

## GUIA DE NAVEGACIÓN DEL APLICATIVO DAISR PERSONAS MORALES 2020

Primera página de inicio una vez que introducimos RFC, contraseña/fiel y “captcha”

The screenshot shows a web browser window with the URL [anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2](http://anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2). The page header includes the logos of the Mexican Treasury (Hacienda) and the Tax Authority (SAT). The main content area is titled 'Declaración Anual de Personas Morales'. Below the title, there is a field for the RFC (Taxpayer Identification Number) which is masked with a blue box, followed by 'SA DE CV'. Below this, it says 'Versión - 20/01/2021'. There are two links: 'Presentar declaración' and 'Consultas'. At the bottom, there is a 'Bienvenido' (Welcome) message, the user name 'SA DE CV', and a large blue button labeled 'PRESENTAR DECLARACIÓN'. The Windows taskbar is visible at the bottom of the browser window.

Damos click en “Presentar declaración” y aparece la “Configuración de la declaración”, con los siguientes campos y opciones:

- **Ejercicio: 2019 o 2020**
- **Tipo de declaración: Normal o Normal por Corrección Fiscal**
- **Periodo: Del ejercicio**

NOTA 1: En caso de que ya hallamos capturado un formulario previo y éste haya sido guardado, nos preguntará si deseamos crear uno nuevo o seguir trabajando sobre el formulario previo.

NOTA 2: En caso de que se haya capturado antes del 31 de diciembre de 2020 información en el simulador dado a conocer por el SAT en diciembre, la información ya capturada en dicho simulador deberá seguir en la aplicación y simplemente se seguirá actualizando con los pagos provisionales o CFDI's de nómina que siga emitiendo el contribuyente por el ejercicio 2020. (Preguntas Frecuentes SAT, 5)

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Declaracion/PerfilDeclaracion

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO SAT SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: SA DE CV  
Versión 0.5.3 - 20/01/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### Configuración de la declaración

Ejercicio: 2020 Período: Del Ejercicio

Tipo de declaración: Selecciona  
Normal  
Normal por Corrección Fiscal

Seleccionamos Ejercicio “2020”, Período “Del ejercicio” y en “Tipo de declaración” seleccionamos “Normal”

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Declaracion/PerfilDeclaracion

### Configuración de la declaración

Ejercicio: 2020 Período: Del Ejercicio

Tipo de declaración: Normal

### Obligaciones a declarar

ISR personas morales (selected)

ISR por ingresos sujetos a regímenes fiscales preferentes

¿Optas por dictaminar tus estados financieros en términos del 32-A del CFF?

Selecciona

☐ Está obligado a presentar la información sobre su situación fiscal, de acuerdo al artículo 32-H del CFF

SIGUIENTE

Una vez seleccionado lo anterior el aplicativo nos pregunta nuestras “Obligaciones a declarar” con dos posibles opciones: “ISR personas morales” e “ISR por ingresos de Refipres”. En caso de no tener ingresos provenientes de Refipres sólo debemos seleccionar “ISR personas morales”.

También nos pregunta si se dictaminan o no estados financieros y si estamos o no obligados a presentar la informativa del 32-H del CFF. Seleccionamos lo conducente y damos click en “siguiente”.

Es entonces cuando entramos al llenado de la declaración como tal. Primero nos aparece un mensaje que nos avisa que se está precargando la información existente. Acto seguido, nos indica que se han **precargado: pagos provisionales y entero de retenciones, así como CFDI's de nómina**. Además, nos indica a qué fecha está actualizada la precarga:

Cada vez que accedamos a nuestra declaración, la precarga de datos se actualizará con aquellos pagos provisionales normales o complementarios del ejercicio y con los CFDI's de nómina emitidos. En teoría, entre la fecha de presentación de un pago provisional y la actualización del aplicativo no deberían pasar más de 48 horas si hubo pago o 24 horas si no lo hubo (Preguntas Frecuentes SAT, 8).

Damos click en “Aceptar” y a continuación nos aparece la siguiente pantalla con los pasos a seguir para el llenado de la declaración.

Estamos entonces en la “Administración de la declaración”, la cual contempla dos secciones de llenado: “ISR personas morales” y “Estados financieros”. Seleccionamos la sección “ISR personas morales” para llenar la declaración. Con posterioridad regresaremos a llenar la parte de los “Estados financieros”. Al dar click en el recuadro “ISR personas morales” se despliega la siguiente pantalla:

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: [REDACTED] SA DE CV  
Versión 0.5.3 - 24/01/2021

Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Selecciona

\*Ajuste anual por inflación (+) Selecciona CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de Ingresos acumulables (=) 95,365,497

Hemos entrado a la ventana principal de determinación del ISR, directamente a la sección de “Ingresos”.

