



*Asesoría y Capacitación  
Fiscal Monroy*

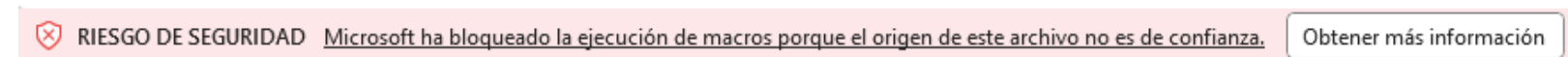
# Manual ayuda archivo de Excel Declaración anual PM

# Procedimiento para habilitar las macros en los archivos de Excel

Por seguridad cuando se abre un archivo en Excel que contiene macros, estas se bloquean, en primer término, aparece el siguiente mensaje arriba de la barra de fórmulas.



Cuando se da clic en el botón de HABILITAR EDICIÓN, se visualiza el siguiente mensaje.

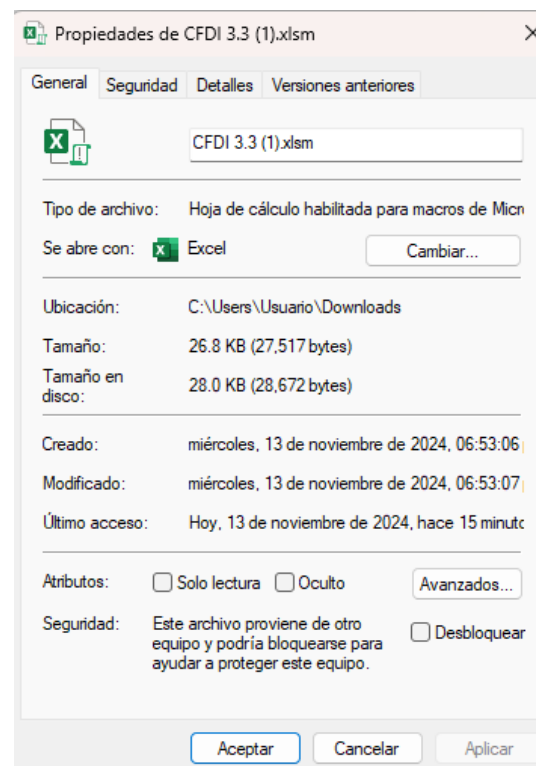
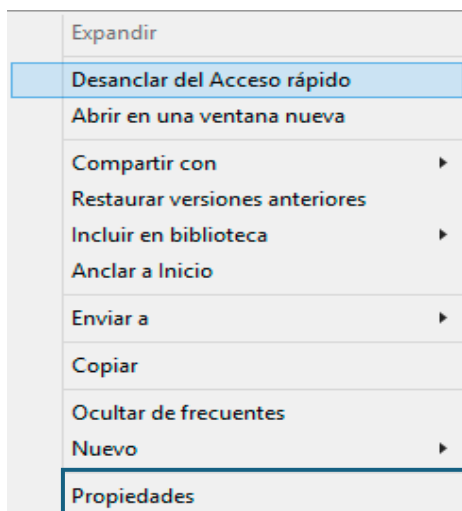


Y no se pueden habilitar las macros, por lo que antes de abrir el archivo de Excel de LECTOR CFDI Y COMPLEMENTOS, realice el siguiente procedimiento.

1.- En el explorador de Windows busque la ubicación en donde se encuentra el archivo.

