Ralana	as Excel (XI SX	
27	Cuentas de la Balanza		Febrero	Marzo		Mavo	Iunio
29		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
30		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
31		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20	Concilicacion RC y RF 📝 Coeficiente de Utilidad 🏑 Cl	JFIN Hasta 2013 🏑	CUFIN 2014 Ad	CUFINRE CUCA	Algunas Deduccio	ones Aut. (XLS)	

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).

	В	С	D	E	F	G H 🔺
1	CASO PI	RÁCTICO 18 SA I	OF CV			
2	Deduce	riones Autorizadas 2	018			
3	Deute	Tones Autorizadas 2	010			
4	Concepto	Saldo Final	Cargos	Abonos	Saldo Final	
6	Sueldos y salarios	7 942 783			7 942 783	Ver Cédula de "Parte ND
7	Honorarios pagados a personas físicas	59.450			59.450	
8	Regalías y asistencia técnica	-			-	
9	Donativos otoraados				-	
10	Uso o aore temporal de hienes pagados a personas físicas					
11	Eletes y acarreos pagados a personas físicas					
12	Contribuciones pagadas excepto ISB IETU IMPAC IVA v IEPS	205.479			205.479	
13	Seguros y fightas	1 155 653			1 155 653	
14	Pérdida por créditos incohrables	1,155,655			-	
15	Viáticos y aastos de viaie	168.943			168.943	
16	Combustible v 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 iubilaciones	-			-	
20	Cuotas al IMSS	475,342			475.342	
21	Consumos en restaurantes					
22	Pérdida por operaciones financieras derivadas					
	Deducción por concepto de ayuda alimentaria para los					
23	trabajadores				-	Ver Cedula de "Parte ND
	Monto total de los pagos que sean ingresos exentos para el	E41.016			E41.016	
24	trabajador	541,910			541,910	Ver Cédula de "Parte ND
	Monto deducible al 47% (Pagos que son ingresos exentos para					
25	el trabajador)					de Sabrios Ex"
26	Monto deducible al 53% (Pagos que son ingresos exentos para el trabajador)	287,215			287,215	
	Uso o goce temporal de automóviles con propulsión de baterías					
	eléctricas recargables y automóviles eléctricos con motor de				-	
27	combustión interna o accionado por hidrógeno					
28	Otras deducciones autorizadas				18,134,504	
29	Total de deducciones autorizadas				50,410,810	•
14 -	🕞 🕅 🔽 Coeficiente de Utilidad 🚽 CUEIN Hasta 2013 🧹 Cl	JEIN 2014 Ad CLIEINR		unas Deducciones	Aut (XLS) Datos I	nformativo 4

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

1	В	С	D	E	F	
1	CASO F	PRÁCTICO 18, SA	DE CV			
32		Cifras al Cierre 2018				
33						
34	Concepto	Saldo Final	Cargos	Abonos	Saldo Final	
35	amortizar actualizadas	-			-	
36	Saldo promedio anual de los créditos	8,402,776.31			8,402,776.33	1
37	Saldo promedio anual de las deudas	4,433,420.33			4,433,420.33	3
38	Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente	0.0051			0.005	1
39	Porcentaje de participación consolidable				-	
40	ISR causado en exceso del IMPAC en los 3 ejercicios anteriores, pendientes de aplicar				-	
41	Saldo actualizado de la cuenta de utilidad fiscal neta (Generada en los ejercicios 2013 y anteriores)	16,439,560.01			16,439,560.03	1
42	Saldo actualizado de la cuenta de utilidad fiscal neta (generada a partir del ejercicio 2014)	5,322,564.97			5,322,564.9	7
43	Saldo actualizado de la cuenta de utilidad fiscal reinvertida	-			-	
44	Saldo actualizado de la cuenta de capital de aportación	3,273,962,98			3.273.962.98	8
	Saldo de la cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en				, ,	
45	energías renovables				-	
46		_L/			4	
47						
48	Dividenc	los o Utilidades Distr	ibuidos			
49						
50	Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN generada en los ejercicios 2013 y anteriores)	-				
51	Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta (CUFIN generada a partir del ejercicio 2014)	-			-	
52	Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta reinvertida (CUFINRE)	-			-	
53	No provenientes de la CUEIN ni CUEINRE en efectivo				-	
54	No provenientes de la CUFIN ni CUFINRE en acciones				-	
55	Monto del impuesto pagado que no proviene de la CUFIN ni CUFINRE				-	
56	Monto del impuesto pagado de las utilidades provenientes de la CUFINRE				-	
57	Provenientes de la cuenta de utilidad fiscal neta por inversión en energía de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente				-	
4	L M Conficiente de Utilidad CUEIN Hasta 2013	CLIEIN 2014 Ad CLIEINR		launas Deducciones	Aut (XISI 4	N.