Cabe notar que tenemos aquí 5 pestañas a llenar: 1) Ingresos, 2) Deducciones autorizadas, 3) Determinación, 4) Pago, y 5) Datos adicionales. No nos dejará pasar de una a otra hasta que hayamos llenado cada una, empezando por Ingresos. Es decir, solo hasta llenar por completo Ingresos podremos pasar a Deducciones autorizadas y así sucesivamente. En rojo junto al nombre de cada pestaña podremos observar que aparece un recuadro rojo con un número (7 en el caso de la pestaña de “Ingresos”), que indica el número de campos obligatorios que hace falta llenar y corresponde a los campos con signo de admiración en rojo.

Podemos observar que la cifra de “Ingresos nominales” está precargada y en color gris. Esto obedece a la precarga de los datos de los pagos provisionales.

NOTA: En general, los campos en color gris no son editables, mientras que los campos en color blanco sí lo son.

Estando en la pestaña Ingresos, damos click en “Instrucciones”:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: [redacted] S

Versión 0.5.3 - 24/01/2021

Presentar declaración Consultas

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN

Ingresos Deducciones autorizadas

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales

¿Tienes ingresos a disminuir?

\*Ajuste anual por inflación

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero?

Total de Ingresos acumulables

95,365,497

Declaración: Normal / Ejercicio: 2020

Vencimiento: 31/03/2021

Inicio Cerrar

GUARDAR

CAPTURAR

CERRAR

Cada que pasemos de una pestaña a otra (Ingresos, Deducciones autorizadas, etc.) es importante dar click en “Instrucciones”. También tenemos un botón de “Administración de la Declaración”, que nos permitirá ir guardando la declaración capturada, pero nos devuelve al menú de inicio. Si queremos seguir avanzando en la declaración pero ir guardando la información, debemos dar click en “Guardar”.

NOTA: La declaración sólo está en línea durante un periodo de 30 días a partir de que la creamos, no se puede salvar en nuestro equipo de cómputo.

Justo al lado del banner de “Instrucciones” se encuentra el banner de “Resumen”; este último nos permite ver, en cualquier momento, el resumen de la determinación del ISR del ejercicio.

También en cada pestaña tendremos arriba de ciertos conceptos signos de interrogación en color azul, que nos aclararán temas específicos a considerar en el rubro que corresponda. En materia de ingresos, los signos de interrogación están sobre 4 conceptos (el año pasado solo estaban sobre 2 conceptos). Vamos al primer signo de interrogación (“ingresos nominales”):

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

**ISR personas morales**

El campo "Ingresos nominales" está prellenado con la información de tus pagos provisionales, da clic en el botón "Detallar" para desglosar los conceptos de los ingresos obtenidos en el ejercicio.

RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

es autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Selecciona CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+)

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

NOTA GENERAL: Cada 15 minutos de navegación aparecerá el siguiente mensaje, al cual hay que dar click en aceptar para continuar con el llenado antes de que el sistema nos saque del aplicativo:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario?

HACIENDA

RFC: CI Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 20/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

**ISR personas morales**

INSTRUCCIONES RESUMEN

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 87,372,817 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Selecciona CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+)

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 87,372,817

La sesión está a punto de expirar

La sesión está a punto de expirar en 1 minuto 46 segundos

La sesión expira transcurridos 15 minutos de inactividad, para continuar con esta sesión pulse el botón "Aceptar".

Para evitar que la sesión expire, se recomienda guardar continuamente su información.

ACEPTAR

Si hemos pasado los 15 minutos de navegación con la declaración abierta y no nos percatamos del mensaje anterior, cuando regresemos a la plataforma aparecerá un mensaje que nos indicará que la sesión ha expirado y deberemos volver a acceder a la aplicación.

Regresando a los Ingresos, nos indican que los ingresos nominales fueron precargados y no pueden alterarse. Damos click en “detallar” para conocer como fueron precargados y nos aparece la siguiente pantalla:

Declaración Anual de Personas Morales

Ingresos nominales

INSTRUCCIONES

Detalle

Ingresos de pagos provisionales

\*Ingresos nominales 95,365,497

\*Importe por detallar 95,365,497

\*Importe detallado

AGREGAR

Tipo de ingreso Importe Eliminar

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar" !