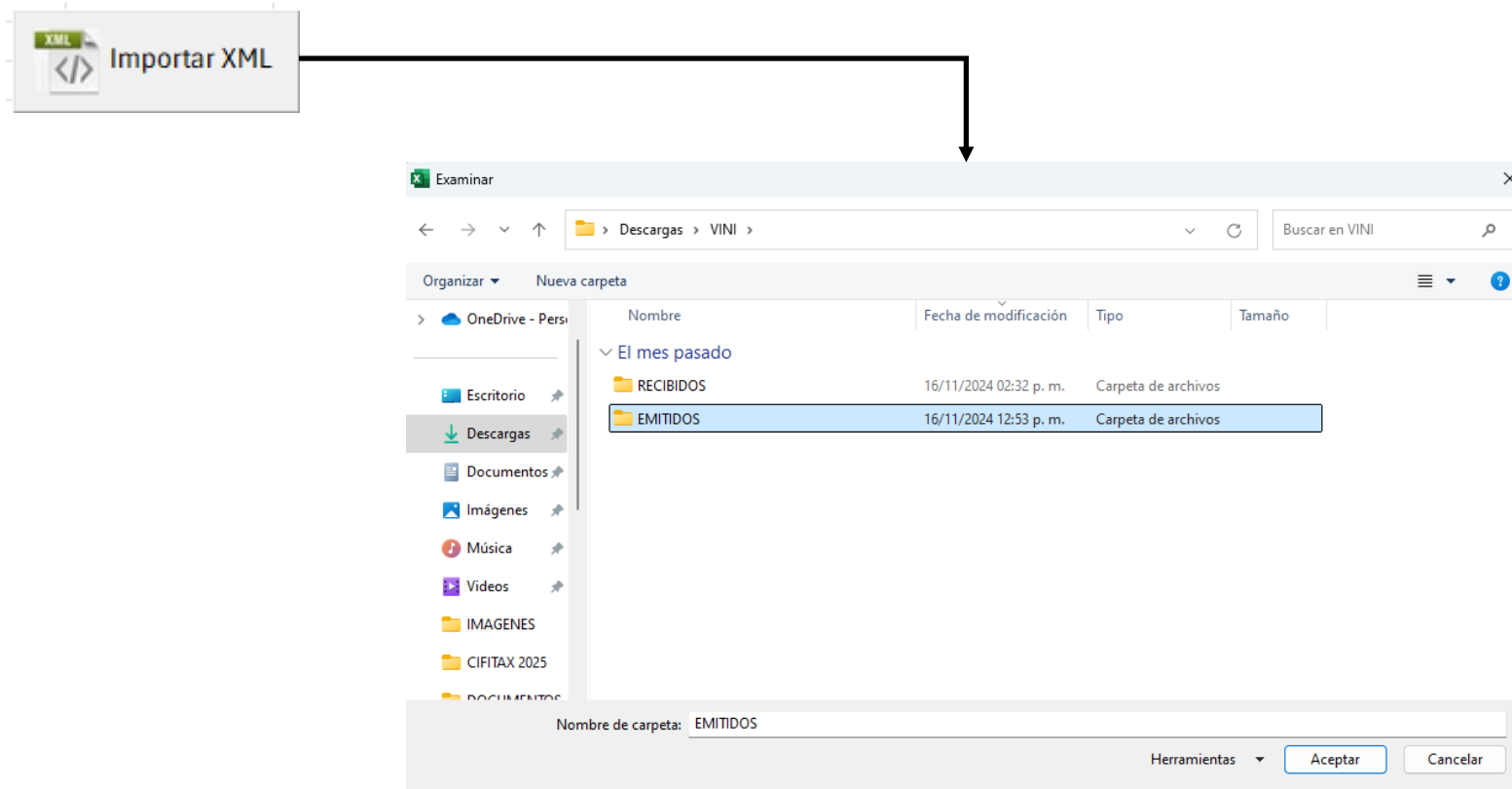


2.- De clic derecho sobre el nombre del archivo y en el menú contextual de clic en la opción de PROPIEDADES, en el menú que se mostrara posteriormente de clic en el cuadro de DESBLOQUEAR y para finalizar clic en el botón de ACEPTAR.

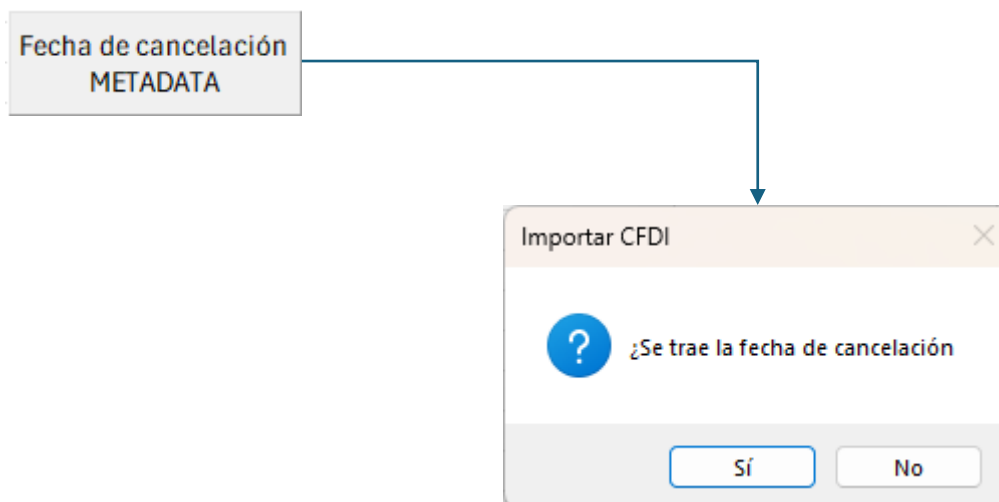


# Importar XML emitidos y recibidos

Si desea importar los XML emitidos (ingreso y egreso) es en la hoja CFDIE, si se trata de los recibidos (ingresos y egreso) es en la hoja CFDIR, para la importación de clic en el botón de IMPORTAR XML, busque la carpeta en donde se encuentran los archivos, selecciónela y de clic en el botón de ACEPTAR, para importar más archivos repita el proceso anterior, y en el mensaje que se visualiza de clic en el botón de NO para que no se borre la información.

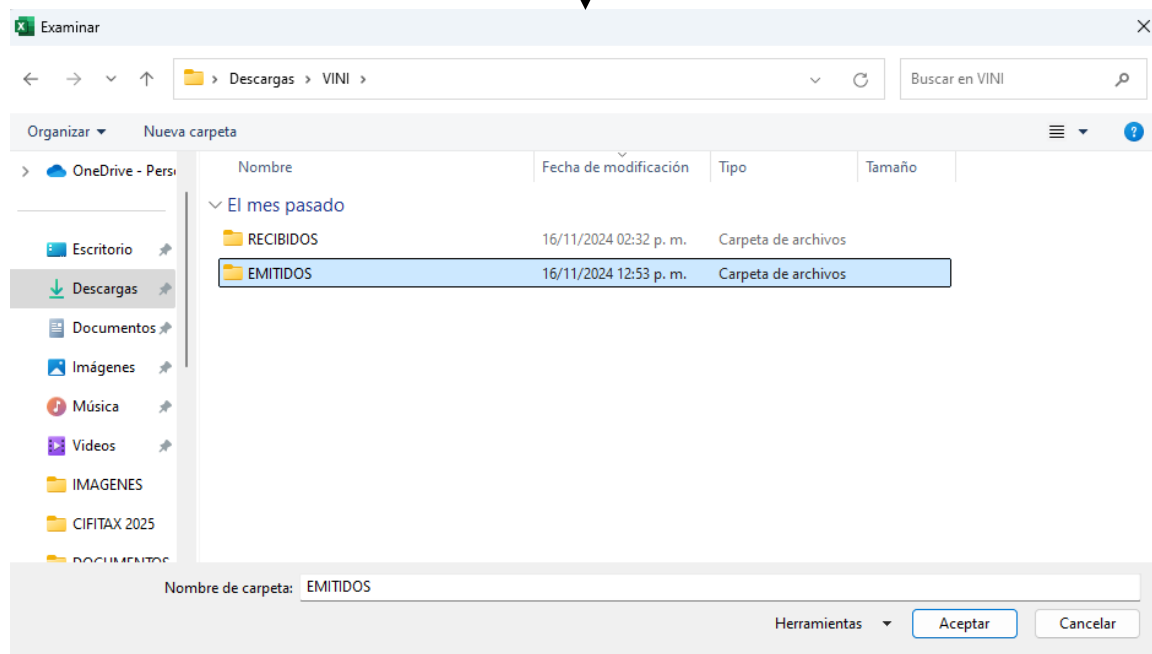
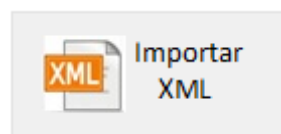


