

# **Guía de llenado** **Estados financieros básicos y** **la conciliación contable-fiscal**

## **Declaración Anual** **de personas morales** **Régimen General**



**#Declara2022**  
Personas Morales

**Marzo, 2023**



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



**SAT**  
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



## ÍNDICE

Objetivo .....	3
I. Acceso al sistema y configuración de la declaración.....	3
II. Administración de la declaración .....	3
III. Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal .....	4
<b>a) Situación Financiera</b> .....	5
<b>b) Resultados</b> .....	10
<b>c) Flujo de Efectivo</b> .....	12
<b>d) Cambios de Capital Contable</b> .....	14
<b>e) Conciliación</b> .....	17
IV. Envío de la declaración y acuse de recibo .....	20
V. Documentos relacionados.....	20

## Objetivo

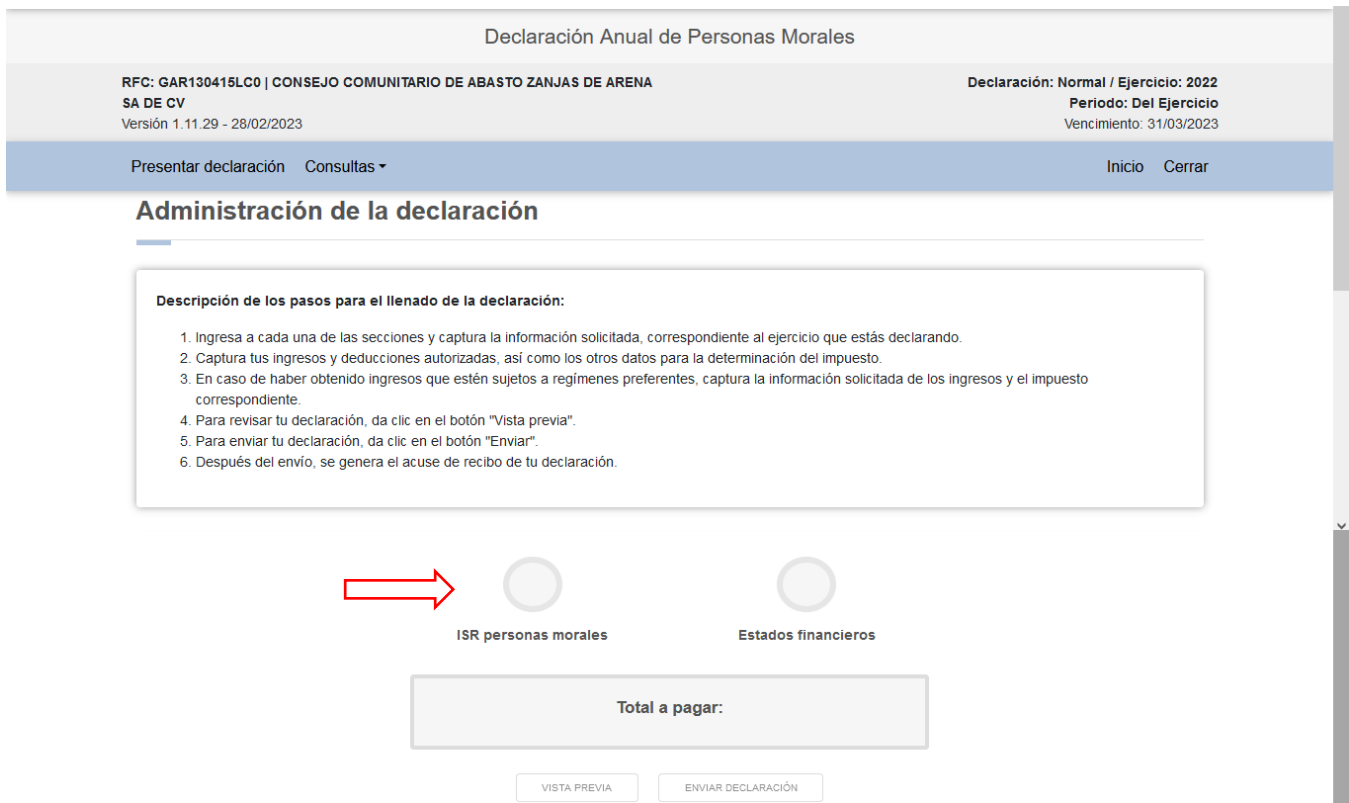
Poner a disposición de los contribuyentes una guía que permita conocer el llenado de los Estados Financieros y la conciliación contable-fiscal, que se presentan a través de la herramienta “Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores”.

