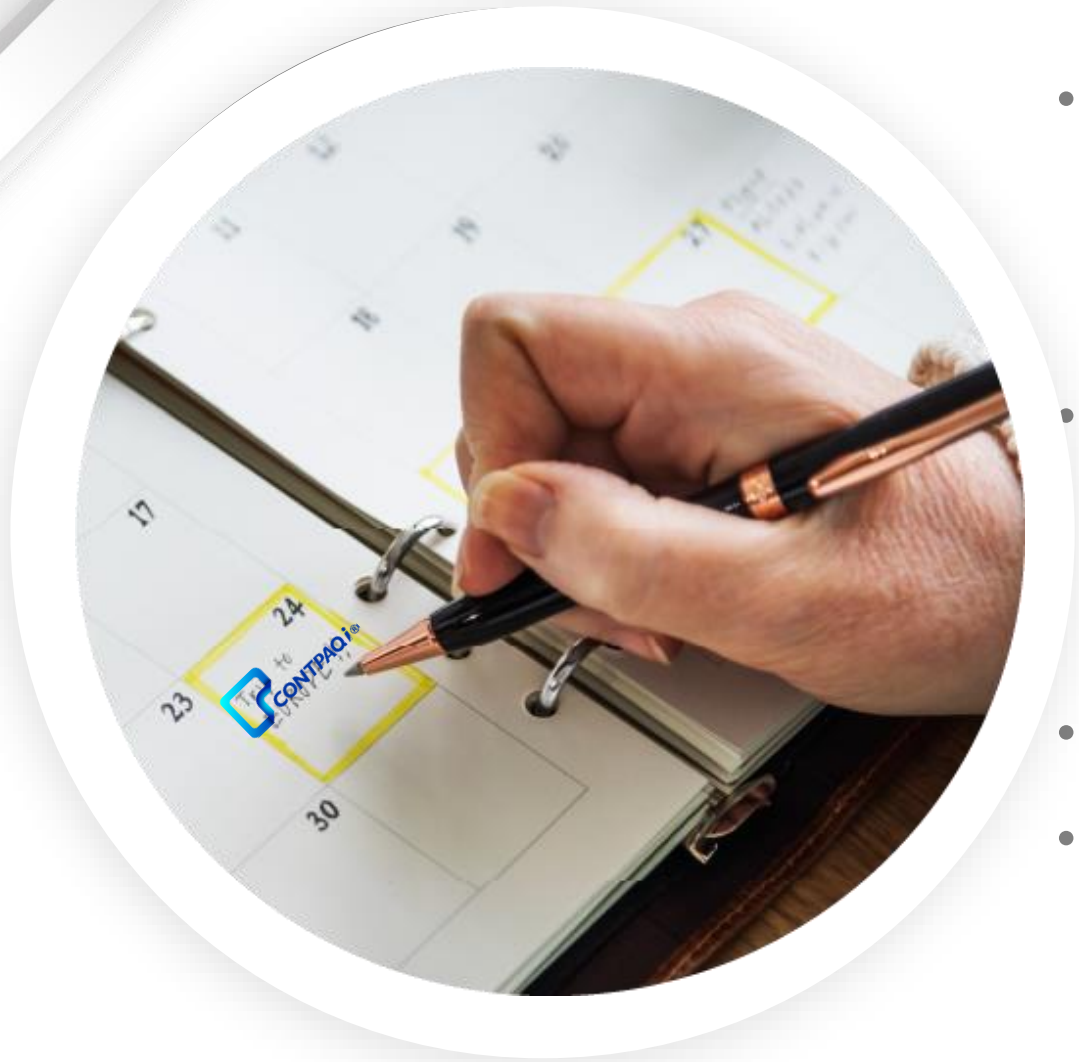
Declaración Anual

Estados Financieros

Ejercicio 2022

Agenda



- Necesidad de información.
  - Requerimientos de Estados Financieros.
  - Ejemplos.
- Información que tenemos como empresa.
  - Catálogos, cuentas contables.
  - Comparativa Declaración Anual vs NIFs.
- Transformación.
- Casos de clasificación.

Estados Financieros para la declaración anual de personas Morales

Versión 1.11.27 - 15/02/2023

Vigilancia de Obligaciones por parte del SAT

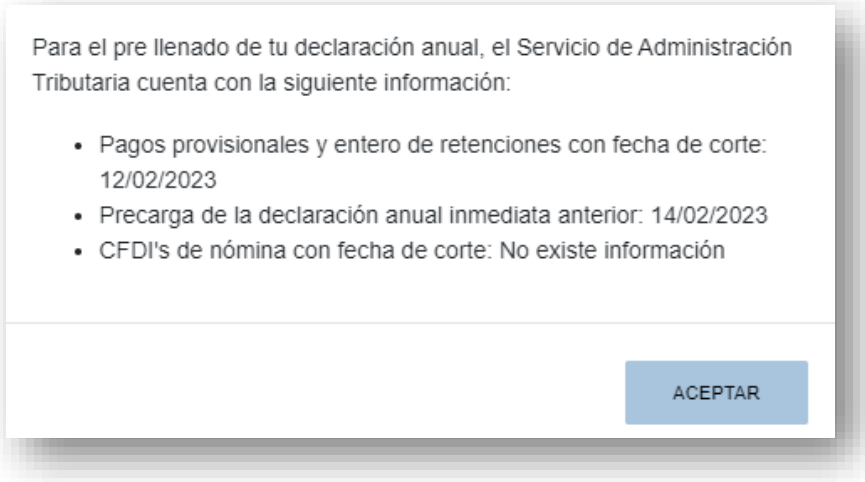
Es un proceso, en donde se identifica a contribuyentes incumplidos, obligaciones omisas y se determinan acciones a realizar para lograr el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

Consiste en dar puntual seguimiento del cumplimiento en la presentación de declaraciones fiscales.

- Programa de Vigilancia profunda
- Cartas Invitación
- Operaciones con EFOS. 69-B
- Tasas efectivas ISR (grandes contribuyentes)
- *Márgenes de utilidad de acuerdo al tipo de empresa.*

Vigilancia Profunda

Sirve para orientar a los contribuyentes para rectificar omisiones, diferencias e inconsistencias detectadas entre los datos manifestados en sus declaraciones y la información contenida en las bases de datos institucionales **tanto propia como de terceros** (CFDI, DIOT, Declaraciones, Pagos, entre otras fuentes)



- CFDI emitidos Ingresos vs Ingresos declarados.
- CFDI recibidos vs Deducciones declaradas.
- CFDI y cruces entre operaciones “lógicas” del contribuyente. (Contabilidad?)

INFORMACIÓN PRECARGADA

¿Qué estaría buscando el SAT dentro de la información proporcionada?

Variaciones significativas entre la información contable de un ejercicio con otro:

- Reducción de Ingresos.
- Incremento de Gastos o costos.
- Variaciones Importantes de Cuentas por cobrar y por Pagar.
- Ajustes a resultados de ejercicios anteriores.

¿Cómo puede ser la información contable más comparable?

¿Porqué debemos usar las NIF?

Postulados básicos de la información financiera:

Son el conjunto de **reglas generales y particulares** que son requeridas para llevar a cabo la **presentación de información financiera** de las entidades, es decir, se toman estas normas para conseguir y dar una estructura a los conceptos que se deben colocar en cada uno de los estados financieros o en su caso la información financiera que requiere una organización.

Son esenciales para la interpretación y cuantificación de la contabilidad.

Las NIF son aplicables esencialmente a los estados financieros y no a otra información que se presente fuera de ellos.

Autor: Guajardo Cantú

NIF A-1, Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera

43 Características cualitativas de mejora

43.1 Comparabilidad

43.1.3 Los estados financieros deben cumplir con las NIF, dado que esto favorece sustancialmente su comparabilidad, al ser así uniformes en cuanto a estructura, terminología y criterios de reconocimiento.

NIF

- **A** *Marco Conceptual.*
- **B** *Normas aplicables a los estados financieros en su conjunto.*
- **C** *Normas aplicables a conceptos específicos de los estados financieros.*
- **D** *Normas aplicables a problemas de determinación de resultados.*
- **E** *Normas aplicables a las actividades especializadas de distintos sectores.*

NIF A-1, Marco Conceptual de las Normas de Información Financiera

Estados financieros básicos:

1. **Estado de situación financiera**: presenta información relativa a los recursos (activos) y fuentes de financiamiento (pasivos y capital contable) de la entidad, a una fecha determinada;

2. **Estado de resultado integral**: presenta la información relativa a los ingresos, costos y gastos, así como a la utilidad neta y al resultado integral de una entidad, durante un periodo contable;

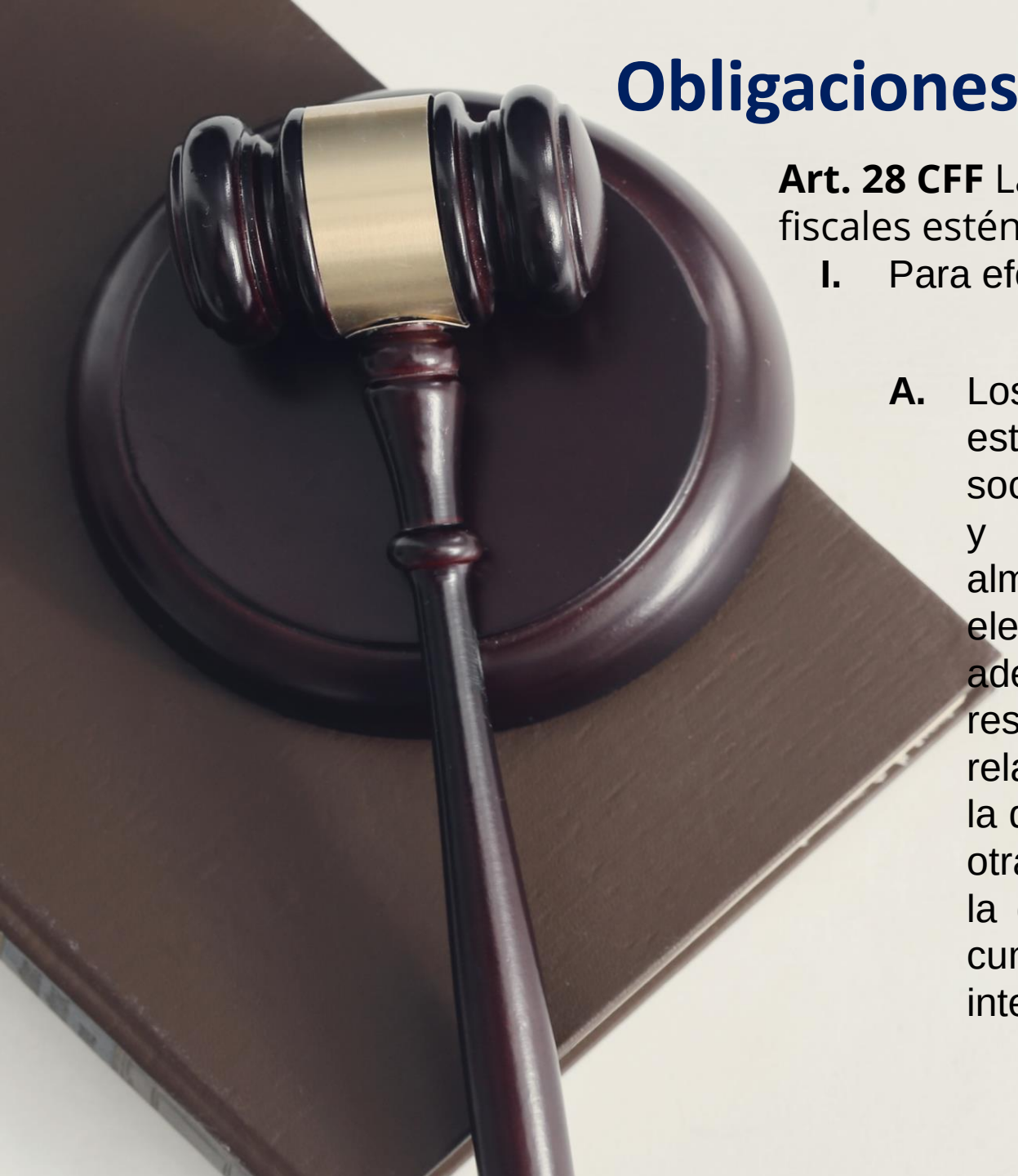
3. **Estado de cambios en el capital contable**: presenta los movimientos entre los saldos iniciales y finales del capital contribuido y del capital ganado durante un periodo contable.

4. **Estado de flujos de efectivo**: presenta información acerca de las entradas y salidas de efectivo en una entidad durante un periodo contable.

Notas a los estados financieros

Son explicaciones que amplían el origen y significado de los datos y cifras que se presentan en dichos estados proporcionan información acerca de la entidad y sus transacciones, transformaciones internas y otros eventos, que la han afectado o podrían afectarla económicamente; así como, sobre la repercusión de políticas contables y de cambios significativos.

PARA LA DECLARACION TIENEN OTRO SENTIDO



Obligaciones de la Contabilidad

Art. 28 CFF Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad estarán a lo siguiente:

I. Para efectos fiscales, la contabilidad se integra por:

A. Los libros, sistemas y registros contables, papeles de trabajo, estados de cuenta, cuentas especiales, libros y registros sociales, control de inventarios y método de valuación, discos y cintas o cualquier otro medio procesable de almacenamiento de datos, los equipos o sistemas electrónicos de registro fiscal y sus respectivos registros, además de la documentación comprobatoria de los asientos respectivos, así como toda la documentación e información relacionada con el cumplimiento de las disposiciones fiscales, la que acredite sus ingresos y deducciones, y la que obliguen otras leyes; en el Reglamento de este Código se establecerá la documentación e información con la que se deberá dar cumplimiento a esta fracción, y los elementos adicionales que integran la contabilidad.

CONTPAQ i®

Obligaciones de la Contabilidad

Art. 33 RCFF Para los efetos del artículo 28, fracciones I y II del Código, se estará a lo siguiente:

.

.

.

B. Los registros o asientos contables deberán:

VI. Formular los **estados de posición financiera, de resultados, de variaciones en el capital contable, de origen y aplicación de recursos, así como las balanzas de comprobación**, incluyendo las cuentas de orden y las notas a dichos estados.