Para traer la fecha de cancelación de los CFDI que se encuentran en la hoja CFDIE para emitidas o CFDIR para recibidas, primero debe de bajar de la página del SAT el archivo METADATA de los emitidos y recibidos, para importar los emitidos utilice la hoja METADA y para los recibidos METADATAR, una vez que tenga la información ya puede utilizar la opción del botón FECHA DE CANCELACIÓN METADATA.



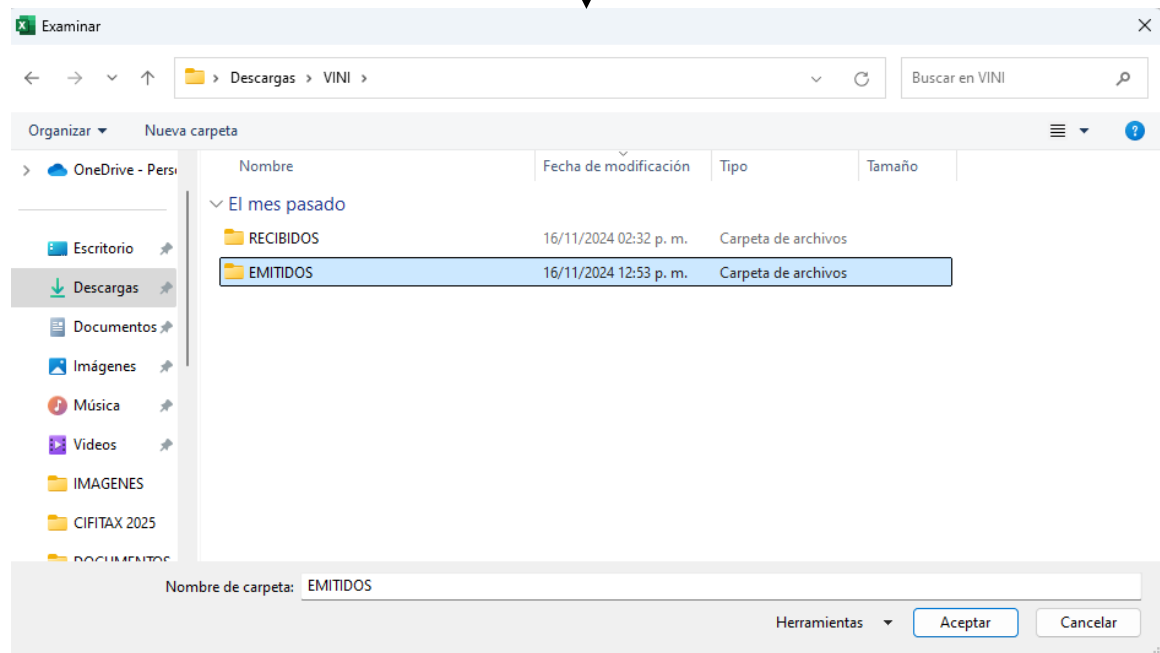
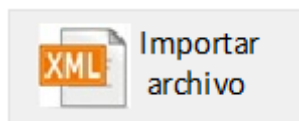
# Importar archivos XML con complemento de pago

Si desea importar los XML emitidos con complemento de pagos es en la hoja RPAGOSE, si se trata de los recibidos es en la hoja RPAGOSR, para la importación de clic en el botón de IMPORTAR XML, busque la carpeta en donde se encuentran los archivos, selecciónela y de clic en el botón de ACEPTAR, para importar más archivos repita el proceso anterior, y en el mensaje que se visualiza de clic en el botón de NO para que no se borre la información.