CERRAR

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

Podemos ver que hay dos pestañas: “Detalle” e “Ingresos de pagos provisionales”. Damos click en el botón “instrucciones”:

Declaración Anual de Personas Morales

Ingresos nominales

INSTRUCCIONES

Instrucciones

Selecciona el **"Tipo de ingreso"** que hayas obtenido durante el ejercicio y captura el importe del concepto seleccionado.

En las opciones de tipo de ingreso encontrarás **"Ingresos por partidas discontinuas y extraordinarias"**; aquí podrás considerar aquellos ingresos que no son de manera recurrente y que además no son parte de tu actividad continua, por ejemplo:

- Recuperación de créditos incobrables.
- Ganancia por enajenación de inmuebles.
- La ganancia por la enajenación de otros bienes, etc...

Deberás desglosar el importe total del campo **Importe por detallar** hasta llegar a cero.

Podrás realizar cuantos registros sean necesarios dando clic en el botón **"Agregar"**, sin duplicar los conceptos.

Si deseas borrar algún registro da clic en el botón **"Eliminar"**.

Una vez que hayas finalizado con la captura de los ingresos nominales da clic en el botón **"Cerrar"**.

CERRAR

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

Antes de desglosar nuestros ingresos, vayamos a la pestaña “Ingresos de pagos provisionales”, la cual nos dará el detalle de cada mes del ejercicio:

Periodo	Total de ingresos	Estatus
Enero	8,290,495	Presentada Pagada
Febrero	8,311,955	Presentada Pagada
Marzo	8,442,366	Presentada Pagada
Abril	6,296,579	Presentada Pagada
Mayo	5,553,591	Presentada Pagada
Junio	6,040,735	Presentada Pagada
Julio	6,723,439	Presentada Pagada
Agosto	7,791,329	Presentada Pagada
Septiembre	8,764,565	Presentada Pagada
Octubre	11,164,835	Presentada Pagada
Noviembre	9,993,028	Presentada Pagada
Diciembre	7,992,580	Presentada Pagada
<b>Total</b>	<b>95,365,497</b>	

Importe de los ingresos que son considerados para efectos de acumulación, solo periodos pagados

95,365,497

CERRAR

NOTA: Como dice la parte final de la pantalla, solo aparecen los periodos pagados, es decir, los presentados.

Regresemos ahora a desglosar nuestros ingresos nominales por concepto, considerando que el total debe cuadrar con el total que ya está precargado. Damos click en “Agregar” para que nos despliegue los conceptos de ingresos que son posibles elegir:

**Ingresos nominales**

INSTRUCCIONES

**Detalle**

**Ingresos de pagos provisionales**

\*Ingresos nominales: 95,365,497

\*Importe por detallar: 95,365,497

\*Importe detallado: 0

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"		

CERRAR

\*Ajuste anual por inflación: 1

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

CAPTURAR

The screenshot shows the 'Ingresos nominales' (Nominal Income) section of the SAT tax declaration form. A dropdown menu is open, displaying a list of income types. The list includes: Anticipos de clientes del ejercicio, Ganancia cambiaria, Ganancia en la enajenación de acciones o por reembolso de capital, Ganancia en la enajenación de terrenos y activo fijo, Ganancia por pago en especie, Ingresos obtenidos por apoyos gubernamentales, Ingresos por partidas discontinuas y extraordinarias, Ingresos presuntos, Intereses devengados a favor del extranjero, Intereses devengados a favor nacionales, Intereses moratorios a favor del extranjero, Intereses moratorios a favor nacionales, Mejoras en construcciones e instalaciones, Otras operaciones financieras extranjeras, Otras operaciones financieras nacionales, Otros ingresos o productos, Por adjudicación judicial, Recuperación de cuentas incobrables, and Recuperación por seguros y fianzas. The dropdown is currently set to 'Selecciona'. The form also shows a table with columns for 'Tipo de ingreso', 'Importe', and 'Eliminar'. The 'Importe' column contains the value 95,365,497. A red error message at the bottom states: 'Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"'. The 'CERRAR' button is visible in the bottom right corner.

This screenshot is similar to the one above, but the dropdown menu is now set to 'Ventas y/o servicios nacionales'. The rest of the form, including the table with the value 95,365,497 and the error message, remains the same. The 'CERRAR' button is still visible in the bottom right corner.