CONTPAQ i®

Obligaciones de Personas Morales

LISR Artículo 76. Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

V. Presentar declaración en la que se determine el resultado fiscal del ejercicio o la utilidad gravable del mismo y el monto del impuesto correspondiente, ante las oficinas autorizadas, dentro de los tres meses siguientes a la fecha en que termine dicho ejercicio. En dicha declaración también se determinarán la utilidad fiscal y el monto que corresponda a la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa.

“PRESENTAR DECLARACION ANUAL, INCLUYE, CUANTO VENDISTE, CUANTO GASTASTE , ETC”

Obligaciones de Personas Morales

LISR Artículo 76. Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

I. Llevar la **contabilidad de conformidad con el Código Fiscal de la Federación, su Reglamento y el Reglamento de esta Ley**, y efectuar los registros en la misma.

ANEXO 24. CONTABILIDAD ELECTRÓNICA	
Código Agrupador SAT	**Descripción**
101	Caja
101.01	Caja y efectivo
102	Bancos
102.01	Bancos nacionales
102.02	Bancos extranjeros
105	Clientes
105.01	Clientes nacionales
105.02	Clientes extranjeros

- Balanza de comprobación.
- Pólizas y auxiliares.
- Catalogo de cuentas.

Obligaciones de Personas Morales

LISR Artículo 76. Los contribuyentes que obtengan ingresos de los señalados en este Título, además de las obligaciones establecidas en otros artículos de esta Ley, tendrán las siguientes:

IV. **Formular un estado de posición financiera** y levantar inventario de existencias a la fecha en que termine el ejercicio, de acuerdo con las disposiciones reglamentarias respectivas.

"ESTADOS FINANCIEROS CONFORME A LAS NIF 2023"

NIF
• B6 Balance general. • B3 Estado de resultado integral. • B2 Estado de flujos de efectivo. • B4 Estado de cambios en el capital contable.

Rubros/Categorías
Clases
Partidas
Activo
C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo.
C-1 Instrumentos financieros de negociación.
C-3 Clientes.
C-13 Cuentas y documentos por cobrar.
Pasivo
C-19 Proveedores
Capital
C-11 Capital social

Relación de la información financiera entre los medios actuales

Rubros CONTPAQi Reportes 2021	Contabilidad electrónica	Declaración anual Actual
• Balance general. • Estado de resultados. • Estado de flujos de efectivo. • Estado de cambios en el capital contable.	• **Balanza de comprobación.** • Pólizas y auxiliares. • **Catálogo de cuentas.**	• B6 Balance general. • B3 Estado de resultado integral. • B2 Estado de flujos de efectivo. • B4 Estado de cambios en el capital contable.
Rubros NIF 2021 CONTPAQi se parecen=**40%** Rubros NIF 2023	Contabilidad administrativa se adapta= **90%** Rubros NIF 2023	Declaración anual 2022 se parece= **95%** Rubros NIF 2023

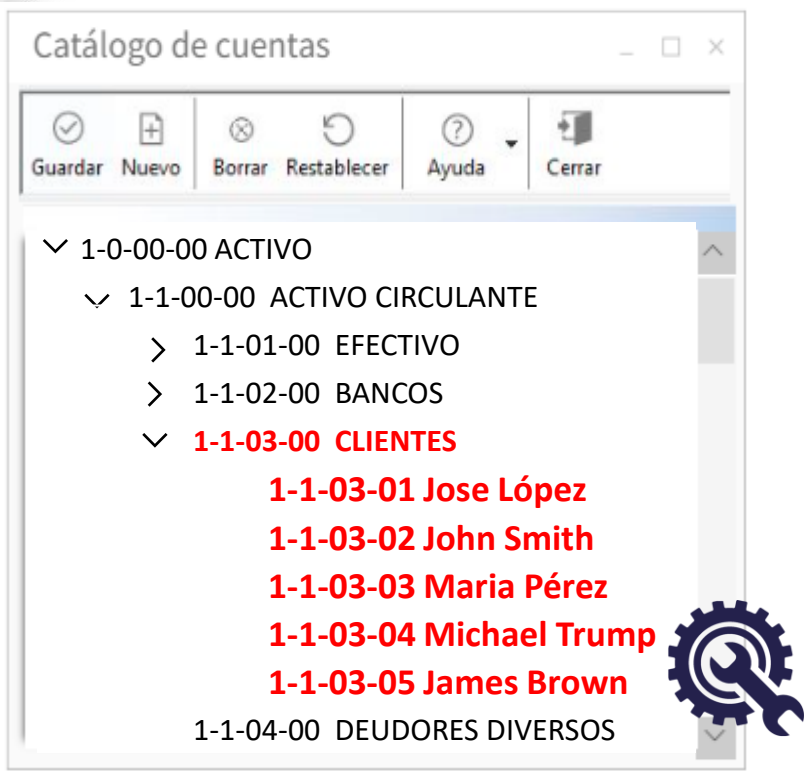
Transformar la información financiera de los medios actuales

"Tu catálogo de cuentas"	
Cuenta contable	Descripción
1-1-01-00	**Efectivo**
1-1-02-00	**Bancos**
1-1-03-00	**Clientes**

Rubros/Cuenta Maestra
Clase/Subcuenta
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
Sin Efectivo y equivalentes de efectivo
Clientes
Clientes nacionales partes relacionadas
Cliente extranjeros partes relacionadas
Clientes nacionales partes no relacionadas
Cliente extranjeros partes no relacionadas
Cartera de crédito vigente
Cartera de crédito vencida
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3
Estimación preventiva para riesgos crediticios
Derechos de cobro adquiridos (neto)

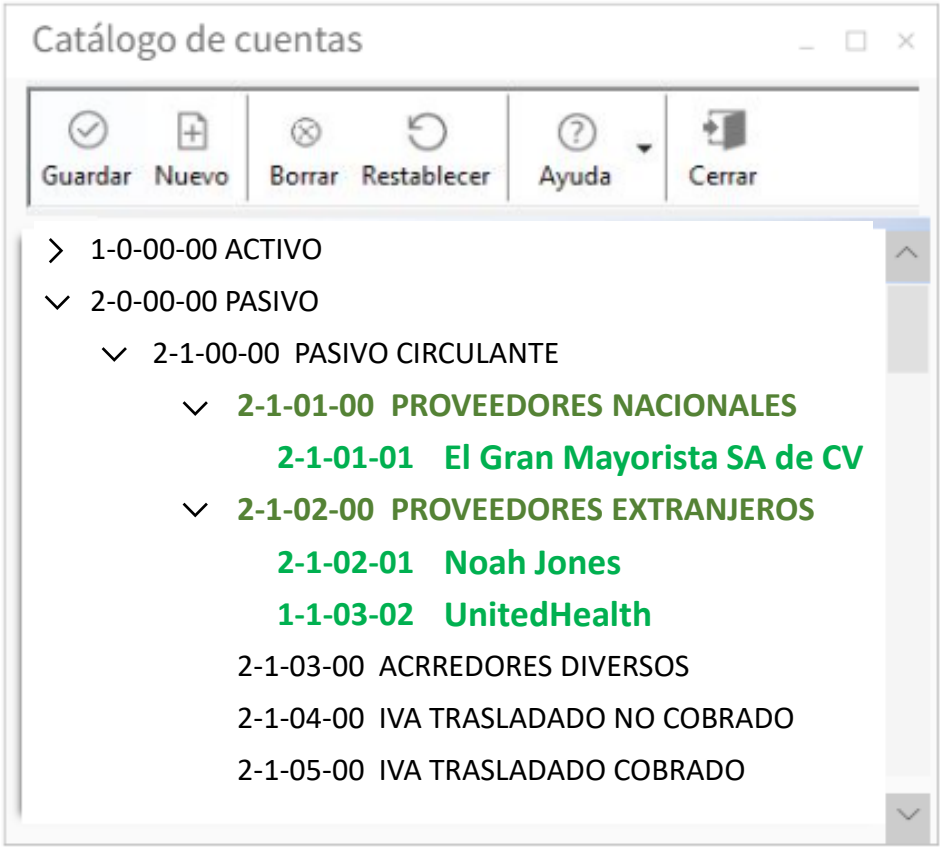
Revisar las estructuras del catálogo de cuenta

Catálogo de cuentas “La buena Empresa”



Clientes

Clientes Nacionales y Extranjeros



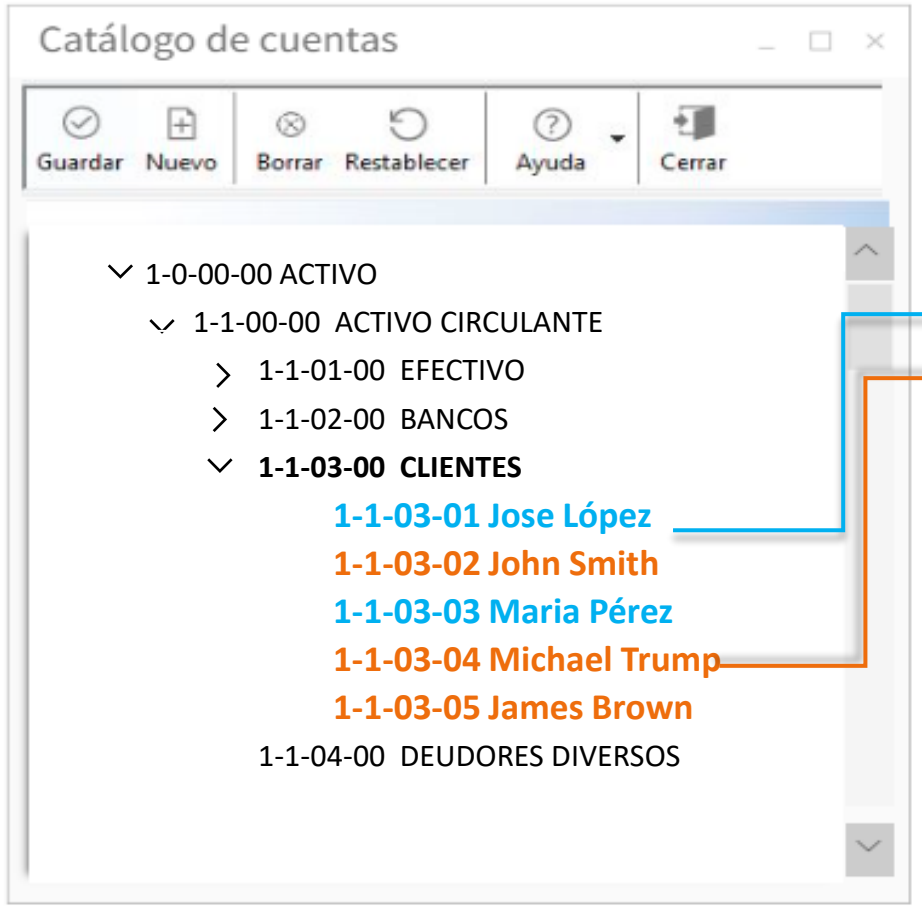
Proveedores

Clientes Nacionales

Clientes Extranjeros

Reestructurar el catálogo de cuentas para cumplir con las NIF

Catálogo de cuentas “La buena Empresa”



Clientes

Clientes nacionales partes relacionadas.

Clientes extranjeros partes relacionadas.

Clientes nacionales partes no relacionadas.

Cliente extranjeros partes no relacionadas.

Cartera de crédito vigente

Cartera de crédito vencida

Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1

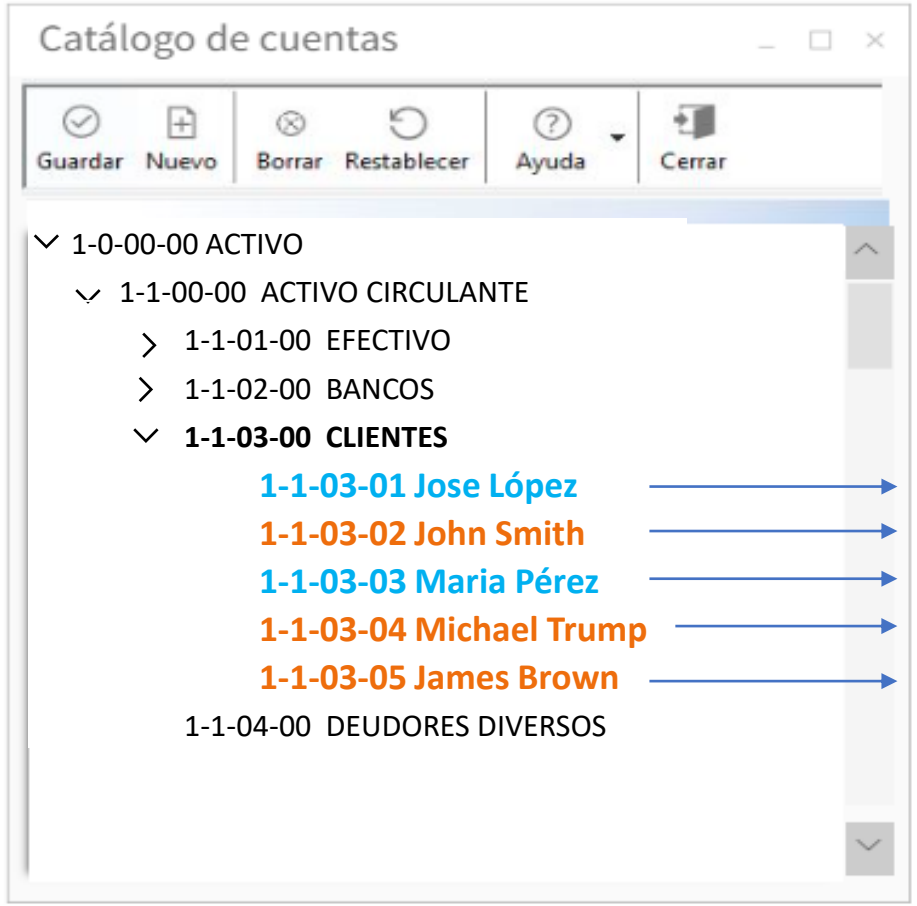
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2

Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3

Estimación preventiva para riesgos crediticios

Derechos de cobro adquiridos (neto)

Asignación automática de los Rubros NIF



Clientes nacionales partes no relacionadas.

Cliente extranjeros partes no relacionadas.