## I. Acceso al sistema y configuración de la declaración

Ingresa al sistema y configura tu declaración, sigue los pasos que se indican en la “Guía de llenado Declaración Anual de personas morales. Régimen General” disponible en el Portal del SAT, en la sección “Contenidos Relacionados” del apartado “Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen General ejercicios 2019 y posteriores”.

## II. Administración de la declaración

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



The screenshot shows the SAT portal interface for 'Declaración Anual de Personas Morales'. At the top, it displays the user's RFC: GAR130415LC0 | CONSEJO COMUNITARIO DE ABASTO ZANJAS DE ARENA SA DE CV, the version 1.11.29 - 28/02/2023, and the declaration details: Normal / Ejercicio: 2022, Periodo: Del Ejercicio, and Vencimiento: 31/03/2023. Navigation options include 'Presentar declaración', 'Consultas', 'Inicio', and 'Cerrar'. The main section is titled 'Administración de la declaración' and contains a box with the following instructions:

**Descripción de los pasos para el llenado de la declaración:**

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

Below the instructions, there are two circular buttons: 'ISR personas morales' and 'Estados financieros'. A red arrow points to the 'Estados financieros' button. Below these buttons is a box labeled 'Total a pagar:' and two buttons: 'VISTA PREVIA' and 'ENVIAR DECLARACIÓN'.

### III. Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal

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

- Situación financiera
- Resultados
- Flujo de Efectivo
- Cambios en el Capital Contable
- Conciliación

#### Estados financieros

INSTRUCCIONES    VER NOTAS    ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN    GUARDAR

✓ Situación Financiera    Resultados    Flujo de Efectivo    Cambios en el Capital Contable    Conciliación

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

#### Notas:






- En las pestañas “Situación Financiera”, “Resultados”, “Flujo de Efectivo” y “Cambios en el Capital Contable”, puedes capturar números positivos y negativos. En la pestaña “Conciliación”, solo puedes capturar números positivos
- En caso de ser una persona moral de nueva creación, captura cero en todas las cuentas contables correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

## a) Situación Financiera

La pestaña “Situación Financiera” se divide en “Activo”, “Pasivo” y “Capital”.

### Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO				
	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
<b>ACTIVO A CORTO PLAZO</b>				
Efectivo y equivalentes de efectivo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros de negociación		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Clientes		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Deudores diversos		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Estimación de cuentas incobrables		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Impuesto por recuperar		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Inventarios		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Pagos anticipados		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Activos disponibles para venta		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>Total de Activo a corto plazo</b>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>ACTIVO A LARGO PLAZO</b>				
Propiedades, plantas y equipo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Anticipo a proveedores		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Crédito mercantil		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Activos intangibles		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Inversiones en asociadas		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>Total de Activo a largo plazo</b>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	

PASIVO				
	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
<b>PASIVO A CORTO PLAZO</b>				
Préstamos bancarios		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Proveedores		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Cuentas y documentos por pagar		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Acreedores diversos		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Impuestos a la utilidad por pagar		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Anticipo de clientes		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Provisiones		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Impuestos por pagar		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Pasivo a corto plazo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>				
Cuentas y documentos por pagar a largo plazo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Instrumentos financieros a largo plazo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Rentas cobradas por anticipado		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Aportaciones para futuros aumentos de capital		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Impuesto a la utilidad diferido por pagar		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Beneficio a empleados		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Provisiones a largo plazo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Total de Pasivo a largo plazo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	

CAPITAL				
CAPITAL CONTABLE	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Capital social		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Utilidades acumuladas		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Otros resultados integrales		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Participación controladora		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Participación no controladora		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>TOTAL DE CAPITAL CONTABLE</b>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
<b>TOTAL DE PASIVO Y CAPITAL CONTABLE</b>		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	

Para iniciar el llenado de los estados financieros, da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado derecho de la cuenta contable que selecciones.