Así que seleccionamos cada tipo de ingreso, capturamos la cantidad correspondiente y guardamos. Así hasta que hayamos completado el desglose de ingresos nominales. En nuestro caso: ventas nacionales, ventas extranjeras e intereses devengados a favor. Es importante que después de la captura chequeemos que el renglón “importe por detallar” se encuentre en ceros.

**Ingresos nominales**

INSTRUCCIONES

**Detalle**

\*Ingresos nominales: 95,365,497

\*Importe por detallar: 0

\*Importe detallado: 95,365,497

AGREGAR

Tipo de ingreso	Importe	Eliminar
Intereses devengados a favor nacionales	1,200,000	
Ventas y/o servicios extranjeros	6,000,000	
Ventas y/o servicios nacionales	88,165,497	

CERRAR

Una vez que terminemos con la captura, cerramos la ventana y nos regresa a la pestaña general de ingresos, en la cual observaremos que el renglón de “ingresos nominales” ya no aparece con signo de admiración en rojo, lo cual indica que ya hemos hecho la captura necesaria de dicho campo.

RFC: SA DE CV  
Versión 0.5.3 - 24/01/2021

Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

**ISR personas morales**

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Selecciona

\*Ajuste anual por inflación (+) Selecciona CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

El siguiente renglón con signo de admiración en color rojo es el renglón con la pregunta “Tienes ingresos a disminuir”. Damos click en el signo de interrogación para obtener más información al respecto.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

Ingresos 7 Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Corresponde aquellos ingresos que no son ingresos acumulables para la declaración anual.

¿Tienes ingresos a disminuir?

\*Ajuste anual por inflación (+)

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero?

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

DETALLAR CAPTURAR

Debemos seleccionar si tenemos o no “ingresos a disminuir”. Si elegimos “no” pasaríamos al siguiente rubro. Si elegimos “si” nos pedirá el detalle de dichos conceptos a disminuir, permitiéndonos dos opciones al respecto:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

RFC: CIN660506F27 CMS INTERNATIONAL SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

Ingresos 4 Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Si

\*Ingresos a disminuir (-) 0 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero?

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

DETALLAR CAPTURAR

https://anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario#modal-281modal4

Damos click en “capturar” y aparece la siguiente pantalla:

Presenta tu declaración anual pe | Declaración Anual de Personas |

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Ingresos a disminuir

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Ingreso a disminuir	0	

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

\*Ingresos a disminuir (-) 0 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

Damos click en “instrucciones”:

### Ingresos a disminuir

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Ingreso a disminuir	0	

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

Instrucciones

En este apartado podrás agregar las opciones sin repetir conceptos para disminuir de los ingresos nominales sin que rebase el importe pre llenado.

CERRAR

\*Ingresos a disminuir (-) 0 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,365,497

Cerramos la ventana de instrucciones y damos click en “agregar”, donde nos despegará la siguiente pantalla:

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas f...  
 anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Ingresos a disminuir

INSTRUCCIONES

\*Concepto Selecciona

\*Importe

GUARDAR CANCELAR

Concepto	Importe	Eliminar
Ingreso a disminuir	0	

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de Ingresos acumulables (=) 95,365,497

La selección de conceptos a disminuir solo contempla dos posibilidades:

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas f...  
 anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Ingresos a disminuir

INSTRUCCIONES

\*Concepto Selecciona

\*Importe

GUARDAR CANCELAR

Concepto	Importe	Eliminar
Ingreso a disminuir	0	

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de Ingresos acumulables (=) 95,365,497

En nuestro caso, capturamos \$1,000,000 de anticipos recibidos en 2019, los cuales fueron regresados en 2020 al cliente pues no se materializó venta alguna (Preguntas Frecuentes SAT, 9) y por tanto los disminuimos de nuestros ingresos:

**Ingresos a disminuir**

INSTRUCCIONES

AÑADIR

Concepto	Importe	Eliminar
Anticipo de clientes de ejercicios anteriores	1,000,000	

Ingreso a disminuir

CERRAR

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+)  CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero?

Total de ingresos acumulables (=) 94,365,497

Hecha la captura, cerramos esta pestaña y el sistema nos regresará a la pantalla principal de captura de ingresos.

RFC: SA DE CV  
Versión 0.5.3 - 24/01/2021

Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas

Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir?

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+)  CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual?

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero?

Total de ingresos acumulables (=) 94,365,497

La siguiente sección a llenar forzosamente es la del “ajuste anual por inflación”. Damos click en capturar, y nos aparecerá la siguiente pantalla.