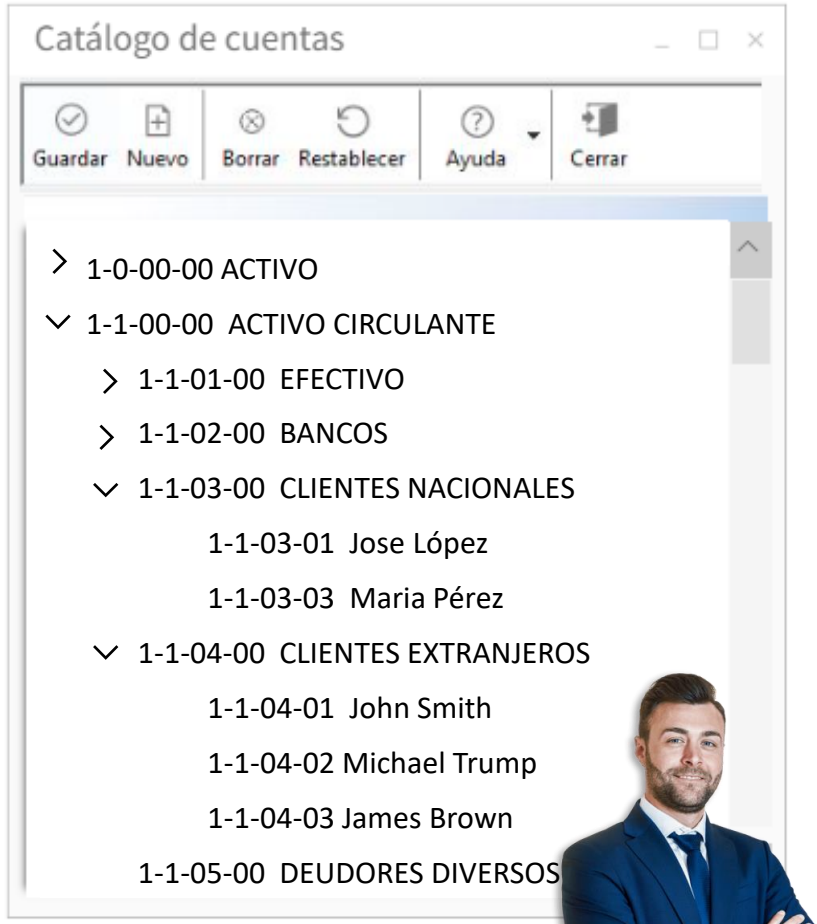
Clientes nacionales partes no relacionadas.

Cliente extranjeros partes no relacionadas.

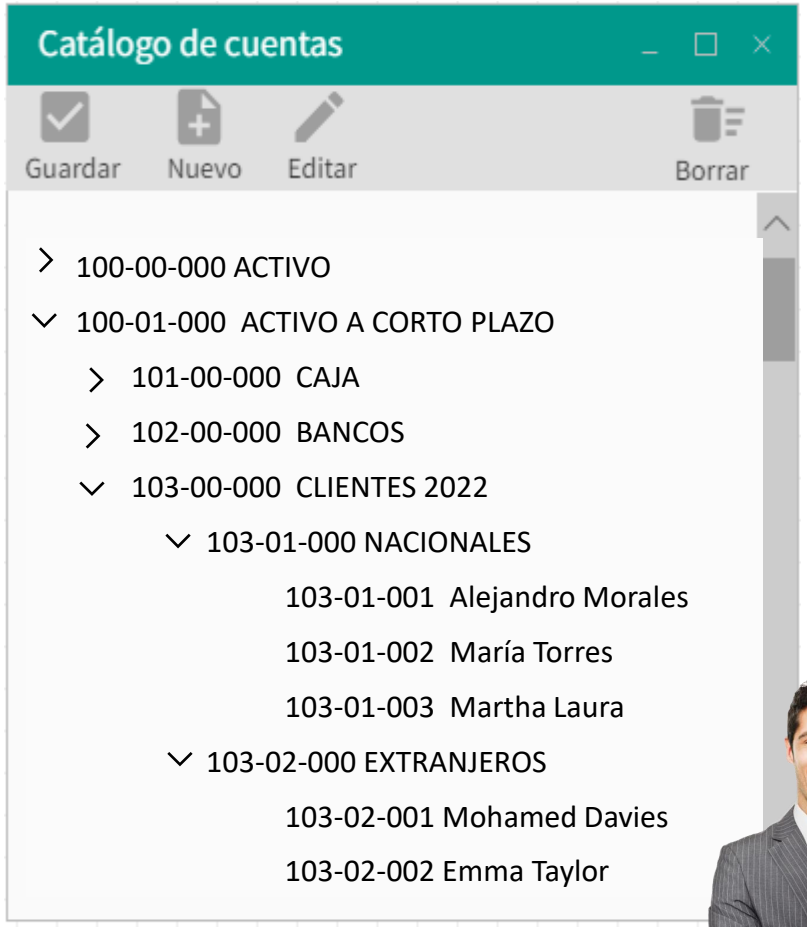
Cliente extranjeros partes no relacionadas.

¿Cómo identificar el Rubro/Cuenta Maestra a la que pertenece cada cuenta contable de cada catálogo de cuentas?

“La buena Empresa”



“La popular Empresa”



Intercambio de información electrónica entre el SAT y un tercero

Catálogo de cuentas	
Cuenta contable	Descripción
1-1-01-00	**Caja**
1-1-01-01	Caja y efectivo
1-1-02-00	**Bancos**
1-1-02-01	Bancos nacionales
1-1-02-01	Bancos extranjeros
1-1-03-00	**Clientes**
1-1-03-01	Clientes nacionales
1-1-3-02	Clientes extranjeros

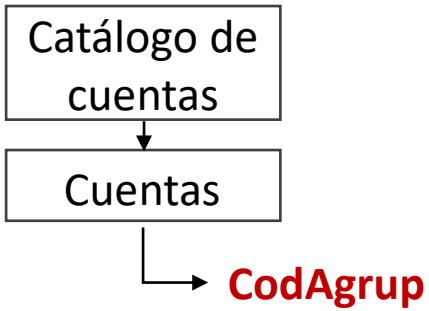
Anexo 24
Código Agrupador SAT
101
101.01
102
102.01
102.02
105
105.01
105.02

Rubros/Cuenta Maestra
Clase/Subcuenta
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
Sin Efectivo y equivalentes de efectivo
Clientes
Clientes nacionales partes relacionadas
Cliente extranjeros partes relacionadas
Clientes nacionales partes no relacionadas
Cliente extranjeros partes no relacionadas
Cartera de crédito vigente
Cartera de crédito vencida
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3
Estimación preventiva para riesgos crediticios
Derechos de cobro adquiridos (neto)

	NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA		DECLARACIÓN ANUAL-SAT
	NIF B-6	**Activos**	ACTIVO A CORTO PLAZO
	NIF B-6	***Activo a corto plazo***	Efectivo y equivalentes de efectivo
1101	NIF C-1	Efectivo y equivalentes de efectivo	Instrumentos financieros de negociación
1102	NIF C-2, C-10	Instrumentos financieros de negociación	Clientes
1105	NIF C-3	Cuentas por cobrar a clientes	Cuentas y documentos por cobrar
1106	NIF C-13	Cuentas por cobrar a partes relacionadas	Deudores diversos
1107	NIF C-3	Impuestos por recuperar	Estimación de cuentas incobrables
1108	NIF C-4	Inventarios	Impuesto por recuperar
1109	NIF C-5	Pagos anticipados	Inventarios
1110	NIF C-3 y/o C-5	Otros activos a corto plazo	Pagos anticipados
1111	NIF B-11 y C-6	Activos disponibles para venta	Activos disponibles para venta
	NIF B-6	**Total de activo a corto plazo**	Total de Activo a corto plazo

Catálogo de cuentas

El catálogo de cuentas tiene el objetivo de que la información sea presentada de manera uniforme

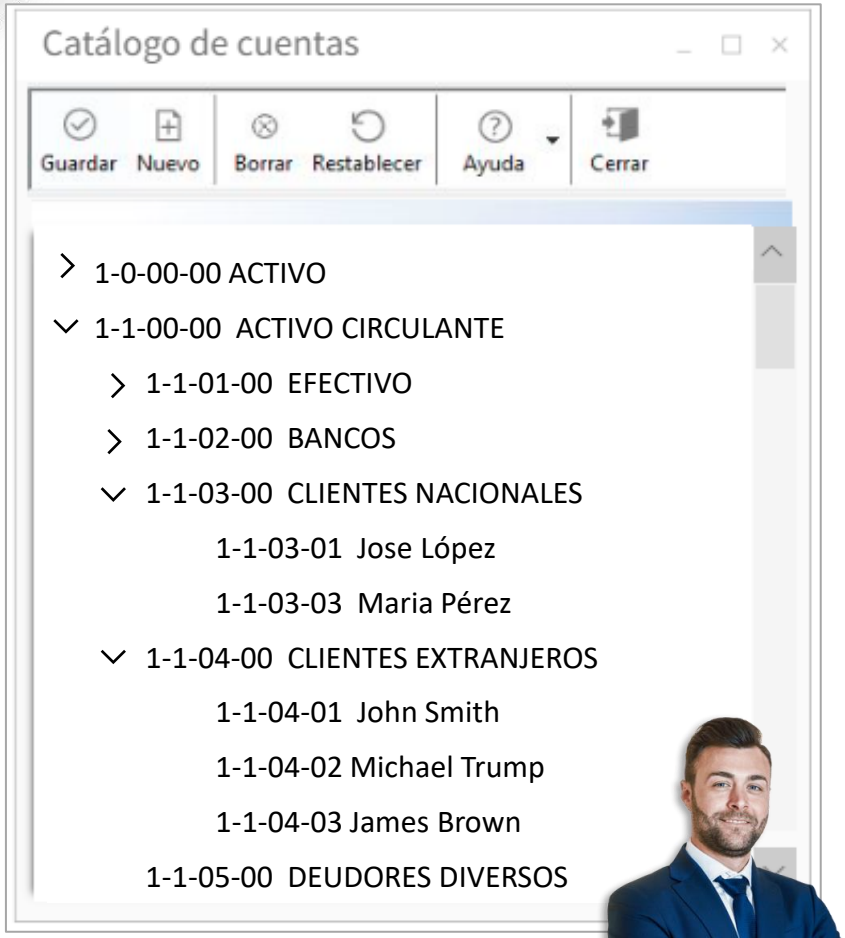


Descripción:	Atributo requerido para expresar el **código asociador de cuentas y subcuentas conforme al catálogo publicado en la página de internet del SAT**. Se debe asociar cada cuenta y subcuenta que sea más apropiado de acuerdo con la naturaleza y preponderancia de la cuenta o subcuenta.
Uso:	Requerido

*Estándar técnico de la contabilidad electrónica

Asignación de códigos Agrupadores

“La buena Empresa”



Cuenta* 1-1-03-01 F3
Nombre* Jose Lopez

1 Contables | 2 Fiscales

Contabilidad en medios electrónicos

Código agrupador de cuentas SAT: 105.01 F3 Clientes nacionales

Normas de información financiera

Nivel: Activo a corto plazo

Rubro: 1005.01 F3 Clientes nacionales parte no relacionada

Cuenta* 1-1-03-04 F3
Nombre* Michael Trump

1 Contables | 2 Fiscales

Contabilidad en medios electrónicos

Código agrupador de cuentas SAT: 105.02 F3 Clientes extranjeros

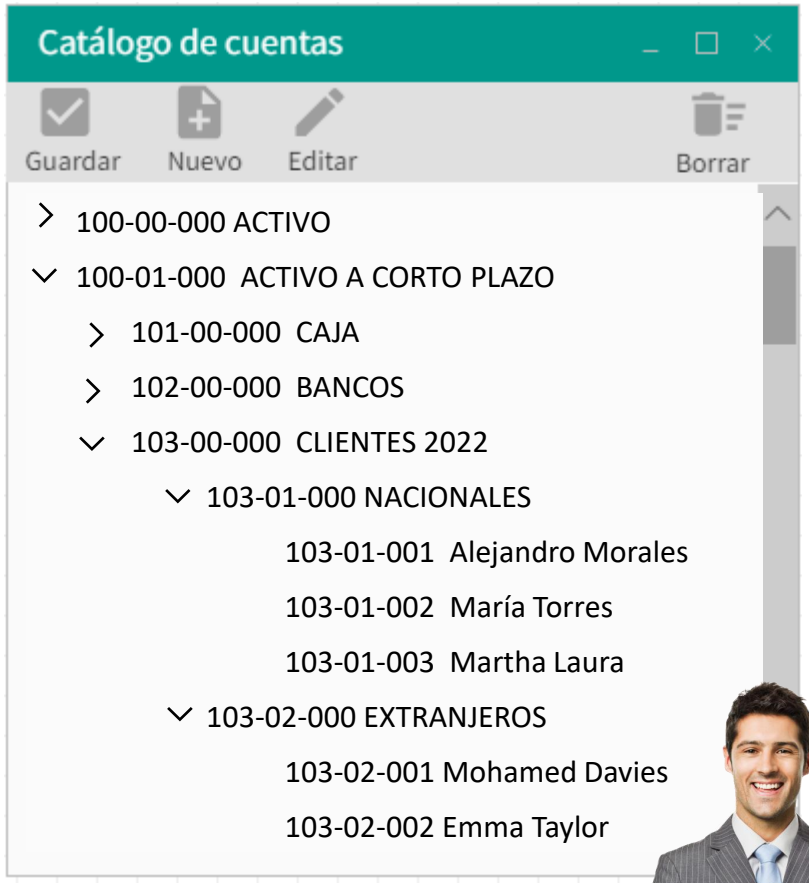
Normas de información financiera

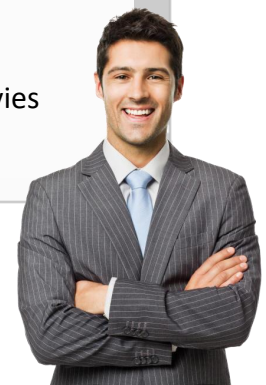
Nivel: Activo a corto plazo

Rubro: 1005.02 F3 Clientes extranjeros parte no relacionada

Asignación de códigos Agrupadores

“La popular Empresa”