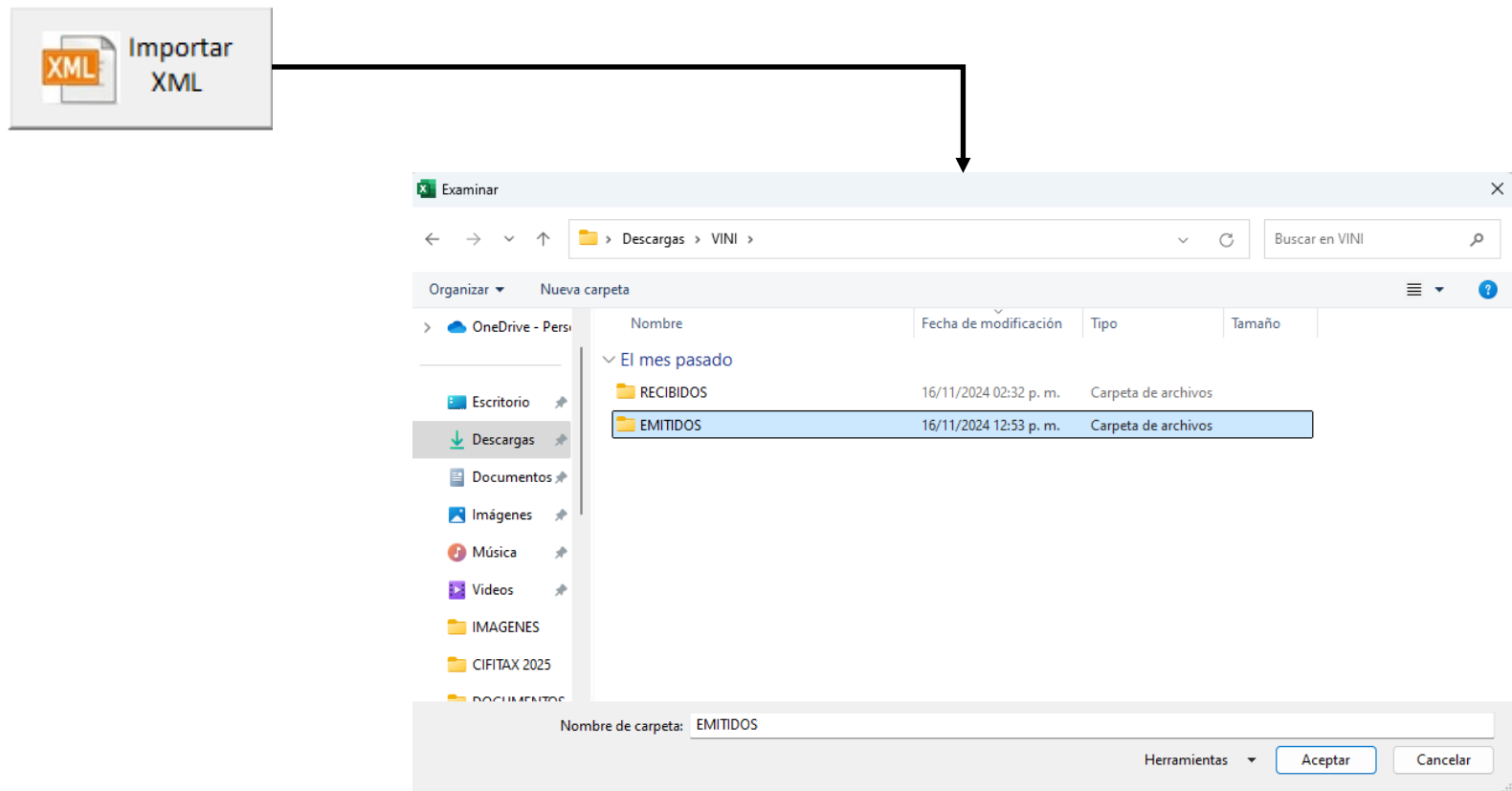
# Importar archivo METADATA

Si desea importar el archivo METADATA de los CFDI emitidos, es en la hoja METADATA, si se trata de los recibidos es en la hoja METATADAR, para la importación de clic en el botón de IMPORTAR XML, busque la carpeta en donde se encuentran los archivos, selecciónela y de clic en el botón de ACEPTAR, para importar más archivos repita el proceso anterior, y en el mensaje que se visualiza de clic en el botón de NO para que no se borre la información.



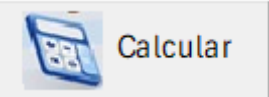
# Importar XML de nómina

Si desea importar los XML de nómina, de clic en el botón de IMPORTAR XML, busque la carpeta en donde se encuentran los archivos, selecciónela y de clic en el botón de ACEPTAR, para importar más archivos repita el proceso anterior, y en el mensaje que se visualiza de clic en el botón de NO para que no se borre la información.









# Cálculo de los pagos provisionales de ISR

Para realizar el cálculo de los pagos provisionales de ISR ya sea de persona moral régimen general de Ley (hoja PP ISR) o RESICO (hoja PP ISR RESICO), primero debe de importar los archivos XML en las hojas de CFDIE (XML emitidos de tipo ingreso y egreso), RPAGOSE (XML emitidos con complemento de pago), CFDIR (XML recibidos de tipo ingreso y egreso), RPAGOSR (XML recibidos con complemento de pago), una vez que tenga información en las hojas antes mencionadas, de clic en el botón de calcular, las celdas con relleno de color verde son para captura manual.