4.2.6.9. Participación de Utilidades.

	В	С	D	E	F	
1	C450 P	PRÁCTICO 18 SA	DF CV			
60	Part	ticinación de Iltilida	des			ł
61	1 41 (acipación de otinua	403			1
62	PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración	43,909.27			43,909.27	
63	PTU no cobrada en el ejercicio anterior	-			-	-
H	🔸 🕨 📈 Coeficiente de Utilidad 🏑 CUFIN Hasta 2013 🏑 (CUFIN 2014 Ad 📈 CUFIN	RE 🖉 CUCA 🦯 Alg	junas Deducciones	Aut. (XLS	•

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.

🛃 🍠 🕶 (🔍 🗸 🗸	eCierre_CAP170101ABC_	2018 - Microsoft Excel		
chivo Inicio Insert	ar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Prograr	nador eCierre 18 eComp	robante XLSX eSIE	DEIMSS 17
Tipo de Bala	inzas 🚗 🔼 🦳 🚍 🚍 🦳			
CE (XML				
eva Abrir 📝 Excel (X	Importar Transferir Panel Agregar Eliminar Ocultar/Mostrar Buscar Ct ISXI) Balanzas Año Ant, Buscar	a. Importar Integración a Clasif, Ingresos Edo, Fin.	Depreciacion orn	iulario Acerca Desact 18 de
	Inicio Plant	illa de Cierre Anual	-	Ayuda Licen
		F (1)/		
	CASO PRACTICO 18, SA D	ECV		
	Ejercicio 2018			
	Concepto Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	T otal	
	Vertas ylo servicios nacionales 48,927,482	0	48,927,482	
	Ventas ylo servicios extranjeros 0	0	0	
	Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas 0	0	0	
	Devoluciones, descuentos y bonficaciones sobre ventas 0	0	0	
	a actranjero In gesos pelos	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 mercenolas 0	0	•	
	Maro de dora 0	0	0	
	Maguras D Gastes intiractes de filheiración D	0	0	
	Costo de ventas v/o servicio s	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 o peración 0	0	2,108,179	
	Pérdida de operación 0	0	0	
	Intereses devengados a favor nacionales D	67	67	
	Intereses moratorios a favor nacionales D	0	0	
	Intereses moratorios a favor dei extranjero 0	0	0	
	Garanda 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 U	0	0	
	Perdida cambana 0 Resultario por posición mondraria truggable 0	60,774	60,774	
	Resultado por posición mondaria destavorable 0	0	0	
	Otras operaciones financieras nacionales 0	0	0	
	Otras operaciones financienas extranjeras 0	0	0	
	Otras operaciones financieras 0	0	0	
	Resultado integral de financiamiento 0	0	61,161	
	Otros gastos nacionales		0	
	Otros gastos		0	
	Otros productos nacionales		2065.196	
	Otros productos extranjeros		0	
	Otros productos		2,065,196	
	Ingresos por partidas discontinuas y extraordinarias		0	
	Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias		0	
	Utilidad antes de Impuestos		4,224,628	
	Percilia ances de impuestos		0	
	IETU		0	
	IMP/C		-	
	PTU		360,000	
	Utilidad en participación subsidiaria		0	
	Pérdida en participación subsidiarla		0	
	Efectos de reexpresión favorables excepto resultado por posición monetaria		0	
	Efectos de recurreción destavorables expecto recultado por orcipión manetaria		0	
	Efectos de reexpresión desfavorables excepto resultado por posición monetaria		D	

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.

