

# Formato de la Declaración Anual

Una vez visto el tema de las cédulas o papeles de trabajo que sirven de base para la determinación del impuesto sobre la renta del ejercicio, te comentamos que desde hace años, las declaraciones anuales se llenan de manera electrónica pero a partir del 2014 son en línea, directamente en la página del SAT, para lo cual los contribuyentes utilizan su Registro Federal de Contribuyente y una contraseña que la misma institución les otorga.

A continuación, se mostrará al alumno un ejemplo del llenado de una declaración anual con base en la información presentada anteriormente en las cédulas o papeles de trabajo, si bien no todas las cédulas son utilizadas, es importante que se conozca su funcionamiento y su finalidad.

La presentación de la declaración se realizará desde el portal del Servicio de Administración Tributaria -SAT- ([www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx))

https://www.sat.gob.mx/empresas

Personas **Empresas** Nuevos contribuyentes | Residentes en el extranjero

SHCP SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO SAT Servicio de Administración Tributaria Trámites y servicios Para personas morales

Declaraciones Factura electrónica Inscripción y actualización Adeudos fiscales Devoluciones y compensaciones Otros trámites y servicios Comercio exterior

Declaración mensual para tu empresa en el Servicio...  
Declaración Anual de personas morales en el Servicio...  
Declaración Informativa de Operaciones con Terceros...  
Declaración Informativa Múltiple (DIM)  
Ver más..

**Conoce a las sociedades cooperativas**

- Insíbete como sociedad cooperativa
- Beneficios y facilidades
- Conoce tus obligaciones fiscales
- Conoce las herramientas para cumplir

# Formato de la Declaración Anual

Para poder ingresar es necesario contar con la Contraseña o la e.firma:

https://loginda.siat.sat.gob.mx/nidp/wsfed/ep?id=ciec&sid=0&option=credencial&sid=0

**gob.mx** Trá

Inicio

## Acceso por contraseña

**RFC:**

**Contraseña:**



SHCP  **SAT** Servicio de Administración Tributaria **gob.mx**

Verión 1.5.0

DECLARACIÓN ANUAL

DECLARACIÓN ANUAL

Presentar declaración [Consultar declaración](#) [Impresión de acuse](#) [Declaraciones pagadas](#)

Inicio | Cerrar

# Formato de la Declaración Anual

Una vez dentro, elegimos el ejercicio fiscal a declarar, incluso puede usarse para presentar declaraciones de años anteriores:

The screenshot shows the 'Declaración Anual' (Annual Declaration) form in the SAI (Servicio de Administración Tributaria) system. The interface includes the following elements:

- Header:** 'Declaración Anual' title and 'gob.mx' logo.
- Profile Section:** 'Perfil del contribuyente' with an edit icon.
- Declaration Section:** 'Declaración' with a dropdown menu for 'Ejercicio' (Year) currently set to '2017'.
- Regimes Section:** 'Regímenes a declarar' with a checked checkbox for 'Régimen General / F18' and a link '¿Desea presentar otro formulario?'.
- Period/Type Section:** 'Periodo / Tipo de declaración' with two dropdown menus: 'Periodo' (set to '- Seleccione un periodo -') and 'Tipo de declaración' (set to '- Seleccione un tipo de declaración -').

# Formato de la Declaración Anual

Posteriormente elegimos el formulario que corresponde al régimen general de personas morales (F18) y capturamos el ejercicio para dicho régimen:

## Declaración

Ejercicio

2017

---

## Regímenes a declarar

<input type="checkbox"/> Régimen General / F18	<input type="checkbox"/> Régimen de Consolidación / F19
<a href="#">Ocultar</a>	ISR Diferido en Consolidación Fiscal / F19-A
	<input type="checkbox"/> Régimen con Fines no Lucrativos / F21
	<input type="checkbox"/> Régimen Opcional para Grupos de Sociedades Integradoras / F23
	<input type="checkbox"/> Régimen de los Coordinados / F24
	<input type="checkbox"/> Régimen de Actividades Agrícolas, Ganaderas, Silvícolas y Pesqueras / F25

[Continuar](#)

# Formato de la Declaración Anual

El SAT nos permite guardar y mantener un archivo por treinta días, hasta que se concluya y envíe la declaración, o bien, podemos borrarla y empezar en un archivo en blanco.

The screenshot shows the SAT online tax declaration system interface. At the top, there are logos for SHCP (Secretaría de Hacienda y Crédito Público) and SAT (Servicio de Administración Tributaria), along with the 'gob.mx' domain. The page title is 'Declaración Anual'. A central message reads 'Formulario no concluido' (Form not completed) and states 'Formularios no enviados. Continuar con la captura y envío de la declaración.' Below this, there is a dropdown menu showing '2017 Régimen General / F18 / Normal / Del Ejercicio'. A blue button labeled 'Iniciar una nueva forma' (Start a new form) is visible. At the bottom, a small note for the taxpayer states: 'Estimado Contribuyente: Cuenta con un plazo de 30 días para el envío de su declaración, transcurrido dicho plazo las declaraciones no concluidas se eliminarán.'