		Enero
	<b>Ingresos nominales facturados</b>	
	Clientes nacionales	
	Clientes extranjeros	
	<b>(-) Ingresos a disminuir</b>	
	<a href="#">IEPS/ISAN cobrado no trasladado de manera expresa y por separado</a>	
	<a href="#">Ingresos acumulados en periodos anteriores</a>	
	<a href="#">Ingresos del extranjero sujetos a retención o pago de impuesto</a>	
	<a href="#">Ingresos facturados a cuenta de terceros</a>	
	<a href="#">Ingresos exentos, derivados de las inversiones efectuadas por fondos de pensiones y jubilaciones constituidas en el extranjero</a>	
	<a href="#">Ingresos factuados en los que se determinó ganancia por enajenación</a>	
	<a href="#">Ingresos facturados en los que se determinó fluctuación cambiaria</a>	
	<a href="#">Ingresos facturados no cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles)</a>	
<a href="#">Ingresos facturados pendientes de cancelación con aceptación del receptor</a>		
<a href="#">Por acumulación del cobro total o parcial del precio en el ejercicio</a>		

# INGRESOS

## Persona moral régimen general de Ley

INGRESOS EXENTOS O NO ACUMULABLES	0.00		
<u>INGRESOS NOMINALES</u>	0.00		
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE			
INGRESOS QUE SOLO SE ACUMULAN EN LA DECLARACIÓN ANUAL	0.00		
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	0.00		

## Persona moral RESICO

INGRESOS EXENTOS O NO ACUMULABLES	0.00		
<u>Ingresos acumulables</u>	0.00		
INGRESOS QUE SOLO SE ACUMULAN EN LA DECLARACIÓN ANUAL	0.00		

Esta hoja esta dividida en dos partes, la primera Persona moral régimen general de Ley, la segunda persona moral RESICO.

## Ingresos exentos o no acumulables.

Para visualizar los campos se da clic en el botón con el signo de **+** y para ocultar la información se da clic en el botón con el signo de **-**, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente.

<b>INGRESOS EXENTOS O NO ACUMULABLES</b>	<b>0.00</b>		
<b><u>Ingresos Exentos</u></b>	<b>0.00</b>		
Sin ingresos exentos			
Ingresos exentos, derivados de las inversiones efectuadas por fondos de pensiones y jubilaciones constituidas en el extranjero			
<b><u>Ingresos no acumulables</u></b>	<b>0.00</b>		
Aumento de capital			
Pago de pérdida por accionistas			
Primas obtenidas en colocación de acciones			
Valuar acciones con método de participación			
Ingresos no atribuibles a un establecimiento permanente la simple remesa que obtenga de la oficina central de la persona moral			
Dividendos o utilidades de otras personas morales residentes en México			
Ingresos por apoyos a través de programas de la federación o entidades federativas.			

## INGRESOS nominales.

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente, en el caso de Ventas y/o servicios extranjeros y nacionales, si realizo el cálculo de los pagos provisionales, se mostrara la información de los mismos en las celdas del lado derecho, como un dato informativo, para que en su caso capture la información en la celda con relleno de color verde, los ingresos en color azul contienen vínculos a fundamentos legales.

INGRESOS NOMINALES	0.00
<a href="#">Anticipos de clientes del ejercicio</a>	
<a href="#">Ganancia cambiaria</a>	
Ganancia en la enajenación de acciones o por reembolso de capital	
<a href="#">Ganancia en la enajenación de terrenos y activo fijo</a>	
Ganancia por pago en especie	
Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales	
Ingresos por partidas discontinuas y extraordinarias	
Intereses devengados a favor del extranjero	
Intereses devengados a favor nacionales	
Intereses moratorios a favor del extranjero	
Intereses moratorios a favor nacionales	
Mejoras en construcciones e instalaciones	
Otras operaciones financieras extranjeras	
Otras operaciones financieras nacionales	
Otros ingresos o productos	
Por adjudicación judicial	
Recuperación de cuentas incobrables	
Recuperación por seguros y fianzas	
Utilidad en participación subsidiaria	
Ventas y/o servicios extranjeros	
Ventas y/o servicios nacionales	



0.00 Información de la hoja PP ISR

0.00 Información de la hoja PP ISR

## INGRESOS que solo se acumulan en la anual

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente.

INGRESOS QUE SOLO SE ACUMULAN EN LA DECLARACIÓN ANUAL	0.00		
<b>Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual</b>	<b>0.00</b>		
Utilidad distribuida por fideicomiso			
Ajuste derivado por precios de transferencias de partes relacionadas			
Ganancia por enajenación total del activo			
Opción de acumulación de ingresos por cobro total o parcial del precio			
Ingresos por fideicomisos inmobiliarios			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para maquinaria general, excepto vehículos"			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS vehículos marinos"			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS diésel medios de transporte de baja velocidad o bajo perfil"			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel para actividades agropecuarias o silvícolas por aplicación de factor"			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Personas"			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Carga"			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Público de Turístico"			
Estímulo fiscal acumulable "Crédito IEPS Diésel Automotriz para Transporte Privado de Personas"			

## INGRESOS acumulables

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente, en el caso de Ventas y/o servicios extranjeros y nacionales, si realizo el cálculo de los pagos provisionales, se mostrara la información de los mismos en las celdas del lado derecho, como un dato informativo, para que en su caso capture la información en la celda con relleno de color verde.

<u>Ingresos acumulables</u>	0.00
Beneficio por mejoras que pasan a propiedad del arrendador	
Cantidades percibidas para gastos por cuenta de terceros	
Consolidación de la nuda propiedad y el usufructo de un bien	
Enajenación de bienes	
Ganancia derivada de la transmisión de propiedad de bienes por pago en especie	
Ganancia por enajenación de activos y títulos	
Ingresos por indemnización del seguro de hombre clave	
Intereses	
Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes cuando se cobren total o parcialmente las contraprestaciones	
Prestación de servicios nacionales	
Cantidades recibidas en efectivo por prestamos, aportaciones para futuros aumentos de capital o aumentos de capital	
Recuperación por seguros y fianzas	
Ganancia en la enajenación de terrenos y activo fijo	
Prestación de servicios extranjeros	
Ventas nacionales	
Ventas extranjeras	



0.00 Información de la hoja PP ISR RESICO

0.00 Información de la hoja PP ISR RESICO

# Ajuste anual por inflación

Para calcular el ajuste anual por inflación (solo para persona moral régimen general de Ley), solo capture la información correspondiente en las celdas con relleno de color verde.