1	А	В	С	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			0		'
7		Ajuste CO-1			
8	801.01	UFIN	-302,921		
9	801.02	Contra cuenta UFIN		-302,921	
11		Registro de la Utilidad Fiscal Neta al cierre del ejercicio 2018			=
12					- 1
13	\square	Aiuste CO-2			
14	802.01	CUFIN	21 762 125		
15	802.02	Contra cuenta CUFIN	,,_	21,762,125	
17		Persistro de la Quenta de Utilidad Eiscal Neta al cierre del ejercicio 2018			
18		Registro de la caenta de ormada risea Neta arciene del ejeletro 2010			7
10		Aiusto CO-3			
20	803.01	CUEIN de ejercicios anteriores	22 065 046		
21	803.02	Contra cuenta CUEIN de ejercicios anteriores	22,000,040	22 065 046	
22		Desiste de la Cuesta de Utilidad Eisaal Nata el sierre del sierrisia 2017		22,000,010	
23		Registro de la cuenta de otilidad Fiscal Neta al cierre del ejercicio 2017			2
24		Aiusto CO.4			\sim
25	804.01	Ajuste CO-4	0		
20	804.02	Contra cuenta CLIEINRE	0	0	
20	004.02			0	
29		Registro de la CUFIN Reinvertida al cierre del ejercicio 2018)
30		Alusta CO F			
31	005.01	Ajuste CO-5			
32	805.01	Contra cuenta CUEINDE de ejercicios anteriores	U		
33	003.02	contra cuenta con inte de ejercicios antenores		0	
35		Registro de la CUFIN Reinvertida al cierre del ejercicio 2017)
36					
37	(Ajuste CO-6			
38	806.01	CUCA	3,273,963		
29	806.02	contra cueñta CUCA		3,273,963	
		Registro de la Cuenta de Capital de Aportación Actualizada al cierre del			
41	\square	ejercicio 2018)
42		Alizzha 60 Z			
43	007.04	Ajuste CO-7	-		
44	807.01	cuca de ejercicios anteriores Contra cuenta CUCA de ejercicios anteriores	0	-	
45	807.02	contra cuenta coca de ejercicios anteriores		0	
47		Registro de la Cuenta de Capital de Aportación Actualizada al cierre del			
4/		ejercicio 2017			/ 🗖
14 4	> > F 🚺 📈 C(oeficiente de Utilidad 🏑 CUFIN Hasta 2013 🏑 CUFIN 2014 Ad 📈 CUFINRE	🖉 CUCA 🏑 🛛 Algunas Dedu	cciones A 🛛 🖣 📖	•

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.

🐹 i 🛃	19 - 19 -	· -									e
Archivo	Inicio	Insertar	Diseño (de página	órmula	is Dato	s Re	visar	Vista	Programador	_
O Nueva	Abrir	ipo de Balanza: CE (XML) Z Excel (XLSX)	s Importar Balanzas	C Transferir Año Ant.	Panel Buscar	<table-cell> Ocultar</table-cell>	Ene-Dic	Agregar	Eliminar	Ocultar/Mostrar	
Inicio						Plant					nt

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".

dSoft

🛣 Abrir plantilla del año 2017						×
\leftarrow \rightarrow \checkmark \uparrow \bullet \checkmark dSoft \rightarrow e	Cierre	17 > 2017 > EMP700501JH3		✓ [™] Buscar en E	MP700501JH3	Q
Organizar 👻 Nueva carpeta					EE 🔻 🔲	?
📲 Videos	^	Nombre	~	Fecha de modifica	Тіро	Tar
🏪 Windows (C:)		(ierre_EMP700501JH3_2017		05/11/2018 01:17	Hoja de cálculo h	
🔒 Archivos de programa						
🔒 Archivos de programa (x86)					
BDF	н.					
🔒 dSoft						
n	~					^
Nombre de ar	chivo	eCierre_EMP700501JH3_2017		 ✓ *.xlsm 		\sim
				Abrir	Cancela	r

Después de que el sistema indique que la transferencia se realizó correctamente, complemente 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.