**Ajuste anual por inflación**

\*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses? Selecciona

\*Saldo promedio anual de créditos

\*Saldo promedio anual de deudas (-)

\*Diferencia en saldos promedio anual de créditos (=)

\*Diferencia en saldos promedio anual de deudas (=)

\*Factor de ajuste anual (X)

\*Ajuste Anual por inflación acumulable (=)

\*Ajuste Anual por inflación deducible (=)

**CERRAR**

Damos click en instrucciones:

**Ajuste anual por inflación**

\*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses? Selecciona

\*Saldo promedio anual de créditos

\*Saldo promedio anual de deudas (-)

\*Diferencia en saldos promedio anual de créditos (=)

\*Diferencia en saldos promedio anual de deudas (=)

\*Factor de ajuste anual (X)

\*Ajuste Anual por inflación acumulable (=)

\*Ajuste Anual por inflación deducible (=)

**CERRAR**

**Instrucciones**

Para la determinación del **Ajuste anual por inflación** debes proporcionar los siguientes datos.  
 Responde "Si" a la pregunta **¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses?**, siempre que el ejercicio sea irregular. Indica el mes de inicio de operaciones, cuando el ejercicio sea irregular. Captura el importe de **Saldo promedio anual de créditos** y posteriormente el **Saldo promedio anual de deudas**, con los que se realizará el cálculo automático.  
 Si resulta **Ajuste anual por inflación acumulable** el resultado se muestra en el apartado de **Ingresos**, en caso de resultar **Ajuste anual por inflación deducible** se muestra en el apartado de **Deducciones Autorizadas**.

**CERRAR**

Entonces debemos primero capturar si el ejercicio de cálculo es de 12 meses o no. El aplicativo calculará el porcentaje de inflación de acuerdo a si el ejercicio es de 12 meses o, si es menor a 12 meses, nos preguntará el mes de inicio y automáticamente calculará el factor de inflación. Debemos capturar los saldos promedios de créditos y deudas y el resto del cálculo se hace en automático.

**Ajuste anual por inflación**

\*¿La determinación del ajuste corresponde a un ejercicio menor a 12 meses? No

\*Saldo promedio anual de créditos 68,000,000

\*Saldo promedio anual de deudas (-) 95,000,000

\*Diferencia en saldos promedio anual de créditos (=) 0

\*Diferencia en saldos promedio anual de deudas (=) 27,000,000

\*Factor de ajuste anual (X) 0.0315

\*Ajuste Anual por inflación acumulable (=) 850,500

\*Ajuste Anual por inflación deducible (=) 0

CERRAR

Selecciona

Una vez que damos cerrar, nos regresa a la pestaña general de captura de ingresos:

**Declaración Anual de Personas Morales**

RFC: SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

**ISR personas morales**

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Si

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 850,500 CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,215,997

El siguiente rubro a contestar es si tuvimos ingresos que solo se acumula en la declaración anual. Damos click en el signo de interrogación para obtener más información.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M... +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

RFC: [REDACTED] SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Si

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 850,500 CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Selecciona

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,215,997

Corresponde aquellos ingresos que únicamente se acumulan en la declaración anual.

En este campo, podemos seleccionar si tenemos o no ingresos que solo se acumulan en la declaración anual. Si elegimos “no”, pasaríamos al siguiente renglón. Si elegimos “si” tendremos que capturar dichos conceptos.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M... +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Version 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Si

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 850,500 CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? Si

\*Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual (+) 0 CAPTURAR

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,215,997

Si elegimos “si”, entonces damos click en “capturar” y nos aparece la siguiente pantalla

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Version 0.5.3 - 24/01/2021

ingreso: 31/03/2021

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

\*Tipo de ingreso: Selecciona

\*Importe del ingreso

\*RFC de la fiduciaria

\*RFC del fideicomiso

\*ISR pagado por fideicomisos

\*ISR retenido

GUARDAR CANCELAR

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Total Importe del ingreso				0		
Total ISR pagado por fideicomisos				0		
Total ISR retenido				0		

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

Damos click en "instrucciones":

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

ingreso: 31/03/2021

Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual

INSTRUCCIONES

Instrucciones

En este apartado podrá agregar las opciones necesarias de cada concepto para acumular a los ingresos.

Si percibió utilidades distribuidas de un fideicomiso, deberá de capturar la información del fideicomisos y de la fiduciaria, así como el impuesto que se pagó a su nombre.