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

### Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO				
ACTIVO A CORTO PLAZO	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Efectivo y equivalentes de efectivo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

A continuación, da clic en “AGREGAR”.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero	0	0	

Selecciona el “Concepto” y captura los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2021 y 2022. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Efectivo y equivalentes de efectivo

\*Concepto  Ejercicio fiscal 2022  Ejercicio fiscal 2021

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales	170,440,127	182,357,711	
Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales	92,783,990	134,848,393	
<b>Total</b>	<b>263,224,117</b>	<b>317,206,104</b>	

En aquellos casos en los que en la cuenta contable no se visualice el botón “CAPTURAR”, ingresa los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2021 y 2022 de manera directa y global.

Estimación de cuentas incobrables



Quando tu catálogo de cuentas contables no contemple alguna de las cuentas contables incluidas en los estados financieros básicos, da clic en el botón “CAPTURAR” ubicado al lado derecho de la cuenta que corresponda y selecciona la opción “Sin xxx”. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Instrumentos financieros de negociación

\*Concepto  Ejercicio fiscal 2022  Ejercicio fiscal 2021


Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Sin Inversiones en valores con Instituciones	0	0	



En cada cuenta contable puedes realizar aclaraciones o precisiones al dar clic en el ícono de “Notas”.

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

### Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022

ACTIVO				
<b>ACTIVO A CORTO PLAZO</b> Efectivo y equivalentes de efectivo	<b>Notas</b> 	Ejercicio fiscal 2022 0	Ejercicio fiscal 2021 0	CAPTURA R

A continuación, se muestra una ventana en la que puedes realizar la anotación que, en su caso, corresponda. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Capturar nota ✕

Instrumentos financieros de negociación

GUARDAR BORRAR CERRAR

Al terminar de capturar la información correspondiente en la pestaña “Situación Financiera”, da clic en la pestaña “Resultados”.

## b) Resultados

La pestaña “Resultados” se divide en “Partes relacionadas”, “Partes no relacionadas”, “Importe al 31 de diciembre de 2022” e “Importe al 31 de diciembre de 2021”.

	Notas	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	
Ingresos Netos		0	0	0	0	CAPTURA R
Total de materiales utilizados o comercializados		0	0	0	0	CAPTURA R
Costo de ventas		0	0	0	0	CAPTURA R
Costo de servicios		0	0	0	0	CAPTURA R
Utilidad Bruta				0	0	
Pérdida Bruta						
Gastos de operación		0	0	0	0	CAPTURA R
Utilidad de operación				0	0	
Pérdida de operación						
Resultado Integral de Financiamiento		0	0	0	0	CAPTURA R
Participación en asociadas		0	0	0	0	CAPTURA R
Utilidad antes de Impuestos a la utilidad				0	0	
Pérdida antes de Impuestos a la utilidad						
Impuestos a la utilidad		0	0	0	0	CAPTURA R
Utilidad de operaciones continuas				0	0	
Pérdida de operaciones continuas						
Operaciones discontinuadas		0	0	0	0	CAPTURA R
Utilidad neta				0	0	
Pérdida neta						

Da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado derecho de la cuenta contable que selecciones. A manera de ejemplo, se muestra la cuenta contable “Ingresos Netos”.

	Notas	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	
Ingresos Netos		0	0	0	0	CAPTURA R

A continuación, da clic en “AGREGAR”.

Ingresos Netos ✕

**AGREGAR**

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	Eliminar
Ventas y/o servicios extranjeros	0	0	0	0	

**CERRAR**

Selecciona el “Concepto” y captura el monto que corresponda en los campos “Partes relacionadas” y “Partes no relacionadas”, la suma de estos dos campos se mostrará en el campo “Importe al 31 de diciembre de 2022”.