### Créditos

Se considerará crédito, el derecho que tiene una persona acreedora a recibir de otra deudora una cantidad e adquieran las empresas de factoraje financiero, las inversiones en acciones de fondos de inversión en instrume señaladas en la fracción IX del artículo 20 de esta Ley.

**Fundamento:** Artículo 45 LISR

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo
<b>Bancos</b>	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Saldo al final del mes					
(-) Intereses devengados del mes					

# Depreciación fiscal

Para determinar la depreciación fiscal capture o pegue la información correspondiente en las columnas con relleno de color verde y una vez que tenga la información de clic en el botón de generar, en el caso de la pregunta de IMPORTE A CONSIDERAR PARA EL CÁLCULO, la selección solo es aquellos activos que tienen un límite en su deducción.

		 Generar	 Borrar	 Menú				
<b>Año de cálculo</b>	2024		<b>Meses del ejercicio</b>	12		<b>Importe a considerar para el cálculo</b>	MOI	
<b>Clave del activo</b>	<b>Fecha de adquisición</b>	<b>Fecha en que inicio la deducción (meses completos)</b>	<b>% de depreciación</b>	<b>Fecha en que termina la depreciación</b>	<b>Fecha de baja del activo</b>	<b>No. de factura de adquisición</b>	<b>Descripción del activo</b>	<b><a href="#">Monto original de la inversión (MOI)</a></b>

# Deducciones



## Sueldos, salarios y asimilados

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente, si ya importo los archivos XML en la hoja de NOMINA, de clic en el botón con el signo más y después en el botón de CALCULAR, para que se genere la información con base en los XML importados de nómina, el borrado en su caso debe de ser de forma manual.

SUELDOS, SALARIOS Y ASIMILADOS		0.00					
		Exento	Gravado	Calcular			
Nómina por sueldos y salarios							
(-) Ajuste a gravados y exentos							
(x) Factor de no deducibles							
(=) Nómina no deducible							
<b>Nómina por sueldos y salarios deducibles</b>							
Asimilados a salarios							
(-) Ajuste a asimilados a salarios							
(-) Asimilados a salarios no deducibles							
(=) Asimilados a salarios deducibles							
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido							

## Gastos (persona moral régimen general de Ley)

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente, en el caso de que hubiese importado los archivos XML en las hojas correspondientes (CFDIR, RPAGOSR), se presentara información con base en estos en las columnas F, G y H.

GASTOS	0.00	 
Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas		
Viáticos y gastos de viaje		
Honorarios pagados a personas físicas/RESICO		
Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas		
Devoluciones, descuentos y bonificaciones	0.00	
<a href="#">Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales)</a>		
<a href="#">Asistencia técnica</a>		
<a href="#">Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías</a>		
<a href="#">Combustibles y lubricantes</a>		
<a href="#">Consumo en restaurantes</a>		
Contribuciones pagadas, excepto ISR, Impuesto local por remuneración de salarios; así como IVA e IEPS (cuando tiene derecho a acreditarlos)		
Deducciones de las personas morales residentes en el extranjero		
Donativos no onerosos ni remunerativos		
Fletes y acarreos		
Gastos en general		
<a href="#">Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias</a>		



<b>Datos de los CFDI recibidos (dato informativo que no pertenece a la declaración)</b>		
<b>Con clave de uso G01 (adquisición de mercancía)</b>		0.00
CFDI recibidos de tipo ingreso con método de pago PUE	0.00	
(+) CFDI emitidos de tipo ingreso con método de pago PPD	0.00	
<b>Con clave de uso G03 (gastos en general)</b>		0.00
CFDI recibidos de tipo ingreso con método de pago PUE	0.00	
CFDI recibidos de tipo ingreso con método de pago PPD	0.00	
(-) CFDI recibidos de tipo egreso con método de pago PUE	0.00	
(-) CFDI recibidos de tipo egreso con método de pago PPD	0.00	
(-) CFDI recibidos de tipo egreso por aplicación de anticipo	0.00	0.00
<b>(+) CFDI emitidos de tipo egreso con método de pago PUE</b>		0.00
<b>(+) CFDI emitidos de tipo egreso con método de pago PPD</b>		0.00
<b>(=) Total</b>		<b>0.00</b>

(+) CFDI recibidos con complemento de pago	0.00
--	------

<b>CFDI emitidos de tipo ingreso con descuento</b>		0.00
Enero	0.00	
Febrero	0.00	
Marzo	0.00	
Abril	0.00	
Mayo	0.00	
Junio	0.00	
Julio	0.00	
Agosto	0.00	
Septiembre	0.00	
Octubre	0.00	
Noviembre	0.00	
Diciembre	0.00	

### Compras y gastos (persona moral RESICO)

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente, en el caso de que hubiese importado los archivos XML en las hojas correspondientes (CFDIR, RPAGOSR), se presentara información con base en estos en las columnas F, G y H.