Identificación de la equivalencia o correspondencia

Cuenta* 1-1-03-01 F3
Nombre* Jose Lopez

1 Contables | 2 Fiscales

Contabilidad en medios electrónicos

Código agrupador de cuentas SAT: 105.01 F3 Clientes nacionales

Normas de información financiera

Nivel: Activo a corto plazo

Rubro: 1005.01 F3 Clientes nacionales parte no relacionada

Cuenta* 103-01-001 F3
Nombre* Alejando Morales

1 Contables | 2 Fiscales

Contabilidad en medios electrónicos

Código agrupador de cuentas SAT: 105.01 F3 Clientes nacionales

Normas de información financiera

Nivel: Activo a corto plazo

Rubro: 1005.01 F3 Clientes nacionales parte no relacionada

Cuenta* 1-1-03-04 F3
Nombre* Michael Trump

1 Contables | 2 Fiscales

Contabilidad en medios electrónicos

Código agrupador de cuentas SAT: 105.02 F3 Clientes extranjeros

Normas de información financiera

ivel: Activo a corto plazo

o: 1005.02 F3 Clientes extranjeros parte no relacionada

Cuenta* 103-01-002 F3
Nombre* Mohamed Davies

1 Contables | 2 Fiscales

Contabilidad en medios electrónicos

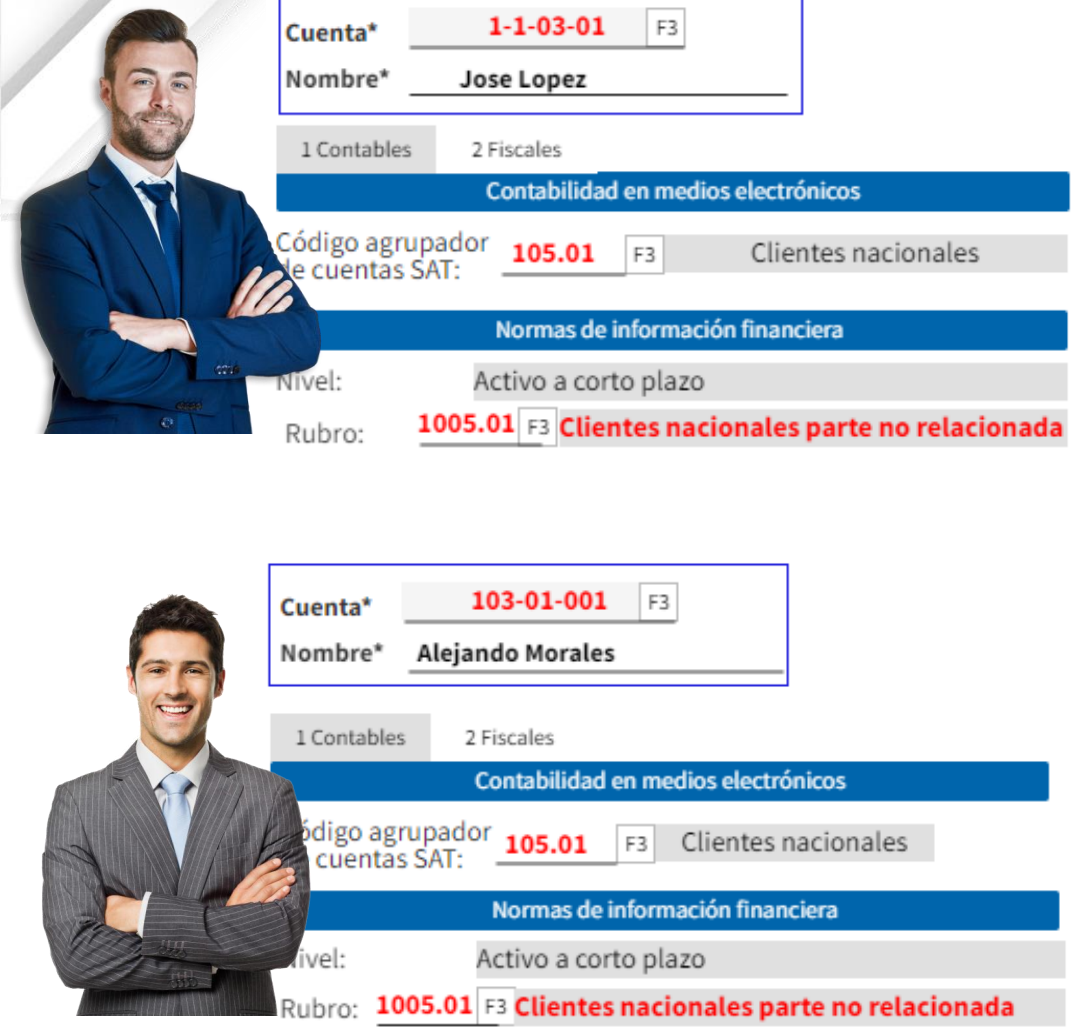
Código agrupador de cuentas SAT: 105.02 F3 Clientes extranjeros

Normas de información financiera

Nivel: Activo a corto plazo

Rubro: 1005.02 F3 Clientes extranjeros parte no relacion

Identificación de la equivalencia o correspondencia



Contabilidad electrónica	
Código Agrupador	**Nombre o Descripción**
105	**Clientes**
105.01	**Clientes nacionales**
105.02	**Clientes extranjeros**
105.03	Clientes nacionales parte relacionada
105.04	Clientes extranjeros parte relacionada

Declaración Anual

Rubros/Cuenta Maestra
Clase/Subcuenta
Efectivo y equivalentes de efectivo.
Instrumentos financieros de negociación.
Clientes
Clientes nacionales.
Cliente extranjeros.
Clientes nacionales parte no relacionada.
Clientes extranjeros parte no relacionada.
Cartera de crédito vigente
Cartera de crédito vencida
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3
Estimación preventiva para riesgos crediticios
Derechos de cobro adquiridos (neto)

Contabilidad

Asignación de Agrupadores del SAT al Catálogo de Cuentas

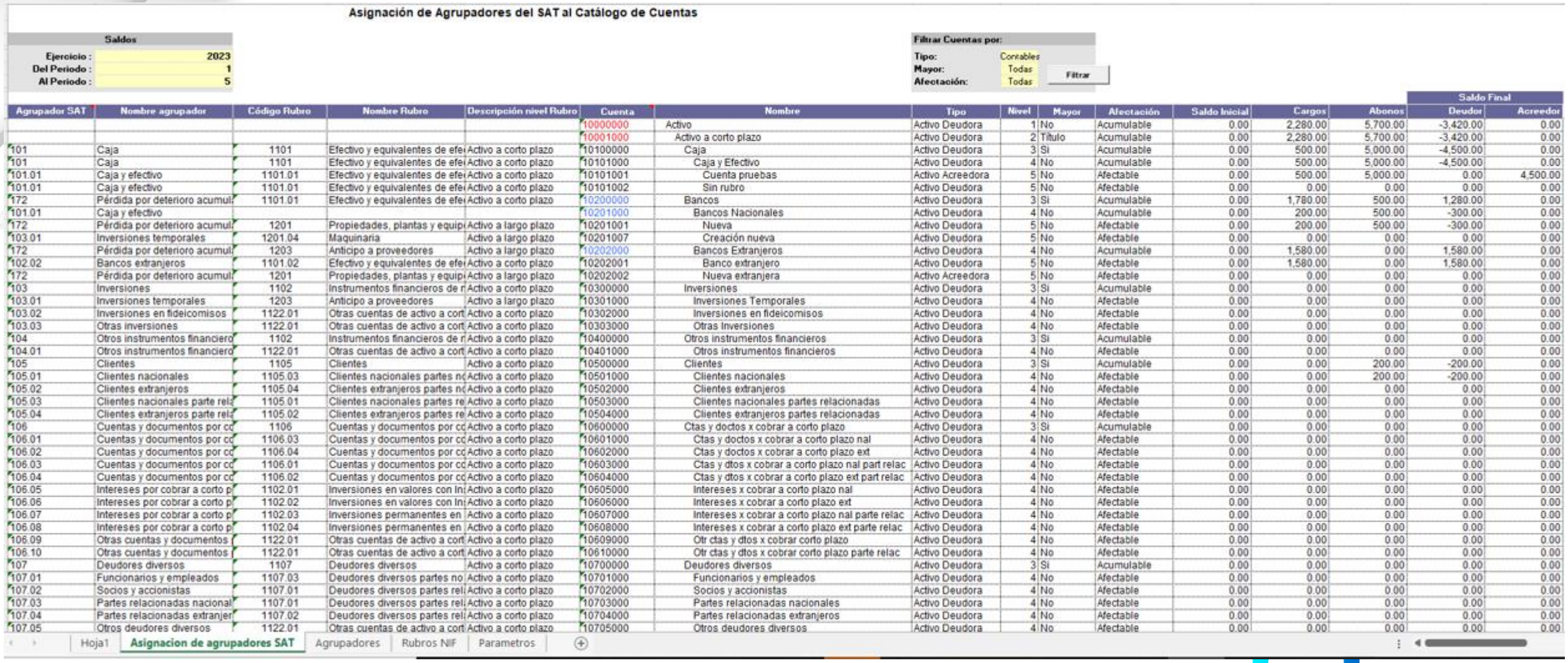
Saldos	
Ejercicio :	2023
Del Periodo :	1
Al Periodo :	5

Filtrar Cuentas por:		
Tipo:	Contables	Filtrar
Mayor:	Todas	
Afectación:	Todas	

Agrupador SAT	Nombre agrupador	Código Rubro	Nombre Rubro	Descripción nivel Rubro	Cuenta	Nombre	Tipo	Nivel	Mayor	Afectación	Saldo Inicial	Cargos	Al
					10000000	Activo	Activo Deudora	1	No	Acumulable	0.00	2,280.00	5,7
					10001000	Activo a corto plazo	Activo Deudora	2	Título	Acumulable	0.00	2,280.00	5,7
101	Caja	1101	Efectivo y equivalentes de efect	Activo a corto plazo	10100000	Caja	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	500.00	5,0
101	Caja	1101	Efectivo y equivalentes de efect	Activo a corto plazo	10101000	Caja y Efectivo	Activo Deudora	4	No	Acumulable	0.00	500.00	5,0
101.01	Caja y efectivo	1101.01	Efectivo y equivalentes de efect	Activo a corto plazo	10101001	Cuenta pruebas	Activo Acreedora	5	No	Afectable	0.00	500.00	5,0
101.01	Caja y efectivo	1101.01	Efectivo y equivalentes de efect	Activo a corto plazo	10101002	Sin rubro	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	0.00	
172	Pérdida por deterioro acumulad	1101.01	Efectivo y equivalentes de efect	Activo a corto plazo	10200000	Bancos	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	1,780.00	5
101.01	Caja y efectivo				10201000	Bancos Nacionales	Activo Deudora	4	No	Acumulable	0.00	200.00	5
172	Pérdida por deterioro acumulad	1201	Propiedades, plantas y equipo	Activo a largo plazo	10201001	Nueva	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	200.00	5
103.01	Inversiones temporales	1201.04	Maquinaria	Activo a largo plazo	10201007	Creación nueva	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	0.00	
172	Pérdida por deterioro acumulad	1203	Anticipo a proveedores	Activo a largo plazo	10202000	Bancos Extranjeros	Activo Deudora	4	No	Acumulable	0.00	1,580.00	
102.02	Bancos extranjeros	1101.02	Efectivo y equivalentes de efect	Activo a corto plazo	10202001	Banco extranjero	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	1,580.00	
172	Pérdida por deterioro acumulad	1201	Propiedades, plantas y equipo	Activo a largo plazo	10202002	Nueva extranjera	Activo Acreedora	5	No	Afectable	0.00	0.00	
103	Inversiones	1102	Instrumentos financieros de ne	Activo a corto plazo	10300000	Inversiones	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	
103.01	Inversiones temporales	1203	Anticipo a proveedores	Activo a largo plazo	10301000	Inversiones Temporales	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
103.02	Inversiones en fideicomisos	1122.01	Otras cuentas de activo a corto	Activo a corto plazo	10302000	Inversiones en fideicomisos	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
103.03	Otras inversiones	1122.01	Otras cuentas de activo a corto	Activo a corto plazo	10303000	Otras Inversiones	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
104	Otros instrumentos financieros	1102	Instrumentos financieros de ne	Activo a corto plazo	10400000	Otros instrumentos financieros	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	
104.01	Otros instrumentos financieros	1122.01	Otras cuentas de activo a corto	Activo a corto plazo	10401000	Otros instrumentos financieros	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
105	Clientes	1105	Clientes	Activo a corto plazo	10500000	Clientes	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	2
105.01	Clientes nacionales	1105.03	Clientes nacionales partes no r	Activo a corto plazo	10501000	Clientes nacionales	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	2
105.02	Clientes extranjeros	1105.04	Clientes extranjeros partes no r	Activo a corto plazo	10502000	Clientes extranjeros	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
105.03	Clientes nacionales parte relaci	1105.01	Clientes nacionales partes relai	Activo a corto plazo	10503000	Clientes nacionales partes relacionadas	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
105.04	Clientes extranjeros parte relac	1105.02	Clientes extranjeros partes rela	Activo a corto plazo	10504000	Clientes extranjeros partes relacionadas	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106	Cuentas y documentos por cob	1106	Cuentas y documentos por cob	Activo a corto plazo	10600000	Ctas y doctos x cobrar a corto plazo	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	
106.01	Cuentas y documentos por cob	1106.03	Cuentas y documentos por cob	Activo a corto plazo	10601000	Ctas y doctos x cobrar a corto plazo nal	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.02	Cuentas y documentos por cob	1106.04	Cuentas y documentos por cob	Activo a corto plazo	10602000	Ctas y doctos x cobrar a corto plazo ext	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.03	Cuentas y documentos por cob	1106.01	Cuentas y documentos por cob	Activo a corto plazo	10603000	Ctas y dtos x cobrar a corto plazo nal part relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.04	Cuentas y documentos por cob	1106.02	Cuentas y documentos por cob	Activo a corto plazo	10604000	Ctas y dtos x cobrar a corto plazo ext part relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.05	Intereses por cobrar a corto pla	1102.01	Inversiones en valores con Insti	Activo a corto plazo	10605000	Intereses x cobrar a corto plazo nal	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.06	Intereses por cobrar a corto pla	1102.02	Inversiones en valores con Insti	Activo a corto plazo	10606000	Intereses x cobrar a corto plazo ext	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.07	Intereses por cobrar a corto pla	1102.03	Inversiones permanentes en ac	Activo a corto plazo	10607000	Intereses x cobrar a corto plazo nal parte relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.08	Intereses por cobrar a corto pla	1102.04	Inversiones permanentes en ac	Activo a corto plazo	10608000	Intereses x cobrar a corto plazo ext parte relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.09	Otras cuentas y documentos p	1122.01	Otras cuentas de activo a corto	Activo a corto plazo	10609000	Otr ctas y dtos x cobrar corto plazo	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	
106.10	Otras cuentas y documentos p	1122.01	Otras cuentas de activo a corto	Activo a corto plazo	10610000	Otr ctas y dtos x cobrar corto plazo parte relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	