Ingresos Netos ✕

\*Concepto \*Partes

Selección

- Selección
- Ventas y/o servicios nacionales
- Ventas y/o servicios extranjeros
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones nacionales
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones extranjeras
- Sin Ingresos
- Otros Ingresos

de 2022

\*Partes No Relacionadas

Importe al 31 de diciembre de 2021

GUARDAR CANCELAR

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	Eliminar
Ventas y/o servicios extranjeros	0	0	0	0	✕

CERRAR

Captura el monto que corresponda en el campo “Importe al 31 de diciembre de 2021”. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Ingresos Netos ✕

\*Concepto \*Partes

Ventas y/o servicios nacion

de 2022

\*Partes No Relacionadas

Importe al 31 de diciembre de 2021

Partes Relacionadas

Importe al 31 de diciembre de 2022

500

1,100

800

900

GUARDAR CANCELAR

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	Eliminar
Ventas y/o servicios extranjeros	0	0	0	0	✕

CERRAR

Una vez concluida la captura correspondiente, se muestra el resumen de los datos capturados en la siguiente tabla, da clic en “CERRAR”.

AGREGAR

Concepto	Partes Relacionadas	Partes No Relacionadas	Importe al 31 de diciembre de 2022	Importe al 31 de diciembre de 2021	Eliminar
Ventas y/o servicios extranjeros	0	0	0	0	✕
Ventas y/o servicios nacionales	500	800	1,100	900	✕
<b>Total</b>	<b>500</b>	<b>800</b>	<b>1,100</b>	<b>900</b>	

CERRAR

Al terminar de capturar la información correspondiente en la pestaña “Resultados”, da clic en la pestaña “Flujo de Efectivo”.

### c) Flujo de Efectivo

En esta pestaña selecciona la opción que corresponda en el campo “Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo”.

#### Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

\*Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Indirecto

Si seleccionas el método “Indirecto”, la herramienta calculará el importe de los campos “Utilidad antes de impuestos a la utilidad” o “Pérdida antes de impuestos a la pérdida”, según corresponda. En caso de que selecciones el método “Directo”, captura la información de cada una de las cuentas contables.

#### Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre de 2022

Indique el método que utilizó para el Estado de Flujo de efectivo:

Indirecto

#### MÉTODO INDIRECTO

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		1,100	900	
Pérdida antes de impuestos a la utilidad				
Partidas relacionadas con actividades de inversión		0	0	CAPTURA R
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento		0	0	CAPTURA R
Suma de partidas		1,100	900	
Partidas relacionadas con actividades de operación		0	0	CAPTURA R
Flujos netos de efectivo de actividades de operación		1,100	900	
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>				
Actividades de inversión		0	0	CAPTURA R
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión		0	0	
Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento		1,100	900	

**ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Actividades de financiamiento		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Efectos por cambios en el valor del efectivo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de efectos por cambios en el valor del efectivo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo		<input type="text" value="1,100"/>	<input type="text" value="900"/>	
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo		<input type="text" value="1,100"/>	<input type="text" value="900"/>	

Da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado derecho de la cuenta contable que selecciones y registra la información que corresponda a los ejercicios fiscales 2021 y 2022. A manera de ejemplo, se muestra la cuenta contable “Partidas relacionadas con actividades de inversión”.

	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				
Utilidad antes de impuestos a la utilidad		<input type="text" value="1,100"/>	<input type="text" value="900"/>	
Pérdida antes de impuestos a la utilidad		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Partidas relacionadas con actividades de inversión		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

A continuación, da clic en “AGREGAR”.

Partidas relacionadas con actividades de inversión ✕

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Intereses a favor	0	0	

Selecciona el “Concepto” y captura los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2021 y 2022. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Partidas relacionadas con actividades de inversión

\*Concepto

Selecciona ▼  
 Selecciona  
 Depreciaciones y Amortizaciones  
 Utilidad por venta de propiedades, planta y equipo  
 Intereses a favor  
 Dividendos cobrados  
Sin Partidas relacionadas con actividades de inversión

Ejercicio fiscal 2022

Ejercicio fiscal 2021

GUARDAR

CANCELAR

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Intereses a favor	0	0	

CERRAR

El monto que se muestra en la cuenta contable “Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento” contenido en la parte final de la pestaña “Flujo de Efectivo”, debe coincidir con lo manifestado en la cuenta contable “Efectivo equivalentes de Efectivo” del Estado de Situación Financiera.

En caso de que dichos montos no coincidan, se mostrará el mensaje *“El importe no coincide con lo manifestado en el campo Efectivo equivalentes de efectivo del Estado de Situación Financiera”*. Revisa y corrige la inconsistencia para poder continuar con el llenado de los estados financieros.