En la pantalla de “Datos adicionales”, el programa nos pregunta sobre la opción al dictamen, la cual únicamente podremos considerar si nuestros ingresos fueron superiores a 100 millones de pesos.

The screenshot displays the 'Datos adicionales' (Additional data) form, which is divided into three main sections: 'DATOS DE IDENTIFICACIÓN', 'DATOS GENERALES', and 'DATOS INICIALES'.  
**DATOS DE IDENTIFICACIÓN:** Fields for RFC (taxpayer ID) and DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL (company name).  
**DATOS GENERALES:** Fields for TIPO DE DECLARACIÓN (Normal), TIPO DE COMPLEMENTARIA, PERIODO (Del Ejercicio), EJERCICIO (2017), FECHA Y HORA DE PRESENTACIÓN, and NÚMERO DE OPERACIÓN.  
**DATOS INICIALES:** Fields for 'INDIQUE SI OPTA POR DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS' (No), 'INDIQUE SI SE DEDICA EXCLUSIVAMENTE A LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE' (No), 'EN CASO DE SER CONTROLADA INDIQUE EL RFC DE LA CONTROLADORA', and 'EN CASO DE SER INTEGRADA INDIQUE EL RFC DE LA INTEGRADORA'.  
A large red watermark 'Oficial' is overlaid diagonally across the form.

# Formato de la Declaración Anual

Los siguientes anexos corresponden al estado de resultados:

ESTADO DE RESULTADOS			
	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES		4,630,000	4,630,000
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS			
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES		40,000	40,000
DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO			
<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>4,590,000</b>	<b>4,590,000</b>
INVENTARIO INICIAL			2,520,000
COMPRAS NETAS NACIONALES		1,400,000	1,400,000
COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN			0
INVENTARIO FINAL			2,095,000
<b>COSTO DE LAS MERCANCÍAS</b>			<b>1,825,000</b>
MANO DE OBRA		630,000	630,000
MAQUILAS			0
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		245,000	245,000
<b>COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS</b>			<b>2,700,000</b>
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<b>1,890,000</b>
<b>PÉRDIDA BRUTA</b>			
GASTOS DE OPERACIÓN		1,243,714	1,243,714
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<b>646,286</b>
OTROS GASTOS NACIONALES			65,217
OTROS GASTOS EXTRANJEROS			
OTROS GASTOS			65,217
OTROS PRODUCTOS NACIONALES			208,767
OTROS PRODUCTOS EXTRANJEROS			
OTROS PRODUCTOS			208,767
INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			
GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS			
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>			<b>789,830</b>
<b>PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>			
ISR			174,108
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>615,730</b>

# Formato de la Declaración Anual

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)			
ACTIVO		PASIVO	
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES	7,000	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO DEL EXTRANJERO		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	320,000
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES NACIONALES (EXCEPTO ACCIONES)	200,000	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	320,000
INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES EXTRANJERAS (EXCEPTO ACCIONES)		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	340,000	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	340,000	CONTRIBUCIONES POR PAGAR	207,738
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)		ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES RELACIONADAS	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)		ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)		ANTICIPOS DE CLIENTES (TOTAL)	
CONTRIBUCIONES A FAVOR		APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	
INVENTARIOS	2,095,000	OTROS PASIVOS	83,438
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES		<b>SUMA PASIVO</b>	<b>611,176</b>
INVERSIONES EN ACCIONES DEL EXTRANJERO		<b>CAPITAL CONTABLE</b>	
INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)		CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES	1,000,000
TERRENOS		CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN	
CONSTRUCCIONES		RESERVAS	31,815
CONSTRUCCIONES EN PROCESO		OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	
MAQUINARIA Y EQUIPO		APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	200,000
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	316,000	UTILIDADES ACUMULADAS	717,579
EQUIPO DE CÓMPUTO	97,000	UTILIDAD DEL EJERCICIO	615,730
EQUIPO DE TRANSPORTE	400,000	PÉRDIDAS ACUMULADAS	
OTROS ACTIVOS FIJOS		PÉRDIDA DEL EJERCICIO	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-278,700	EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	
CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS		INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL	