COMPRAS Y GASTOS	0.00	 
Viáticos y gastos de viaje		
Honorarios pagados a personas físicas/RESICO		
Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas		
Devoluciones, descuentos y bonificaciones		
Adquisición de combustibles		
Adquisición de mercancías, productos semiterminados y terminados		
Asistencia técnica se concrete en el mismo ejercicio		
8.5% Consumos en restaurante		
Cuotas del seguro por desempleo		
Devolución de anticipos		
Impuestos locales por conceptos de remuneración de salarios		
Indemnizaciones por daños y perjuicios y las penas convencionales		
IVA y IEPS no acreditable		

<b>Datos de los CFDI recibidos (dato informativo que no pertenece a la declaración)</b>		
CFDI recibidos de tipo ingreso con método de pago PUE		0.00
(-) CFDI recibidos de tipo egreso con método de pago PUE	0.00	
(-) CFDI recibidos de tipo egreso por aplicación de anticipo	0.00	0.00
(+) CFDI emitidos de tipo egreso con método de pago PUE		0.00
(+) CFDI recibidos con complemento de pago		0.00
<b>(=) Total</b>		<b>0.00</b>


## Deducción de inversiones.

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente.

<b>DEDUCCIÓN DE INVERSIONES</b>	0.00			
<b>Cargos y gastos diferidos</b>				
	<b>Monto de la inversión</b>	<b>Gastos relacionados</b>	<b>MOI</b>	<b>Deducción actualizada</b>
<b>Cargos y gastos diferidos</b>	0.00	0.00	0.00	0.00
Cargos diferidos				
Erogaciones realizadas en periodos preoperativos				
Regalías, asistencia técnica, otor gastos diferidos				
Activos intangibles				

## Facilidades administrativas

Para visualizar los campos de clic en el botón con el signo de más y para ocultar en el botón con el signo de menos, las celdas con relleno de color verde se deben de capturar manualmente.

FACILIDADES ADMINISTRATIVAS Y ESTÍMULOS DEDUCIBLES	0.00	
Contratar adultos mayores (25% del salario pagado)		
Deducción del 25% del salario pagado por la contratación de personas que padezcan alguna discapacidad		
Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila		
Deducción adicional por enajenación de libros, periódicos y revistas		
Deducción del costo de adquisición de terrenos por contribuyentes dedicados a la construcción y desarrollos inmobiliarios		
Deducción adicional de gastos de capacitación (25% del incremento en el gasto efectivamente erogado -Decreto Relocalización.)		

# Costo (persona moral régimen general de Ley)

En la celda C7 de clic en la flecha que se muestra del lado derecho y seleccione el tipo de determinación.

B	C	D
Tipo de determinación		
	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">           No aplica            Históricos            Predeterminados         </div>	

Capture la información correspondiente en las celdas con relleno de color verde.

Método de valuación de los inventarios

Sistema de costos utilizados

#### Costo de lo vendido

Inventario inicial

(+) Compras netas nacionales

(+) Compras netas extranjeras

(-) Inventario final

(=) Total de materiales utilizados o comercializados 0.00

(+) Mano de obra directa de fabricación

(+) Gastos relacionados a la mano de obra

(+) Maquilas

(+) Gastos indirectos

(+) Dedución de inversiones

(+) Mano de obra indirecta de fabricación

(=) Costo de lo vendido 0.00

#### Determinación del costo de producción

Importe de las materias primas

(+) Mano de obra directa

(+) Costos indirectos de fabricación

(=) Costo de producción 0.00

Tipo de costo predeterminado

Método de valuación de los inventarios

#### Costo de lo vendido

Costo de lo vendido

#### Determinación del costo de producción

Importe de las materias primas

(+) Mano de obra directa

(+) Costos indirectos de fabricación

(=) Costo de producción 0.00

# Ganancia y/o pérdida cambiaria (PM RGL)

Para determinar la ganancia o pérdida cambiaria de una operación, capture la información de en las celdas con relleno de color verde.

Fecha de la operación (CFDI)	
Importe en dolares	
Tipo de cambio de venta	
Fecha de cobro	
Tipo de cambio de cobro	
Tipo de operación	

	Fluctuación cambiaria devengada				Fluctuación percibida			
	Importe venta	Tipo de cambio anterior	Tipo de cambio revaluación	Ganancia	Pérdida	Ganancia	Pérdida	
Enero								
Febrero								
Marzo								
Abril								
Mayo								
Junio								
Julio								
Agosto								
Septiembre								
Octubre								
Noviembre								
Diciembre								
				Totales	0.00	0.00	0.00	0.00

Tipo de cambio para comparativo	
Pérdida cambiaria fiscal máxima	
Pérdida cambiaria fiscal	0.00



Fecha de la operación (CFDI)	15/06/2024
Importe en dolares	15,000.00
Tipo de cambio de venta	19.25
Fecha de cobro	18/11/2024
Tipo de cambio de cobro	20.15
Tipo de operación	Venta/servicio

	Importe venta	Fluctuación cambiaria devengada				Fluctuación percibida	
		Tipo de cambio anterior	Tipo de cambio revaluación	Ganancia	Pérdida	Ganancia	Pérdida
Enero							
Febrero							
Marzo							
Abril							
Mayo							
Junio	288,750.00	19.2500	18.3773		13,090.50		
Julio	288,750.00	18.3773	18.6818	4,567.50			
Agosto	288,750.00	18.6818	19.8168	17,025.00			
Septiembre	288,750.00	19.8168	19.6290		2,817.00		
Octubre	288,750.00	19.6290	20.0208	5,877.00			
Noviembre		20.0208	20.4173			1,938.00	
Diciembre		20.4173	20.2683				
		<b>Totales</b>		<b>27,469.50</b>	<b>15,907.50</b>	<b>1,938.00</b>	<b>0.00</b>

<b>Tipo de cambio para comparativo</b>	<b>20.4940</b>
Ganancia cambiaria fiscal mínima	18,660.00
<b>Ganancia cambiaria fiscal</b>	<b>29,407.50</b>

# Determinación de la ganancia o pérdida en venta de activo fijo

Para determinar la ganancia o pérdida en venta de activo fijo, solamente capture información en las celdas con relleno de color verde.