Hoja1 | Asignacion de agrupadores SAT | Agrupadores | Rubros NIF | Parametros

Contabilidad



Asignación de Agrupadores del SAT al Catálogo de Cuentas

Saldos	
Ejercicio :	2023
Del Periodo :	1
Al Periodo :	5

Filtrar Cuentas por:		
Tipo:	Contables	
Mayor:	Todas	Filtrar
Afectación:	Todas	

Agrupador SAT	Nombre agrupador	Código Rubro	Nombre Rubro	Descripción nivel Rubro	Cuenta	Nombre	Tipo	Nivel	Mayor	Afectación	Saldo Inicial	Cargos	Abonos	Saldo Final	
														Deudor	Acreedor
					10000000	Activo	Activo Deudora	1	No	Acumulable	0.00	2,280.00	5,700.00	-3,420.00	0.00
					10001000	Activo a corto plazo	Activo Deudora	2	Título	Acumulable	0.00	2,280.00	5,700.00	-3,420.00	0.00
101	Caja	1101	Efectivo y equivalentes de efe	Activo a corto plazo	10100000	Caja	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	500.00	5,000.00	-4,500.00	0.00
101	Caja	1101	Efectivo y equivalentes de efe	Activo a corto plazo	10101000	Caja y Efectivo	Activo Deudora	4	No	Acumulable	0.00	500.00	5,000.00	-4,500.00	0.00
101.01	Caja y efectivo	1101.01	Efectivo y equivalentes de efe	Activo a corto plazo	10101001	Cuenta pruebas	Activo Acreedora	5	No	Afectable	0.00	500.00	5,000.00	0.00	4,500.00
101.01	Caja y efectivo	1101.01	Efectivo y equivalentes de efe	Activo a corto plazo	10101002	Sin rubro	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
172	Pérdida por deterioro acumul	1101.01	Efectivo y equivalentes de efe	Activo a corto plazo	10200000	Bancos	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	1,780.00	500.00	1,280.00	0.00
101.01	Caja y efectivo				10201000	Bancos Nacionales	Activo Deudora	4	No	Acumulable	0.00	200.00	500.00	-300.00	0.00
172	Pérdida por deterioro acumul	1201	Propiedades, plantas y equip	Activo a largo plazo	10201001	Nueva	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	200.00	500.00	-300.00	0.00
103.01	Inversiones temporales	1201.04	Maquinaria	Activo a largo plazo	10201007	Creación nueva	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
172	Pérdida por deterioro acumul	1203	Anticipo a proveedores	Activo a largo plazo	10202000	Bancos Extranjeros	Activo Deudora	4	No	Acumulable	0.00	1,580.00	0.00	1,580.00	0.00
102.02	Bancos extranjeros	1101.02	Efectivo y equivalentes de efe	Activo a corto plazo	10202001	Banco extranjero	Activo Deudora	5	No	Afectable	0.00	1,580.00	0.00	1,580.00	0.00
172	Pérdida por deterioro acumul	1201	Propiedades, plantas y equip	Activo a largo plazo	10202002	Nueva extranjera	Activo Acreedora	5	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
103	Inversiones	1102	Instrumentos financieros de r	Activo a corto plazo	10300000	Inversiones	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
103.01	Inversiones temporales	1203	Anticipo a proveedores	Activo a largo plazo	10301000	Inversiones Temporales	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
103.02	Inversiones en fideicomisos	1122.01	Otras cuentas de activo a cort	Activo a corto plazo	10302000	Inversiones en fideicomisos	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
103.03	Otras inversiones	1122.01	Otras cuentas de activo a cort	Activo a corto plazo	10303000	Otras Inversiones	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
104	Otros instrumentos financiero	1102	Instrumentos financieros de r	Activo a corto plazo	10400000	Otros instrumentos financieros	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
104.01	Otros instrumentos financiero	1122.01	Otras cuentas de activo a cort	Activo a corto plazo	10401000	Otros instrumentos financieros	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
105	Clientes	1105	Clientes	Activo a corto plazo	10500000	Clientes	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	200.00	-200.00	0.00
105.01	Clientes nacionales	1105.03	Clientes nacionales partes no	Activo a corto plazo	10501000	Clientes nacionales	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	200.00	-200.00	0.00
105.02	Clientes extranjeros	1105.04	Clientes extranjeros partes no	Activo a corto plazo	10502000	Clientes extranjeros	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
105.03	Clientes nacionales parte rel	1105.01	Clientes nacionales partes re	Activo a corto plazo	10503000	Clientes nacionales partes relacionadas	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
105.04	Clientes extranjeros parte rel	1105.02	Clientes extranjeros partes re	Activo a corto plazo	10504000	Clientes extranjeros partes relacionadas	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106	Cuentas y documentos por co	1106	Cuentas y documentos por co	Activo a corto plazo	10600000	Ctas y doctos x cobrar a corto plazo	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.01	Cuentas y documentos por co	1106.03	Cuentas y documentos por co	Activo a corto plazo	10601000	Ctas y doctos x cobrar a corto plazo nal	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.02	Cuentas y documentos por co	1106.04	Cuentas y documentos por co	Activo a corto plazo	10602000	Ctas y doctos x cobrar a corto plazo ext	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.03	Cuentas y documentos por co	1106.01	Cuentas y documentos por co	Activo a corto plazo	10603000	Ctas y dtos x cobrar a corto plazo nal part relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.04	Cuentas y documentos por co	1106.02	Cuentas y documentos por co	Activo a corto plazo	10604000	Ctas y dtos x cobrar a corto plazo ext part relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.05	Intereses por cobrar a corto p	1102.01	Inversiones en valores con In	Activo a corto plazo	10605000	Intereses x cobrar a corto plazo nal	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.06	Intereses por cobrar a corto p	1102.02	Inversiones en valores con In	Activo a corto plazo	10606000	Intereses x cobrar a corto plazo ext	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.07	Intereses por cobrar a corto p	1102.03	Inversiones permanentes en	Activo a corto plazo	10607000	Intereses x cobrar a corto plazo nal parte relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.08	Intereses por cobrar a corto p	1102.04	Inversiones permanentes en	Activo a corto plazo	10608000	Intereses x cobrar a corto plazo ext parte relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.09	Otras cuentas y documentos	1122.01	Otras cuentas de activo a cort	Activo a corto plazo	10609000	Otr ctas y dtos x cobrar corto plazo	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
106.10	Otras cuentas y documentos	1122.01	Otras cuentas de activo a cort	Activo a corto plazo	10610000	Otr ctas y dtos x cobrar corto plazo parte relac	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107	Deudores diversos	1107	Deudores diversos	Activo a corto plazo	10700000	Deudores diversos	Activo Deudora	3	Si	Acumulable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107.01	Funcionarios y empleados	1107.03	Deudores diversos partes no	Activo a corto plazo	10701000	Funcionarios y empleados	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107.02	Socios y accionistas	1107.01	Deudores diversos partes rel	Activo a corto plazo	10702000	Socios y accionistas	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107.03	Partes relacionadas nacional	1107.01	Deudores diversos partes rel	Activo a corto plazo	10703000	Partes relacionadas nacionales	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107.04	Partes relacionadas extranjer	1107.02	Deudores diversos partes rel	Activo a corto plazo	10704000	Partes relacionadas extranjeros	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
107.05	Otros deudores diversos	1122.01	Otras cuentas de activo a cort	Activo a corto plazo	10705000	Otros deudores diversos	Activo Deudora	4	No	Afectable	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Hoja1 | Asignacion de agrupadores SAT | Agrupadores | Rubros NIF | Parametros

Catálogo de Rubros NIF

ID	Código	Descripción	Nivel	
1	1101	Efectivo y equivalentes de efectivo	11	Activo a corto plazo
2	1101.01	Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales	11	Activo a corto plazo
3	1101.02	Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero	11	Activo a corto plazo
4	1101.03	Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales	11	Activo a corto plazo
5	1101.04	Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido del extranjero	11	Activo a corto plazo
6	1101.05	Cuentas de margen	11	Activo a corto plazo
7	1101.06	Sin Efectivo y equivalentes de efectivo	11	Activo a corto plazo
8	1102	Instrumentos financieros de negociación	11	Activo a corto plazo
9	1102.01	Inversiones en valores con Instituciones nacionales	11	Activo a corto plazo
10	1102.02	Inversiones en valores con Instituciones extranjeras	11	Activo a corto plazo
11	1102.03	Inversiones permanentes en acciones nacionales	11	Activo a corto plazo
12	1102.04	Inversiones permanentes en acciones del extranjero	11	Activo a corto plazo
13	1102.05	Inversiones en instrumentos financieros negociables	11	Activo a corto plazo
14	1102.06	Inversiones en instrumentos financieros para cobrar o vender	11	Activo a corto plazo
15	1102.07	Sin inversiones en valores con Instituciones	11	Activo a corto plazo
16	1105	Clientes	11	Activo a corto plazo
17	1105.01	Clientes nacionales partes relacionadas	11	Activo a corto plazo
18	1105.02	Clientes extranjeros partes relacionadas	11	Activo a corto plazo
19	1105.03	Clientes nacionales partes no relacionadas	11	Activo a corto plazo
20	1105.04	Clientes extranjeros partes no relacionadas	11	Activo a corto plazo
21	1105.05	Cartera de crédito vigente	11	Activo a corto plazo
22	1105.06	Cartera de crédito vencida	11	Activo a corto plazo
23	1105.07	Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1	11	Activo a corto plazo
24	1105.08	Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2	11	Activo a corto plazo
25	1105.09	Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3	11	Activo a corto plazo
26	1105.10	Estimación preventiva para riesgos crediticios	11	Activo a corto plazo
27	1105.11	Derechos de cobro adquiridos (neto)	11	Activo a corto plazo
28	1105.12	Sin Clientes	11	Activo a corto plazo
29	1106	Cuentas y documentos por cobrar	11	Activo a corto plazo
30	1106.01	Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas nacionales	11	Activo a corto plazo
31	1106.02	Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas del extranjero	11	Activo a corto plazo
32	1106.03	Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas nacionales	11	Activo a corto plazo
33	1106.04	Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas del extranjero	11	Activo a corto plazo
34	1106.05	Deudores por reporto	11	Activo a corto plazo
35	1106.06	Préstamo de valores	11	Activo a corto plazo
36	1106.07	Instrumentos Financieros Derivados	11	Activo a corto plazo
37	1106.08	Sin Cuentas y documentos por cobrar	11	Activo a corto plazo
38	1107	Deudores diversos	11	Activo a corto plazo
39	1107.01	Deudores diversos partes relacionadas nacionales	11	Activo a corto plazo
40	1107.02	Deudores diversos partes relacionadas del extranjero	11	Activo a corto plazo
41	1107.03	Deudores diversos partes no relacionadas nacionales	11	Activo a corto plazo

Hoja1 | Asignacion de agrupadores SAT | Agrupadores | **Rubros NIF** | Parametros

NTPAQi®

CONTPAQ i

Rubros NIF

Hoja: 1

Anexos por Rubro de NIF del 31/Dic/2023 al 31/Dic/2023

Fecha: 27/Feb/2023

Moneda: Peso Mexicano

Rubro NIF / Cuenta de mayor	Nombre cuenta	Nivel / Tipo de cuenta	Saldo inicial / Saldo inicial	Cargos / Cargos	Abonos / Abonos	Saldo final 2023 / Saldo final 2023	Saldo final 2022 / Saldo final 2022
1101	**Efectivo y equivalentes de efectivo**	**Activo a corto ..**	**6,080.00**	**0.00**	**0.00**	**6,080.00**	**0.00**
1101.01	**Efectivo y equivalentes de efectivo ..**	**Activo a corto ..**	**4,500.00**	**0.00**	**0.00**	**4,500.00**	**0.00**
101-01-001	Cuenta pruebas	Activo Acreedora	4,500.00	0.00	0.00	4,500.00	0.00
101-01-002	Sin rubro	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
122-00-002	Nueno nuevo	Activo Acreedora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1101.02	**Efectivo y equivalentes de efectivo ..**	**Activo a corto ..**	**1,580.00**	**0.00**	**0.00**	**1,580.00**	**0.00**
102-02-001	Banco extranjero	Activo Deudora	1,580.00	0.00	0.00	1,580.00	0.00
1102	**Instrumentos financieros de negoci..**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1102.01	**Inversiones en valores con Instituci..**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
106-05-000	Intereses x cobrar a corto plaz..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
109-09-000	Intereses pagados x anticipado..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1102.02	**Inversiones en valores con Instituci..**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
106-06-000	Intereses x cobrar a corto plaz..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
109-10-000	Intereses pagados x anticipado..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1102.03	**Inversiones permanentes en accion..**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
106-07-000	Intereses x cobrar a corto plaz..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
109-11-000	Intereses pagados x anticipado..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1102.04	**Inversiones permanentes en accion..**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
106-08-000	Intereses x cobrar a corto plaz..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
109-12-000	Intereses pagados x anticipado..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1103	**Impuestos por recuperar**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1103.01	**Otros Impuestos por Recuperar**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
110-01-000	Subsidio al empleo por aplicar	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
111-01-000	Crédito al diesel por acreditar	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
112-01-000	Otros estímulos	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-01-000	IVA a favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-02-000	ISR a favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-03-000	IETU a favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-04-000	IDE a favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-05-000	IA a favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-06-000	Subsidio al empleo	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-07-000	Pago de lo indebido	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
113-08-000	Otros impuestos a favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
114-01-000	Pagos provisionales de ISR	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
118-01-000	IVA acreditable pagado	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
118-02-000	IVA acreditable de importación ..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
118-03-000	IEPS acreditable pagado	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
118-04-000	IEPS pagado en importación	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
119-01-000	IVA pendiente de pago	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
119-02-000	IVA de importación pendiente d..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
119-03-000	IEPS pendiente de pago	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
119-04-000	IEPS pendiente de pago en im..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1105	**Clientes**	**Activo a corto ..**	**-200.00**	**0.00**	**0.00**	**-200.00**	**0.00**
1105.01	**Clientes nacionales partes relacion..**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
105-03-000	Clientes nacionales partes rela..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1105.02	**Clientes extranjeros partes relacion..**	**Activo a corto ..**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
105-04-000	Clientes extranjeros partes rela..	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1105.03	**Clientes nacionales partes no relaci..**	**Activo a corto ..**	**-200.00**	**0.00**	**0.00**	**-200.00**	**0.00**