Al terminar de capturar la información correspondiente en la pestaña “Flujo de efectivo”, da clic en la pestaña “Cambios de Capital Contable”.

#### d) Cambios de Capital Contable

Al ingresar a esta pestaña se visualizan las cuentas contables “Cambios en el capital en 2020”, “SalDOS al 01 de enero de 2021 ajustados”, “Cambios en el capital en 2021”, “SalDOS al 31 de diciembre de 2021”, “Cambios en el capital en 2022” y “SalDOS al 31 de enero de 2021”.

##### Estado de Cambios en el Capital Contable

Notas	Capital social	Utilidad neta	Utilidades acumuladas	Pérdida neta
<b>Cambios en el capital en 2020</b>				
SalDOS al 01 de enero de 2021 ajustados	0	0	0	0
<b>Cambios en el capital en 2021</b>				
SalDOS al 31 de diciembre de 2021	0	0	0	0
<b>Cambios en el capital en 2022</b>				
SalDOS al 31 de enero de 2022	0	0	0	0



(Continúa cuadro)

Pérdidas acumuladas	Resultado por conversión de operaciones extranjeras	Valuación de coberturas de flujos de efectivo	Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas	Total participación de la controladora	Participación de la no controladora
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0

Total de capital contable

0	CAPTURA R
0	CAPTURA R
0	CAPTURA R

Da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado derecho de la cuenta contable que selecciones y registra la información que corresponda a los ejercicios fiscales 2021 y 2022. A manera de ejemplo, se muestra la cuenta contable “Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados”. Da clic en “AGREGAR”.

Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados ✕

AGREGAR

Concepto	Capital social	Utilidad neta	Utilidades acumuladas	Pérdida neta	Pérdidas acumuladas	Resultado por conversión de operaciones extranjeras	Valuación de coberturas de flujos de efectivo	Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas	Total participación de la controladora	Participación de la no controladora	Total de capital contable	Eliminar
Saldos al 01 de enero de 2020 previamente reportados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

CERRAR

Selecciona el “Concepto” y captura el monto correspondiente en cada campo. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Saldos al 01 de enero de 2021 ajustados ✕

*Concepto	<div style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Selecciona ▼</div>	*Resultado por conversión de operaciones extranjeras	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>
*Capital social	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>	*Valuación de coberturas de flujos de efectivo	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>
*Utilidad neta	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>	*Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>
*Utilidades acumuladas	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>	*Total participación de la controladora	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>
*Pérdida neta	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>	*Participación de la no controladora	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>
*Pérdidas acumuladas	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>	*Total de capital contable	<input style="border: 1px solid red;" type="text"/>

GUARDAR

CANCELAR

Concepto	Capital social	Utilidad neta	Utilidades acumuladas	Pérdida neta	Pérdidas acumuladas	Resultado por conversión de operaciones extranjeras	Valuación de coberturas de flujos de efectivo	Participación en los Otros Resultados Integrales (ORI) de asociadas	Total participación de la controladora	Participación de la no controladora	Total de capital contable	Eliminar
Saldos al 01 de enero de 2020 previamente reportados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

CERRAR



En los campos “Utilidades acumuladas” y “Pérdidas acumuladas” captura únicamente la información relativa al ejercicio fiscal que corresponda.

El monto que se muestra en la cuenta contable “Saldo al 31 de enero de 2022” contenido en la parte final de la pestaña “Cambios en el Capital Contable”, debe coincidir con lo manifestado la cuenta contable “Participación controladora” del Estado de Situación Financiera.

En caso de que dichos montos no coincidan, se mostrará el mensaje “*El importe no coincide con lo manifestado en el campo Participación controladora del Estado de Situación Financiera*”. Revisa y corrige la inconsistencia para poder continuar con el llenado de los estados financieros.

Al terminar de capturar la información correspondiente en la pestaña “Cambios en el Capital Contable”, da clic en la pestaña “Conciliación”.

### e) Conciliación

Al ingresar a esta pestaña, da clic en el botón “CAPTURAR” que se visualiza al lado de la partida que selecciones.