# Formato de la Declaración Anual

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)			
ACTIVO		CAPITAL CONTABLE	
AMORTIZACIÓN ACUMULADA	<input type="text"/>	ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE	<input type="text"/>
<b>SUMA ACTIVO</b>	<input type="text" value="3,176,300"/>	<b>SUMA CAPITAL CONTABLE</b>	<input type="text" value="2,565,124"/>
		<b>SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE</b>	<input type="text" value="3,176,300"/>

Corresponde ahora llenar el anexo de las inversiones, con la deducción en el ejercicio, su deducción inmediata y el monto de las adquisiciones del ejercicio también:

INVERSIONES									
SEÑALE SI LA DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES APLICA COMO	INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE	No		INFRAESTRUCTURA DE ENERGÍA	No		CONTRIBUYENTE CON INGRESOS DE HASTA 100 MDP	Si	
		<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>	<input type="text"/>			
		DEDUCCIÓN EN EL EJERCICIO	DEDUCCIÓN INMEDIATA EN EL EJERCICIO		DEDUCCIÓN INMEDIATA EN EL EJERCICIO		ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO		
CONSTRUCCIONES		<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		
INVERSIONES EN INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS		<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		
MAQUINARIA Y EQUIPO		<input type="text"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA		<input type="text" value="38,775"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text"/>		
EQUIPO DE CÓMPUTO		<input type="text" value="16,088"/>	<input type="text"/>		<input type="text" value="39,480"/>		<input type="text" value="42,000"/>		
EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMÓVILES		<input type="text" value="20,445"/>	<input type="text"/>		<input type="text"/>		<input type="text" value="175,000"/>		
<b>TOTAL</b>		<input type="text" value="75,288"/>	<input type="text" value="39,480"/>		<input type="text" value="39,480"/>		<input type="text" value="217,000"/>		

# Formato de la Declaración Anual

Cargamos ahora los datos de la conciliación contable y fiscal:

CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL			
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	815,730	AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	7,375
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN		COSTO DE LO VENDIDO FISCAL	2,700,000
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA		DEDUCCIÓN DE INVERSIONES	75,288
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA	815,730	ESTÍMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	38,480
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	13,480	DONACIÓN DE BIENES BÁSICOS PARA LA SUBSISTENCIA HUMANA	
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE		ESTÍMULO FISCAL POR CONTRATAR PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	
ANTICIPOS DE CLIENTES		DEDUCCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO A PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES	
INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS		PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O POR REEMBOLSO DE CAPITAL		PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	
GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO	13,480	INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS	
INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO		OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	10,000
OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES		INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	15,416
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	3,074,822	INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO	
COSTO DE VENTAS CONTABLE	2,700,000	ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE	90,683	SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN	
GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES		UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO	15,416
ISR, IETU, IMPAC Y PTU	257,543	UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES		UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA	
PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO		OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	
PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA		UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	856,473
INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO			
OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	26,598		
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	2,832,143		

# Formato de la Declaración Anual

Y a continuación llenamos el anexo de deducciones autorizadas:

DEDUCCIONES AUTORIZADAS			
SUELDOS Y SALARIOS	383,832	CRÉDITO AL SALARIO NO DISMINUIDO DE CONTRIBUCIONES	
HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	51,940	APORTACIONES SAR, INFONAVIT Y JUBILACIONES POR VEJEZ	59,380
REGALÍAS Y ASISTENCIA TÉCNICA		APORTACIONES PARA FONDOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES	

DEDUCCIONES AUTORIZADAS			
DONATIVOS OTORGADOS		CUOTAS AL IMSS	84,100
USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS		CONSUMOS EN RESTAURANTES	
FLETES Y ACARREOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS	22,370	PÉRDIDA POR OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS	
CONTRIBUCIONES PAGADAS, EXCEPTO ISR, IETU, IMPAC, IVA Y IEPIS	10,912	DEDUCCIÓN POR CONCEPTO DE AYUDA ALIMENTARIA PARA LOS TRABAJADORES	
SEGUROS Y FIANZAS	36,530	MONTO TOTAL DE LOS PAGOS QUE SEAN INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR	41,691
PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCOBRABLES		MONTO DEDUCIBLE AL 47% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR)	19,595
VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	63,450	MONTO DEDUCIBLE AL 53% (PAGOS QUE SON INGRESOS EXENTOS PARA EL TRABAJADOR)	
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	29,866	USO O GOCE TEMPORAL DE AUTOMÓVILES CON PROPULSIÓN DE BATERÍAS ELÉCTRICAS RECARGABLES Y AUTOMÓVILES ELÉCTRICOS CON MOTOR DE COMBUSTIÓN INTERNA O ACCIONADO POR HIDRÓGENO	
		OTRAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS	3,218,382
		TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	3,680,357

# Formato de la Declaración Anual

Seguimos con la información complementaria del anexo de cifras al cierre del ejercicio y de la PTU:

CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO			
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE AMORTIZAR ACTUALIZADAS	<input type="text"/>	SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACIÓN	<input type="text" value="1,174,984"/>
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE AMORTIZAR ACTUALIZADAS (AGUAS PROFUNDAS)	<input type="text"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACION INTEGRABLE	<input type="text"/>
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS	<input type="text" value="557,559"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACION INTEGRABLE POR LA QUE SE PAGÓ EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	<input type="text"/>
SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS	<input type="text" value="449,256"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACION INTEGRABLE POR LA QUE SE DIFIRIO EL IMPUESTO DEL EJERCICIO	<input type="text"/>
COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE	<input type="text" value="0.1852"/>	MONTO DE LA UTILIDAD FISCAL NETA DE LA PARTICIPACION NO INTEGRABLE	<input type="text"/>
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CONSOLIDABLE	<input type="text"/>	SALDO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA POR INVERSIÓN EN ENERGÍAS RENOVABLES	<input type="text"/>
ISR CAUSADO EN EXCESO DEL IMPAC EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES, PENDIENTES DE APLICAR	<input type="text"/>		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA EN LOS EJERCICIOS 2013 Y ANTERIORES)	<input type="text" value="9,562"/>		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (GENERADA A PARTIR DEL EJERCICIO 2014)	<input type="text" value="629,302"/>		
SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA	<input type="text"/>		
PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES			
PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO AL QUE CORRESPONDE ESTA DECLARACIÓN	<input type="text" value="83,438"/>	PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR	<input type="text"/>

# Formato de la Declaración Anual

Y por último, continuamos con el anexo de la determinación del impuesto sobre la renta:

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	4,836,831	OTRAS CANTIDADES A CARGO	
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS Y DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES	3,980,357	OTRAS CANTIDADES A FAVOR	
DEDUCCIÓN ADICIONAL POR PAGO DE SERVICIOS PERSONALES EN LA OPERACIÓN DE MAQUILA		DIFERENCIA A CARGO	103,677
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	856,474	DIFERENCIA A FAVOR	0
PTU PAGADA EN EL EJERCICIO	40,600	ISR DIFERIDO A CARGO QUE PAGA EN EL EJERCICIO (INTEGRADA)	
UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO	815,874	ISR DIFERIDO A ENTERAR POR DESINCORPORACIÓN	
PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO		MONTO DEL ISR DEL EJERCICIO QUE PODRÁ DIFERIRSE (SOCIEDAD COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN)	
PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO	235,520	MONTO DEL ISR DIFERIDO DE EJERCICIOS ANTERIORES PAGADO EN EL EJERCICIO (SOCIEDAD COOPERATIVA DE PRODUCCIÓN)	
RESULTADO FISCAL	580,354	ISR A CARGO DEL EJERCICIO	103,677
IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO	174,107	ISR A FAVOR DEL EJERCICIO	
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN INTEGRABLE			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO	174,107		
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS ENTREGADOS A LA CONTROLADORA			
PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS ENTERADOS A LA FEDERACIÓN	68,640		
IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE	1,790		
DETERMINACIÓN DEL PAGO R1 ISR PERSONAS MORALES			
A CARGO	103,677	ACREDITAMIENTO SORTEOS	
A FAVOR		TOTAL DE APLICACIONES	0
PARTE ACTUALIZADA		FECHA DEL PAGO REALIZADO CON ANTERIORIDAD	
RECARGOS		MONTO PAGADO CON ANTERIORIDAD	
MULTA POR CORRECCIÓN		CANTIDAD A CARGO	103,677
TOTAL DE CONTRIBUCIONES	103,677	¿OPTA POR PAGAR EN PARCIALIDADES?	Sin selección
CRÉDITO AL SALARIO		IMPORTE DE LA PRIMERA PARCIALIDAD	
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO		IMPORTE SIN LA PRIMERA PARCIALIDAD	
COMPENSACIONES		CANTIDAD A FAVOR	
OTROS ESTÍMULOS		CANTIDAD A PAGAR	103,677



# Formato de la Declaración Anual

Es de suma importancia considerar la elaboración de papeles de trabajo o cédulas de trabajo que nos faciliten el llenado de la declaración y las consultas posteriores que sean pertinentes realizar a nuestros propios archivos, dejando evidencia y cruces con estados financieros, para que cualquier persona de la entidad pueda entender, explicar y manejar los mismos.

La declaración anual se convierte en un procedimiento de fácil captura cuando ya tenemos concentrada en papeles la información de la entidad.

## **REFERENCIA:**

Servicios de Administración Tributaria, (2019). Declaración Mensual en el Servicio de Declaraciones. México  
Suprema Corte de Justicia de la Nación. (2019). Jurisprudencias. México