CONTPAQ i®

Contabiliza

Agrupador SAT	Nombre agrupador	Nivel NIF	Rubro NIF	Cuenta	Nombre
101.01	Caja y efectivo	Activo a corto plazo	1101.01 Efectivo y equiv...	10101000	Caja y efectivo
102.01	Bancos nacionales	Activo a corto plazo	1101.01 Efectivo y equiv...	10201000	Bancos nacionales
102.02	Bancos extranjeros	Activo a corto plazo	1101.02 Efectivo y equiv...	10202000	Bancos extranjeros
103.01	Inversiones temporales	Activo a corto plazo	1102.01 Inversiones en v...	10301000	Inversiones temporales
103.02	Inversiones en fideicomisos	Activo a corto plazo	1102.01 Inversiones en v...	10302000	Inversiones en fideicomisos
103.03	Otras inversiones	Activo a largo plazo	1208.01 Otras cuentas d...	10303000	Otras inversiones
104.01	Otros instrumentos financieros	Activo a largo plazo	1208.01 Otras cuentas d...	10401000	Otros instrumentos financieros
105.01	Clientes nacionales	Activo a corto plazo	1105.03 Clientes nacion...	10501000	Clientes nacionales
105.02	Clientes extranjeros	Activo a corto plazo	1105.04 Clientes extranj...	10502000	Clientes extranjeros
105.03	Clientes nacionales parte relacionada	Activo a corto plazo	1105.01 Clientes nacion...	10503000	Clientes nacionales parte relacionada
105.04	Clientes extranjeros parte relacionada	Activo a corto plazo	1105.02 Clientes extranj...	10504000	Clientes extranjeros parte relacionada

Contabiliza

NIF
Declaración anual de personas morales por rubro NIF 01/12/2023 al 31/12/2023
Moneda: Peso Mexicano

Hoja: 1
Fecha: 27/02/2023

Rubro NIF		Nivel	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Saldo 2010
Sub Rubro NIF			Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Saldo 2010
1101.00	Efectivo y equivalentes de efectivo	11 Activo a corto plazo	639,435.28	293,110.23	888,253.90	44,291.61	0.00
1101.01	Efectivo y equivalente de efectivo nacionales		639,435.28	293,110.23	888,253.90	44,291.61	0.00
1102.00	Instrumentos financieros de negociación	11 Activo a corto plazo	222,396.93	721,517.71	70,058.00	873,856.64	0.00
1102.01	Inversiones en valores con instituciones nacionales		222,396.93	721,517.71	70,058.00	873,856.64	0.00
1103.00	Impuestos por recuperar	11 Activo a corto plazo	671.51	4,239.81	3,705.50	1,205.82	0.00
1103.01	Otros impuestos por recuperar		671.51	4,239.81	3,705.50	1,205.82	0.00
1105.00	Clientes	11 Activo a corto plazo	3,193.24	230,991.53	232,334.37	1,850.40	0.00
1105.01	Clientes nacionales partes relacionadas		0.00	109,438.30	109,438.30	0.00	0.00
1105.03	Clientes nacionales partes no relacionadas		3,193.24	121,553.23	122,896.07	1,850.40	0.00
1109.00	Pagos anticipados	11 Activo a corto plazo	208.00	0.00	208.00	0.00	0.00
1109.04	Anticipo a proveedores nacionales partes no relacionadas		208.00	0.00	208.00	0.00	0.00
1122.00	Activos a corto plazo por reclasificar en NIF	11 Activo a corto plazo	3,284.67	2,190.30	0.00	5,474.97	0.00
1122.01	Otras cuentas de activo a corto plazo por reclasificar en NIF		3,284.67	2,190.30	0.00	5,474.97	0.00
1201.00	Propiedades, plantas y equipo	12 Activo a largo plazo	2,430.68	0.00	173.62	2,604.30	0.00
1201.11	Depreciación de equipo de cómputo		2,430.68	0.00	173.62	2,604.30	0.00
1208.00	Activos a largo plazo por reclasificar en NIF	12 Activo a largo plazo	36,695.64	82,212.46	13,049.00	105,859.10	0.00
1208.01	Otras cuentas de activo a largo plazo por reclasificar en NIF		36,695.64	82,212.46	13,049.00	105,859.10	0.00
2102.00	Proveedores	21 Pasivo a corto plazo	0.00	17,330.06	17,330.86	0.80	0.00
2102.03	Proveedores nacionales partes no relacionadas		0.00	17,330.06	17,330.86	0.80	0.00
2105.00	Acreedores diversos	21 Pasivo a corto plazo	911.00	5,027.84	4,116.84	0.00	0.00
2105.03	Acreedores diversos nacionales partes no relacionadas		911.00	5,027.84	4,116.84	0.00	0.00

Actualización CONTPAQi® 2023

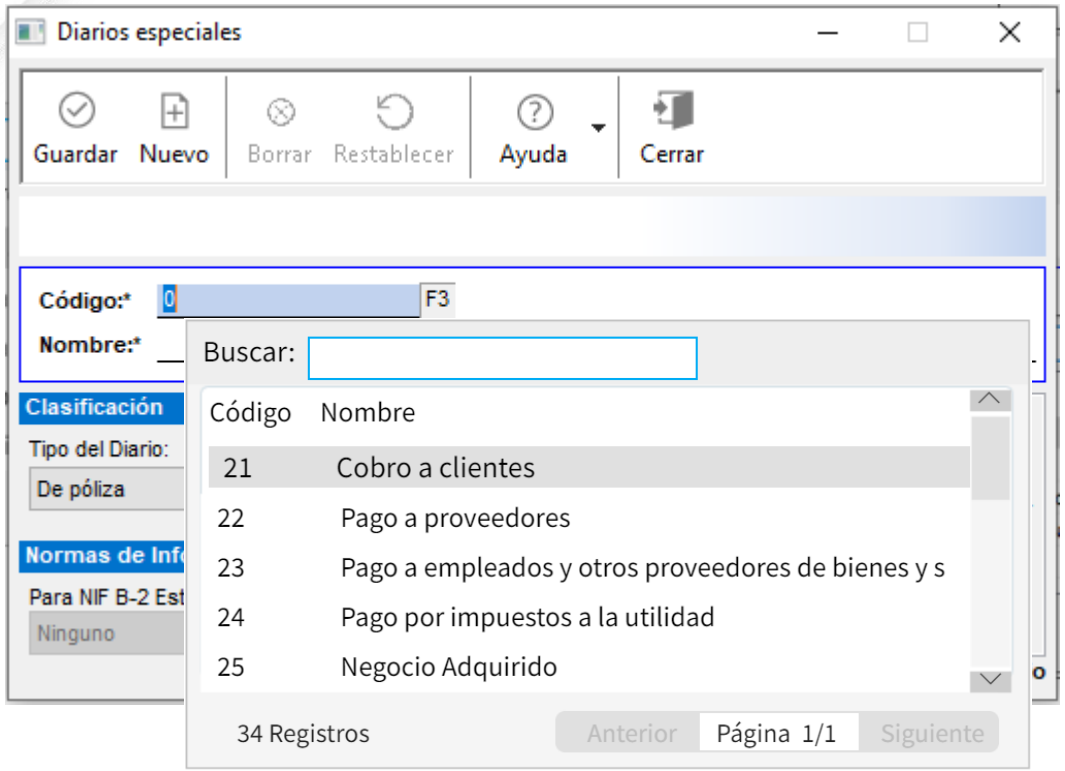
NIF CONTPAQi® 2022

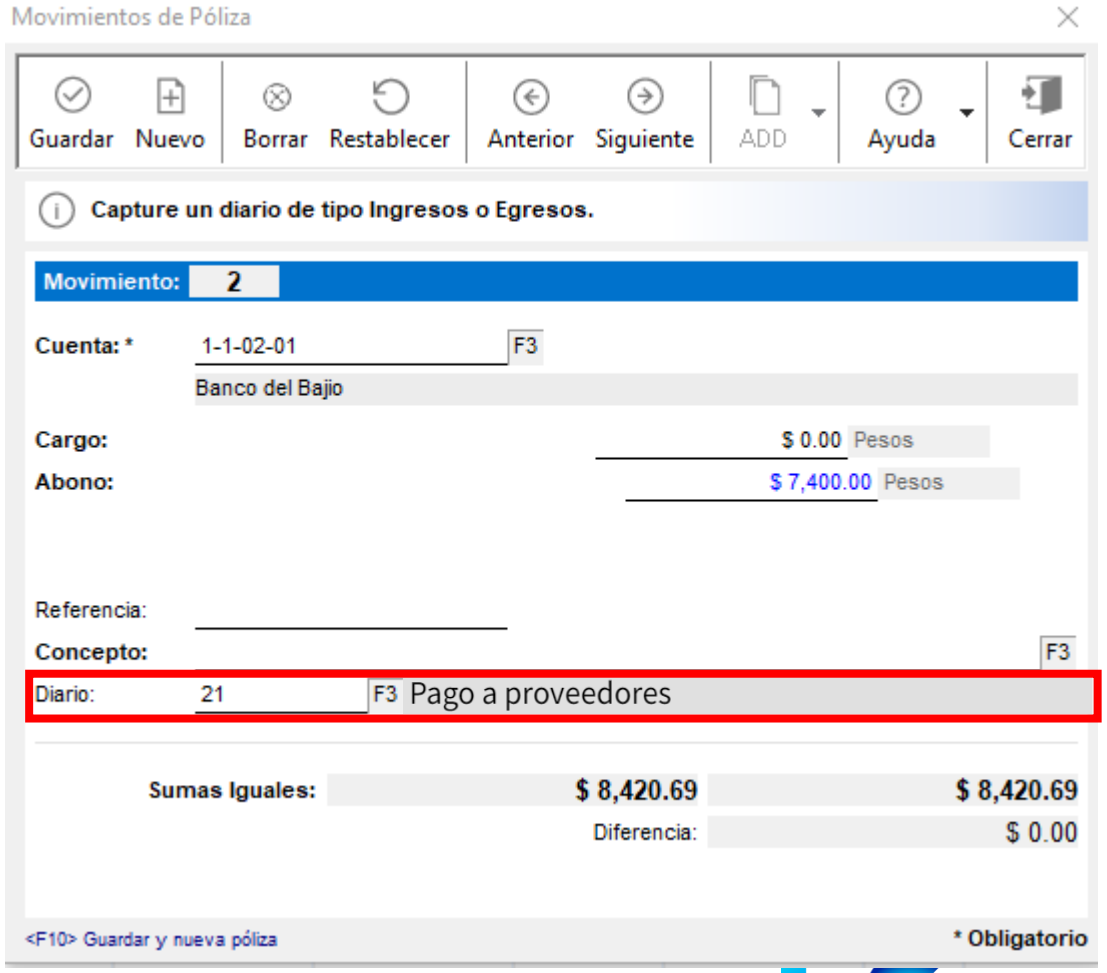
Rubros
Efectivo 101 Caja **Bancos** 102 Bancos. **Cuentas y documentos por cobrar a clientes.** 105 Clientes.

NIF CONTPAQi® 2023

Rubros
Clases/"Subrubros"
Efectivo y equivalentes de efectivo. 101.01 Caja y efectivo *102.01 Bancos nacionales* *102.02 Bancos extranjeros* **Proveedores nacionales partes no relacionadas** 201.01 Proveedores nacionales. **Proveedores extranjeros partes no relacionadas** *201.02* Proveedores *extranjeros.* **Proveedores nacionales partes relacionadas** *201.03* Proveedores nacionales parte relacionada. **Proveedores extranjeros partes relacionadas** *201.04* Proveedores *extranjeros parte relacionada.*

Asignación de diarios especiales





Estado de flujo de Efectivo “Método Directo”

CONTPAQ i

Empresa Prueba NIF
Método Directo
Estado de Flujos de Efectivo del 01/Feb/2024 al 29/Feb/2024
Moneda: Peso Mexicano

Hoja: 1
Fecha: 27/Feb/2023

Actividades de operación	
Cobro a clientes	30,000.00
Pago a proveedores	-407,400.00
Adquisicion de propiedades, planta y equipo	-17,400.00
Flujos netos de efectivo de actividades de operación	**-394,800.00**
Actividades de inversión	
Intereses cobrados	9,500.00
Flujos netos de efectivo de actividades de inversión	**9,500.00**
Efectivo a obtener de actividades de financiamiento	**-385,300.00**
Actividades de financiamiento	
Intereses pagados	-8,000.00
Dividendos pagados	-100,000.00
Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento	**-108,000.00**
Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo	**-493,300.00**
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo	**135,000.00**
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo	**-358,300.00**

Precaución: Existen movimientos de de flujo de efectivo sin diario asignado, los importes podrían ser incorrectos.
Precaución: Existen cuentas de mayor sin rubro asignado, los importes podrían ser incorrectos.

CONTPAQ i®

Implicaciones del Cambio

- El SAT cambia la denominación de las cuentas aproximándolas a los postulados de las NIF 2023, para lo cual establece cuentas maestras y subcuentas.

- La agrupación de *algunas subcuentas en* la declaración anual no es *exactamente igual* a la forma de presentación que indican las NIF, por lo que existen algunas variaciones al momento de presentar la información contable.

- Se debe considerar el uso de catálogos de cuentas que permitan la asignación de las subcuentas de la declaración correspondientes a cada rubro de las NIF.

Implicaciones del Cambio

- Se debe normalizar la contabilidad electrónica de acuerdo a las NIF y esto implica que se deban clasificar los códigos agrupadores del SAT (Anexo 24) de *acuerdo a los rubros y subcuentas de la declaración anual*.

    a) **Cada clasificación de los códigos agrupadores deberá ser conforme a las NIF, considerando con esto los criterios específicos que deben establecerse para el reconocimiento contable de las transacciones.**

b) Normalizar la contabilidad electrónica de acuerdo a las NIF

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Código agrupador	Nombre de la cuenta y/o subcuenta
259	**Impuestos diferidos**
259.01	ISR diferido
259.02	ISR por dividendo diferido
259.03	Otros impuestos diferidos
259.01	ISR diferido
259.02	ISR por dividendo diferido

Declaración Anual 2022

Nombre de la cuenta maestra y subcuenta
Provisiones a largo Plazo

Es el concepto que mas se le asimila tomando en cuenta que dicho rubro esta en función de un pasivo adquirido por aplicación de la mecánica de la NIF D-4

c) Algunos códigos agrupadores no se ven reflejados de forma evidente por lo que se debe hacer uso de la normalización.