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

Concepto	Notas	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	
Utilidad neta		1,100	900	
Pérdida neta				
Efecto de la inflación		0	0	
Resultado por posición monetaria favorable		0	0	
Resultado por posición monetaria desfavorable		0	0	
Utilidad neta histórica		1,100	900	
Pérdida neta histórica				
Ingresos fiscales no contables		0	0	CAPTURAR
Total de Ingresos fiscales no contables		0	0	
Deducciones contables no fiscales		0	0	CAPTURAR
Total de Deducciones contables no fiscales		0	0	
Deducciones fiscales no contables		0	0	CAPTURAR
Total de Deducciones fiscales no contables		0	0	



Ingresos contables no fiscales		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Total de Ingresos contables no fiscales		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Utilidad fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones		<input type="text" value="1,100"/>	<input type="text" value="900"/>	
Pérdida fiscal antes de pérdida de enajenación de acciones		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Pérdida en enajenación de acciones		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Utilidad fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio		<input type="text" value="1,100"/>	<input type="text" value="900"/>	
Pérdida fiscal antes de PTU pagada en el ejercicio		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
PTU pagada en el ejercicio		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Utilidad fiscal del ejercicio		<input type="text" value="1,100"/>	<input type="text" value="900"/>	
Pérdida del ejercicio		<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Amortización de pérdidas de ejercicios anteriores		<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	
Resultado fiscal		<input type="text" value="1,100"/>	<input type="text" value="900"/>	

A manera de ejemplo, se muestra la partida “Ingresos fiscales no contables”. Da clic en “AGREGAR”.

Ingresos fiscales no contables ✕

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Utilidad cambiaria fiscal	0	0	

Selecciona el “Concepto” y captura los montos correspondientes a los ejercicios fiscales 2021 y 2022. Da clic en “GUARDAR” y después en “CERRAR”.

Ingresos fiscales no contables

\*Concepto  Ejercicio fiscal 2022  Ejercicio fiscal 2021

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Utilidad cambiaria fiscal	0	0	<input type="button" value="Eliminar"/>

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

Ingresos fiscales no contables

\*Concepto  Ejercicio fiscal 2022  Ejercicio fiscal 2021

- Ajuste anual por inflación acumulable
- Utilidad cambiaria fiscal
- Utilidad fiscal en enajenación de acciones y/o intangibles
- Utilidad fiscal por reembolso de capital
- Utilidad fiscal en enajenación de activo fijo
- Utilidad fiscal en enajenación de terrenos
- Anticipos de clientes
- Intereses moratorios efectivamente cobrados
- Inventario acumulable del ejercicio
- Sin Ingresos fiscales no contables
- Otros ingresos fiscales no contables**

Concepto	Ejercicio fiscal 2022	Ejercicio fiscal 2021	Eliminar
Utilidad cambiaria fiscal	0	0	<input type="button" value="Eliminar"/>

Una vez que termines de capturar la información correspondiente, visualizarás el símbolo (✓) en cada pestaña.

Situación Financiera
  Resultados
  Flujo de Efectivo
  Cambios en el Capital Contable
  Conciliación

#### IV. Envío de la declaración y acuse de recibo

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

Es importante señalar que, al generar tu Acuse de recibo de la declaración, puedes descargar en archivo Excel tus Estados financieros básicos y la conciliación contable-fiscal.

#### Reimpresión del Acuse de Recibo

\*RFC:  \*Declaración:



Tipo de Declaración:

\*Ejercicio:  Período:

Fecha de Presentación:  No. de Operación:

Línea de Captura:

\* Campos Obligatorios

Normal / Del Ejercicio			
Período:	Del Ejercicio	No. de Operación:	230010000013
Tipo de Declaración:	Normal	Tipo de Complementaria:	
Línea de Captura:	04230000345538157467	Fecha de Presentación:	06/01/2023
Descargar:	 		

#### V. Documentos relacionados

En el Portal del SAT, en la sección “Contenidos Relacionados” del apartado “Presenta tu declaración anual personas morales. Régimen general ejercicios 2019 y posteriores”, puedes consultar los documentos denominados “Guía de Llenado Declaración Anual de personas morales. Régimen General” y “Preguntas frecuentes Declaración Anual personas morales. Régimen General”.