Tipo de venta	
Fecha de adquisición	
Fecha de venta	
Descripción	
Monto original de la inversión	
Depreciación acumulada a la fecha de la venta	
Precio de venta	

Último mes de la 1a. mitad de utilización	
<b>Determinación del factor de actualización</b>	
INPC más reciente	
(/) INPC más antiguo	
<b>(=) Factor de actualización</b>	

Saldo pendiente por deducir	
(x) Factor de actualización	
<b>(=) Saldo pendiente por deducir actualizado</b>	

Precio de venta	
(-) Saldo pendiente por deducir	
<b>(=) Ganancia en venta de activo fijo</b>	
<b>(=) Pérdida en venta de activo fijo</b>	

# Actualización de pérdidas fiscales

Para actualizar una pérdida fiscal capture el año de la pérdida y el importe de la misma, en el caso de tener más de una, capture información en las demás cuadros de pérdidas, la información que debe de capturar es solamente en las celdas con relleno de color verde.

Año en que se genero la pérdida

Importe de la pérdida

No. de actualización	Año de actualización	Monto de la pérdida	INPC más reciente	INPC más antiguo	Factor de actualización	Pérdida fiscal actualizada	Amortización de pérdidas		Saldo pendiente
							Año de amortización	Pérdida amortizada	

# CUFIN

Para determinar la CUFIN, primero capture la información de las celdas con relleno de color verde de la hoja CALCULOS.

#### Determinación del resultado fiscal

Ingresos acumulables	
(-) Deducciones autorizadas	
(-) PTU pagada en el ejercicio	
(-) Pérdidas fiscales pendientes de aplicar	
<b>(=) Resultado fiscal del ejercicio</b>	<b>0.00</b>

Ahora pase a la hoja de CUFIN y capture la información correspondiente, solamente en las celdas con relleno de color verde.

#### Determinación de la UTILIDAD FISCAL NETA (UFIN)

<b>Resultado fiscal del ejercicio</b>	0.00
(-) ISR del ejercicio pagado en los términos del artículo 9 LISR	
(-) Importe de las partidas no deducibles (artículo 28 LISR excepto, fracciones VIII y IX)	
<b>(-) Monto a restar de la utilidad fiscal neta</b>	0.00
(-) Disminución por acreditamiento del ISR pagado por dividendos en el ejercicio	
<b>(-) Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN de ejercicios anteriores actualizado</b>	
<b>(=) UFIN del ejercicio</b>	0.00

#### Determinación de la CUFIN

Saldo de la Cuenta de Utilidad Fiscal Neta	
<b>(+) Utilidad Fiscal Neta del ejercicio (UFIN)</b>	0.00
(+) Dividendos o utilidades percibidos de otras personas morales	
(+) Ingresos, dividendos o utilidades sujetos a regímenes fiscales preferentes (REFIPRES)	
(-) Dividendos o utilidades pagados con las utilidades distribuidas (UFIN)	
(-) Utilidades distribuidas por reducción de capital	
(-) Diferencia a disminuir de saldo de CUFIN del ejercicio	0.00
<b>(=) Cuenta de utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio</b>	0.00

CUFIN a actualizar

(x) Factor de actualización

INPC de

(/) INPC de

**(=) Cuenta de utilidad Fiscal Neta al término del ejercicio actualizada**

Fecha en que se actualizo x última vez	Fecha a actualizar
0.00	

0.00

# CUCA

Para actualizar la cuenta de capital de aportación actualizada, solamente capture la información correspondientes en las celdas con relleno de color verde.

Saldo inicial de la CUCA		
(+) Aportaciones de capital		
(+) Primas netas por suscripción de acciones efectuadas por los socios o accionistas		
(-) Reducciones de capital que se efectúen		
<b>(=) Cuenta de capital de aportación por actualizar</b>	<b>0.00</b>	<b>Fecha a actualizar</b>

Fecha en que se actualizo por última vez

**Determinación del factor de actualización**

INPC

(/) INPC

(=) Factor de actualización

**(=) Cuenta de capital de aportación actualizada**

# PTU

La PTU se determina con base en los cálculos que se realizaron en las hojas correspondientes.

### Determinación de la PTU

	PM régimen general de Ley	PM RESICO
Ingresos acumulables	0.00	0.00
(-) Ingresos exentos de los trabajadores no deducibles	0.00	0.00
(-) Deducciones autorizadas	0.00	0.00
<b>(=) Renta gravable para PTU</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
(x) Tasa de participación	30%	30%
<b>(=) PTU determinada</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

- Estado de posición financiera
- Estado de resultados
- Conciliación fiscal contable

La captura en estos formatos es de manera manual, solo capture información en las celdas con relleno de color verde.

**ACTIVO A CORTO PLAZO**

**Efectivo y equivalentes de efectivo**

- Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales
- Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero
- Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales
- Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero
- Cuentas de margen

**Instrumentos financieros de negociación**

- Inversiones en valores con instituciones nacionales
- Inversiones en valores con instituciones extranjeras
- Inversiones permanentes en acciones nacionales
- Inversiones permanentes en acciones del extranjero
- Inversiones en instrumentos financieros negociables
- Inversiones en instrumentos ifnancieros para cobrar o vender

Ejercicio 2024