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Código agrupador	Nombre de la cuenta y/o subcuenta
614	**Amortización contable**
614.01	Amortización de gastos diferidos
614.02	Amortización de gastos pre operativos
614.03	Amortización de regalías, asistencia técnica y otros gastos diferidos
614.04	Amortización de activos intangibles
614.05	Amortización de gastos de organización
614.06	Amortización de investigación y desarrollo de mercado
614.07	Amortización de marcas y patentes
614.08	Amortización de crédito mercantil

Declaración Anual 2022

Costo de ventas
Mano de obra directa de fabricación
Gastos relacionados a la mano de obra
Maquilas
Gastos indirectos
Deducciones de inversiones
Mano de obre indirecta de fabricación
Otros costos
Sin Costo de ventas

Según la NIF C-6 párrafo 46.2 Normas aplicables a la depreciación

d) No todas las subcuentas tendrán un código agrupador SAT que pueda ser asignado.

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Código agrupador	Nombre de la cuenta y/o subcuenta
105	**Clientes**
105.01	Clientes nacionales
105.02	Clientes extranjeros
105.03	Clientes nacionales parte relacionada
105.04	Clientes extranjeros parte relacionada

Declaración Anual 2022

Nombre de la cuenta maestra y subcuenta
Clientes
Clientes nacionales partes relacionadas
Clientes extranjeros partes relacionadas
Clientes nacionales partes no relacionadas
Clientes extranjeros partes no relacionadas
Cartera de crédito vigente
Cartera de crédito vencida
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 1
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 2
Cartera de crédito con riesgo de crédito etapa 3
Estimación preventiva para riesgos crediticios
Derechos de cobro adquiridos (neto)

e) Faltan códigos agrupadores, de acuerdo al nivel de detalle que la declaración anual pide.

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Código agrupador	Nombre de la cuenta y/o subcuenta
501	**Costo de venta y/o servicio**
501.01	Costo de venta
501.02	Costo de servicios (Mano de obra)
501.03	Materia prima directa utilizada para la producción
501.04	Materia prima consumida en el proceso productivo
501.05	Mano de obra directa consumida
501.06	Mano de obra directa
501.07	Cargos indirectos de producción
501.08	Otros conceptos de costo

Declaración Anual 2022

Costo de ventas
Mano de obra directa de fabricación
Gastos relacionados a la mano de obra
Maquilas
Gastos indirectos
Deducciones de inversiones
Mano de obre indirecta de fabricación
Otros costos
Sin Costo de ventas
Costo de servicios
Costo de servicios
Comisiones y tarifas cobradas
Comisiones y tarifas pagadas
Otros ingresos (egresos) de la operación
Incremento neto de las reservas técnicas (Riesgos en curso, obligaciones pendientes de cumplir, riesgos catastróficos)
Costo neto de adquisición
Costo neto de siniestralidad, reclamaciones y otras obligaciones pendientes de cumplir
Incremento neto de otras reservas técnicas
Sin Costo de servicios

g) Existen códigos agrupadores que pueden corresponder a una sola cuenta maestra/Rubro de la declaración

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Código agrupador	Nombre de la cuenta y/o subcuenta
101	**Caja**
101.01	Caja y efectivo
102	**Bancos**
102.01	Bancos nacionales
102.02	Bancos extranjeros

Declaración Anual 2022

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
Sin Efectivo y equivalentes de efectivo

h) Criterios de clasificación de acuerdo a las operaciones a la que se dedica la entidad.

¿Cómo debo registrar una compra de vehículo?

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Inventarios
Productos terminados
Producción en proceso
Materiales y materias primas
Pérdida por deterioro
Mercancias en tránsito
Estimación de obsolescencia
Bienes adjudicados
Estimación de bienes adjudicados
Sin Inventarios

Declaración Anual 2022

Propiedades, plantas y equipo
Terrenos
Construcciones
Depreciación de construcciones
Maquinaria
Depreciación de maquinaria
Equipo de Transporte
Depreciación de equipo de transporte
Mobiliario y Equipo
Depreciación de mobiliario y equipo
Equipo de Computo
Depreciación de equipo de computo
Sin Propiedades, plantas y equipo

i) Clasificaciones importantes que pueden requerir ser aclaradas a través de las notas

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Capital social
Capital social (aportaciones)
Capital social (Capitalización)
Aportaciones para futuros aumentos de capital
Reserva legal
Exceso en la actualización de capital
Insuficiencia en la actualización del capital
Actualización del capital contable
Reservas de capital
Prima en venta de acciones
Sin capital social

Declaración Anual 2022

En caso de una variación importante en una cuenta Maestra/Rubro.

¿Se tendrán se usar las notas de 300 caracteres de la declaración para aclarar lo que la o las subcuentas contienen?

j) Faltan subcuentas para clasificar cada importe correspondiente a códigos agrupadores.

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

Código agrupador	Nombre de la cuenta y/o subcuenta
113	**Impuestos a favor**
113.01	IVA a favor
113.02	ISR a favor
113.03	IETU a favor
113.04	IDE a favor
113.05	IA a favor
113.06	Subsidio al empleo
113.07	Pago de lo indebido
113.08	Otros impuestos a favor

Declaración Anual 2022

Nombre de la cuenta maestra y subcuenta
Impuestos por recuperar

En caso de una variación importante en una cuenta Maestra/Rubro.

¿Se tendrán se usar las notas de 300 caracteres de la declaración para aclarar lo que la o las subcuentas contienen?

NIF por reclasificar

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019

183.01	Amortización acumulada de gastos diferidos
183.02	Amortización acumulada de gastos pre operativos
183.03	Amortización acumulada de regalías, asistencia técnica y otros gastos diferidos
183.04	Amortización acumulada de activos intangibles
183.05	Amortización acumulada de gastos de organización
183.06	Amortización acumulada de investigación y desarrollo de mercado
183.07	Amortización acumulada de marcas y patentes
183.08	Amortización acumulada de crédito mercantil
183.09	Amortización acumulada de gastos de instalación
183.10	Amortización acumulada de otros activos diferidos

Declaración Anual 2022

Otras cuentas de Activo a largo plazo Por Reclasificar en NIF (1208.01)

Presentación y revelación

NIF B-6, ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIF B-6	*Activo a largo plazo*
NIF C-6	Propiedades, planta y equipo, neto
NIF B-7	Crédito mercantil
NIF C-8	Otros activos intangibles
NIF C-7	Inversiones en asociadas
NIF C-2, C-10	Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo
NIF B-6	**Total de activo a largo plazo**
NIF B-6	**Total de activo**
NIF B-6	**Pasivo y capital contable**

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

ACTIVO A LARGO PLAZO

Propiedades, plantas y equipo

Cuentas y documentos por cobrar a largo plazo
Anticipo a proveedores

Crédito mercantil

Activos intangibles

Inversiones en asociadas

Instrumentos financieros por cobrar a largo plazo
Total de Activo a largo plazo

TOTAL DE ACTIVO

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIF B-6	*Pasivo a corto plazo*
NIF C-9	Préstamos bancarios
NIF C-9	Porción a corto plazo de deuda financiera
NIF C-9	Cuentas por pagar a proveedores
NIF D-4	Impuestos a la utilidad por pagar
NIF C-9	Provisiones
NIF B-6	**Total de pasivo a corto plazo**

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

PASIVO A CORTO PLAZO

Préstamos bancarios

Proveedores

Cuentas y documentos por pagar

Instrumentos financieros

Acreedores diversos

Impuestos a la utilidad por pagar

Anticipo de clientes

Provisiones

Impuestos por pagar

Total de Pasivo a corto plazo

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

NIF B-6	*Pasivo a largo plazo*
NIF C-9	Deuda financiera
NIF C-12	Porción de pasivo convertible en capital
NIF D-4	Impuesto a la utilidad diferido por pagar
NIF D-3	Beneficio a empleados
NIF C-9	Provisiones a largo plazo
NIF B-6	**Total de pasivo a largo plazo**
NIF B-6	**Total de pasivo**

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

PASIVO A LARGO PLAZO

Cuentas y documentos por pagar a largo plazo

Instrumentos financieros a largo plazo

Rentas cobradas por anticipado

Aportaciones para futuros aumentos de capital

Impuesto a la utilidad diferido por pagar

Beneficio a empleados

Provisiones a largo plazo

Total de Pasivo a largo plazo

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA		DECLARACIÓN ANUAL-SAT
NIF C-11	**Capital contable**	**CAPITAL CONTABLE**
NIF C-11	Capital social	Capital social
NIF C-11	Utilidades acumuladas	Utilidades acumuladas
NIF B-3	Otros resultados integrales	Otros resultados integrales
NIF B-6	**Participación controladora**	Participación controladora
NIF B-6	**Participación no controladora**	Participación no controladora
NIF C-11	**Total de capital contable**	
NIF B-6	**Total de pasivo y capital contable**	

Norma de Información Financiera B-3 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Ingresos netos

Costo de ventas

Utilidad bruta

Gastos generales

Utilidad de operación (opcional)

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

Ingresos Netos

Total de materiales utilizados o comercializados

Costo de ventas

Costo de servicios

Utilidad Bruta

Pérdida Bruta

Gastos de operación

Utilidad de operación

Pérdida de operación

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Resultado integral de financiamiento

Participación en asociadas

Utilidad antes de impuestos a la utilidad

Impuestos a la utilidad

Utilidad de operaciones continuas

Operaciones discontinuadas

Utilidad neta

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

Resultado Integral de Financiamiento

Participación en asociadas

Utilidad antes de Impuestos a la utilidad

Pérdida antes de Impuestos a la utilidad

Impuestos a la utilidad

Utilidad de operaciones continuas

Pérdida de operaciones continuas

Operaciones discontinuadas

Utilidad neta

Pérdida neta

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Utilidad neta atribuible a:

Participación controladora

Participación no controladora

Suma

Utilidad básica por acción ordinaria

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

Otros Resultados Integrales (ORI)

Otros Resultados Integrales

Resultado Integral

Utilidad neta atribuible a:

Resultado integral atribuible a:

Número de acciones

Utilidad básica por acción ordinaria

NIF B-2, ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Estado de flujo de efectivo “Método Directo”

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Actividades de operación

Cobros a clientes

Pagos a proveedores

Pagos a empleados y otros proveedores de bienes y servicios

Pago por impuestos a la utilidad

Flujos netos de efectivo de actividades de operación

Actividades de inversión

Negocio adquirido

Intereses cobrados

Dividendos cobrados

Adquisición de propiedades, planta y equipo

Cobros por venta de propiedades, planta y equipo

Flujos netos de efectivo de actividades de inversión

Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

- Selecciona
- Cobros a clientes
- Pago a proveedores
- Pago a empleados y otros proveedores de bienes y servicios
- Pago por impuestos a la utilidad
- Sin Partidas relacionadas con actividades de operación

Flujos netos de efectivo de actividades de operación

ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

- Selecciona
- Negocio adquirido
- Intereses cobrados
- Dividendos cobrados
- Adquisición de propiedades, planta y equipo
- Cobro por venta de propiedades, planta y equipo
- Adquisición de acciones
- Adquisición de activos intangibles
- Adquisición de otros activos
- Sin Actividades de inversión

ITPAQ i®

Genera

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Actividades de financiamiento

Entrada de efectivo por emisión de capital

Obtención de préstamos a largo plazo

Pago de pasivos a largo plazo

Intereses pagados

Dividendos pagados

Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento

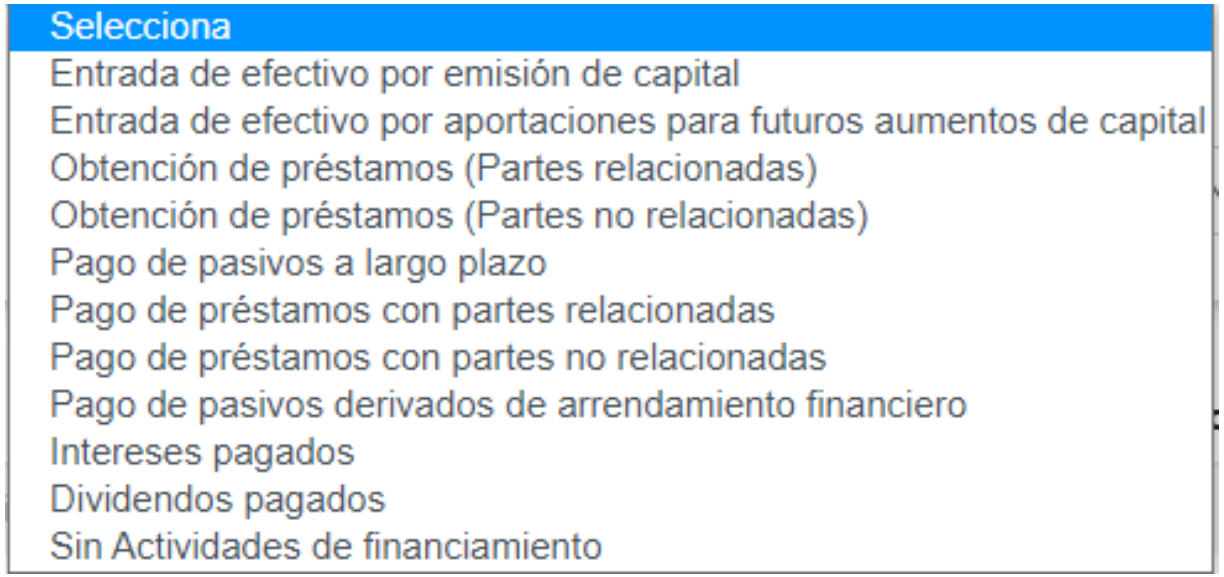
Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo

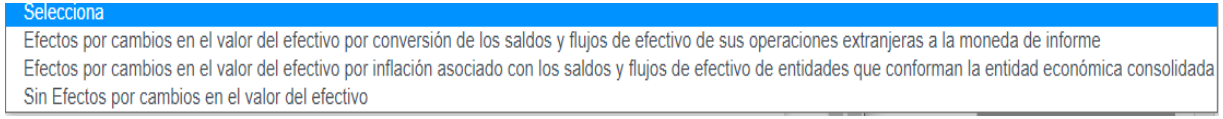
DECLARACIÓN ANUAL-SAT

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO



Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento

Efectos por cambios en el valor del efectivo



Total de efectos por cambios en el valor del efectivo

Incremento neto de efectivo y equivalente de efectivo.
Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo.
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo.

Estado de flujo de efectivo “Método Indirecto”

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Actividades de operación

Utilidad antes de impuestos a la utilidad

Partidas relacionadas con actividades de inversión

Depreciación

Utilidad por venta de propiedades, planta y equipo

Intereses a favor

Dividendos cobrados

Partidas relacionadas con actividades de financiamiento

Intereses a cargo

Suma

Incremento en cuentas por cobrar y otros

Disminución en inventarios

Disminución en proveedores

Impuestos a la utilidad pagados

Flujos netos de efectivo de actividades de operación

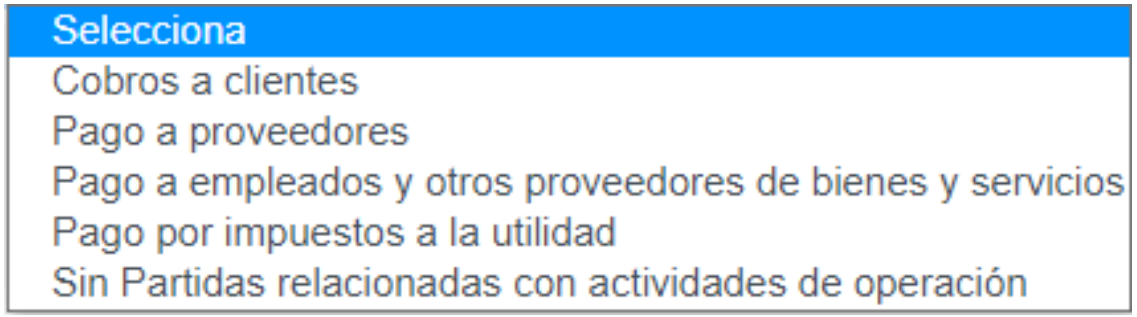
DECLARACIÓN ANUAL-SAT

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad antes de impuestos a la utilidad

Pérdida antes de impuestos a la utilidad
Partidas relacionadas con actividades de inversión
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento
Suma de partidas

Partidas relacionadas con actividades de operación



Flujos netos de efectivo de actividades de operación

NIF B-4, Cambio en el capital contable

NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA

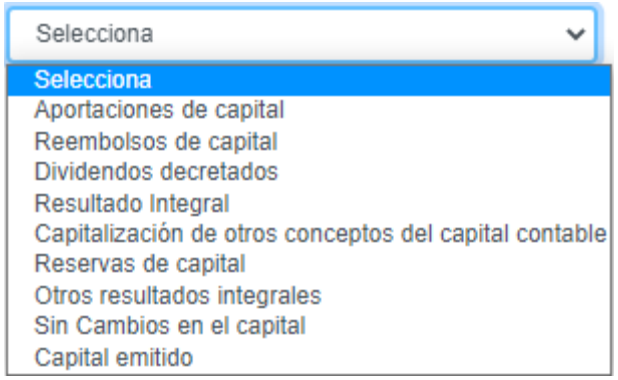
Saldos al 1 de enero de 20X2, previamente reportados
Ajustes retrospectivos por corrección de errores
Saldos al 1 de enero de 20X2 ajustados
Dividendos decretados
Resultado integral
Saldos al 31 de diciembre de 20X2
Cambios en el capital en 20X3
Capital emitido
Dividendos decretados
Resultado integral
Saldos al 31 de diciembre de 20X3

DECLARACIÓN ANUAL-SAT

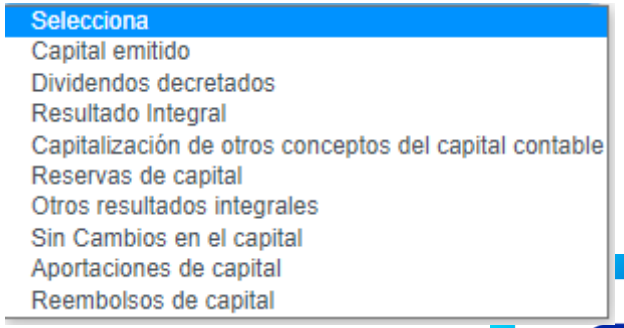
Cambios en el capital en 2020

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 2022
Saldos al 31 de diciembre de 2022



Declaración en la página del SAT

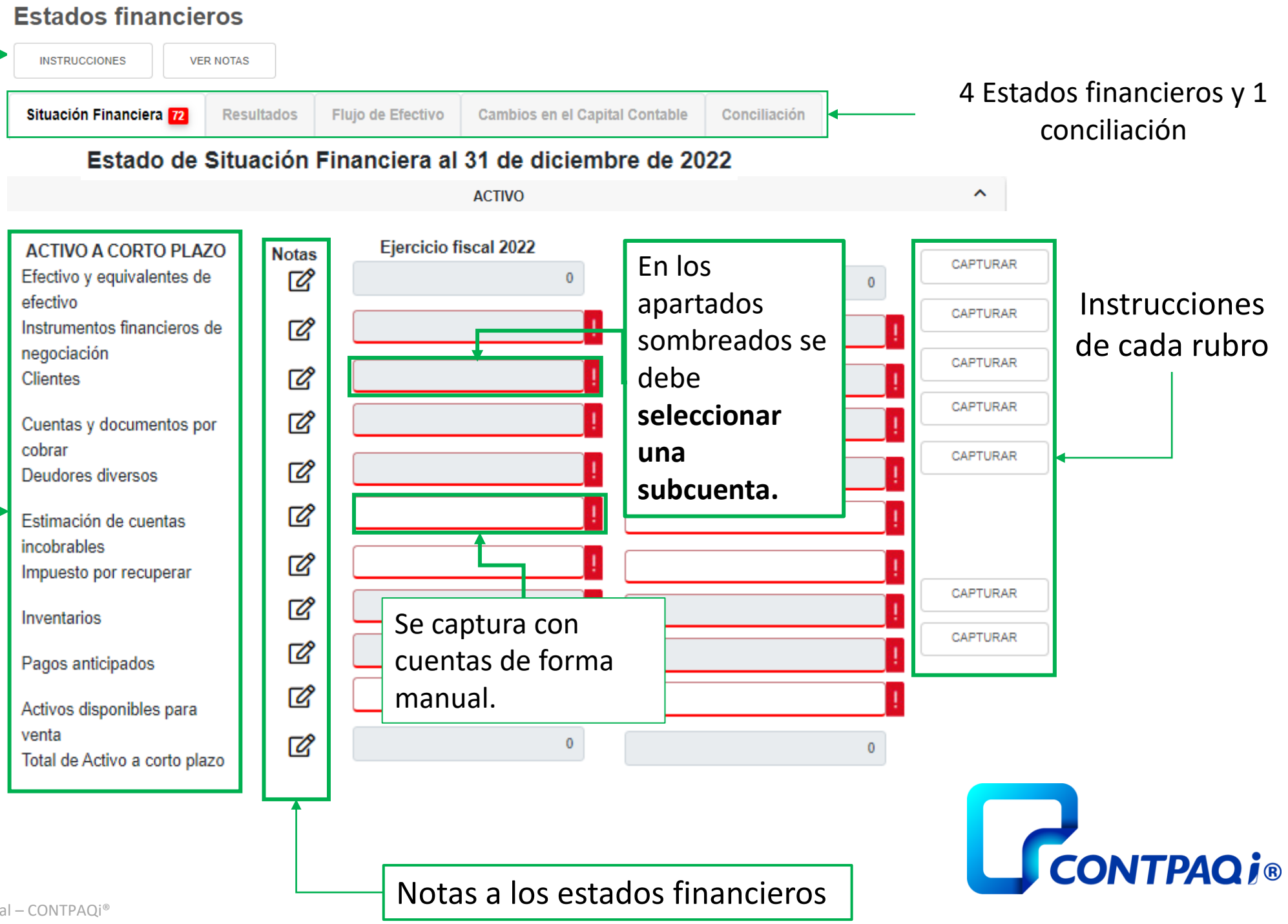
Instrucciones

Deberás capturar los importes que se tenga en las sub cuentas de Activo, Pasivo y Capital al 31 de diciembre del ejercicio fiscal que se está presentando, así como del ejercicio inmediato anterior.

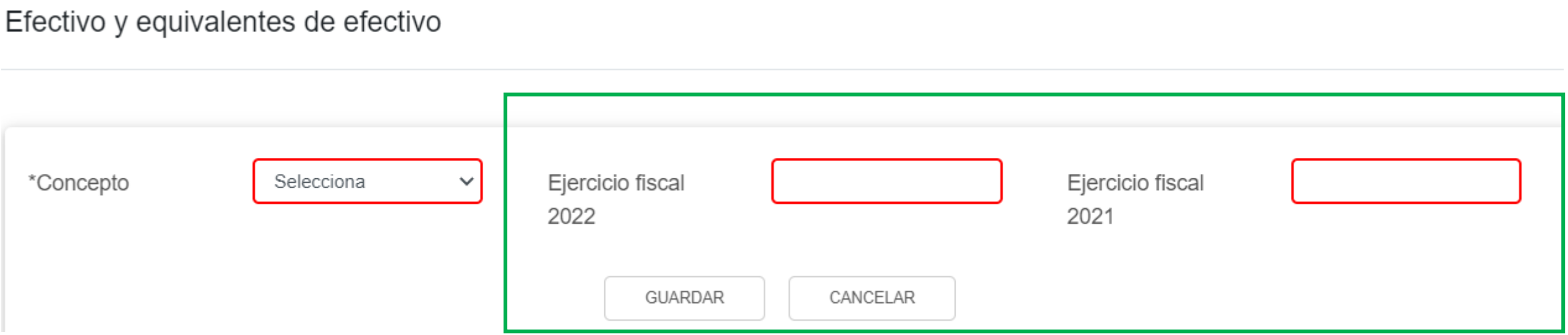
Cada cuenta maestra tendrá un botón de **“Capturar”**, al dar clic en este botón, se habilitará una ventana emergente para el registro de las subcuentas. Asimismo, contendrá el siguiente ícono al seleccionarlo se habilitará un apartado donde podrás detallar la información que consideres respecto a la cuenta o subcuenta que corresponda, podrás captura un máximo de 300 caracteres.

En la parte superior derecha se muestra un botón de **“Ver notas”** que al seleccionarlo abrirá una ventana emergente en la cual se verá el **“Concepto”** y la **“Nota”** guardada.

En la parte inferior derecha de la ventana emergente contará con el botón **“Cerrar”** que al seleccionarlo regresará al módulo de **“Situación Financiera”**.


Estados financieros
INSTRUCCIONES
VER NOTAS
Situación Financiera 72
Resultados
Flujo de Efectivo
Cambios en el Capital Contable
Conciliación
Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2022
ACTIVO
ACTIVO A CORTO PLAZO
Efectivo y equivalentes de efectivo
Instrumentos financieros de negociación
Clientes
Cuentas y documentos por cobrar
Deudores diversos
Estimación de cuentas incobrables
Impuesto por recuperar
Inventarios
Pagos anticipados
Activos disponibles para venta
Total de Activo a corto plazo
Notas
Ejercicio fiscal 2022
0
0
0
0
CAPTURAR
CAPTURAR
CAPTURAR
CAPTURAR
CAPTURAR
CAPTURAR
CAPTURAR
En los apartados sombreados se debe seleccionar una subcuenta.
Se captura con cuentas de forma manual.
Instrucciones y notas del estado financiero.
4 Estados financieros y 1 conciliación
Instrucciones de cada rubro
Cuentas Maestras la cual contiene subcuentas.
Notas a los estados financieros

Comparabilidad entre ejercicios



Infracciones

Infracciones

CFF Artículo 83. Son infracciones relacionadas con la obligación de llevar contabilidad, siempre que sean descubiertas en el ejercicio de las facultades de comprobación o de las facultades previstas en el artículo 22 de este Código, las siguientes:

I. No llevar contabilidad.

II. No llevar algún libro o registro especial a que obliguen las leyes fiscales; no cumplir con las obligaciones sobre valuación de inventarios o no llevar el procedimiento de control de los mismos, que establezcan las disposiciones fiscales.

III. Llevar la contabilidad en forma distinta a como las disposiciones de este Código o de otras leyes señalan; llevarla en lugares distintos a los señalados en dichas disposiciones.

IV. No hacer los asientos correspondientes a las operaciones efectuadas; hacerlos incompletos, inexactos, con identificación incorrecta de su objeto o fuera de los plazos respectivos, así como registrar gastos inexistentes.

VI. No conservar la contabilidad a disposición de las autoridades por el plazo que establezcan las disposiciones fiscales.

VII. No expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los comprobantes fiscales digitales por Internet de sus actividades cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, o expedirlos sin que cumplan los requisitos señalados en este Código, en su Reglamento o en las reglas de carácter general que al efecto emita el Servicio de Administración Tributaria; no entregar o no poner a disposición la representación impresa de dichos comprobantes, cuando ésta le sea solicitada por sus clientes, así como no expedir los comprobantes fiscales digitales por Internet que amparen las operaciones realizadas con el público en general, o bien, no ponerlos a disposición de las autoridades fiscales cuando éstas los requieran.

X. No dictaminar sus estados financieros cuando de conformidad con lo previsto en el artículo 32-A de este Código, esté obligado o hubiera optado por hacerlo. No presentar dicho dictamen dentro del término previsto por las leyes fiscales.

XI. XVII. No presentar o presentar de manera incompleta o con errores la información sobre su situación fiscal a que se refiere el artículo 32-H de este Código.

Material Disponible

Declaración anual de Personas Morales

Más contenidos para aprovechar tu software

En la Base de Conocimiento, encontrarás éste y otros contenidos, como el historial de cartas técnicas, notas técnicas y casos prácticos que te pueden ayudar a atender y/o resolver diferentes situaciones.

Ingresa a https://contenidos.contpaqi.com/

Gracias