Si en el ejercicio que declarar inicio operaciones y no estuvo obligado a presentar pagos provisionales, podrá seleccionar la opción correspondiente y capturar el importe del ingreso obtenido y en su caso el ISR que le hayan retenido.

En las demás opciones, solo deberá de capturar el importe del ingreso que se acumulará en el ejercicio.

CERRAR

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Total Importe del ingreso				0		
Total ISR pagado por fideicomisos				0		
Total ISR retenido				0		

Cuando damos click en "seleccionar" para elegir el tipo de ingreso que desea acumularse, las opciones desplegadas son:

**Ingresos que solo se acumulan en la declaración anual**

INSTRUCCIONES

\*Tipo de ingreso: **Selecciona**

\*Importe del ingreso

\*RFC de la fiduciaria

\*RFC del fideicomiso

\*ISR pagado por fideicomisos

\*ISR retenido

GUARDAR CANCELAR

Tipo de ingreso	Importe del ingreso	RFC de la fiduciaria	RFC del fideicomiso	ISR pagado por fideicomisos	ISR retenido	Eliminar
Total Importe del ingreso 0						
Total ISR pagado por fideicomisos 0						
Total ISR retenido 0						

Si fuera nuestro primer ejercicio de operación y no estuvimos obligados a presentar pagos provisionales, en esta sección es donde deberemos capturar nuestros ingresos nominales. Como no es nuestro caso, cerramos la pestaña para regresar a la pestaña general de captura de ingresos.

**ISR personas morales**

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Si

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 850,500 CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? No

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,215,997

Ahora se nos pide ahora indicar si obtuvimos ingresos provenientes del extranjero. Damos click en el signo de interrogación para obtener más información.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 0.0.3 - 24/01/2021

VERIFICACIÓN: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Si

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 850,500 CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? No

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? Selecciona

Total de ingresos acumulables (=) 95,215,997

Responde "Si" a la pregunta "¿Obtuviste ingresos en el extranjero?" o en el botón "capturar" para registrar aquellos ingresos que hayas obtenido en el extranjero y por los que se haya pagado impuesto en el extranjero. Solo se deben registrar aquellos ingresos no declarados en pagos provisionales.

En nuestro caso señalamos que "no" y nos arroja entonces el sistema la siguiente pantalla:

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 0.0.3 - 24/01/2021

VERIFICACIÓN: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

**✓ Ingresos** Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Ingresos nominales 95,365,497 DETALLAR

¿Tienes ingresos a disminuir? Si

\*Ingresos a disminuir (-) 1,000,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación (+) 850,500 CAPTURAR

¿Tienes ingresos que solo se acumulan en la declaración anual? No

\*¿Obtuviste ingresos en el extranjero? No

Total de ingresos acumulables (=) 95,215,997

Cuando una pestaña ha sido llenada en su totalidad, nos aparecerá una palomita azul en la pestaña, que indica que podemos seguir a la siguiente pestaña. En nuestro caso, la pestaña "Ingresos" ya tiene dicha palomita azul y entonces podemos pasar a la pestaña de "Deducciones autorizadas".

Esta es la pantalla inicial de la pestaña de deducciones autorizadas

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 0.0.3 - 24/01/2021

VERIFICAMIENTO: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos **Deducciones autorizadas** Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados		15,624,789	CAPTURAR
*Gastos	(+)		CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)		CAPTURAR
*Inversiones	(+)		CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)		CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+)	0	VER DETALLE
*¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona	
*Total de deducciones autorizadas	(=)	15,624,789	

Podemos observar que hay información precargada en el rubro de sueldos, salarios y asimilados. Damos click en instrucciones:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 0.0.3 - 24/01/2021

VERIFICAMIENTO: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos **Deducciones autorizadas** Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

**Instrucciones**

En el campo de sueldos, salarios y asimilados, se tiene información pre llenada de los recibos de nómina emitidos y vigentes con fecha al corte que se indica al inicio de la declaración. También deberás capturar todas tus deducciones autorizadas que se utilizarán para la determinación del impuesto. En cada campo podrás detallar la información que consideres agregar, dando clic en el botón "Capturar". Si deseas ver el cálculo del campo "Ajuste anual por inflación deducible" da clic en el botón "Ver detalle". Si tienes estímulos por aplicar selecciona "Si" y se habilitará una ventana para que puedas capturar tu información. Considera que todas las deducciones deben cumplir los requisitos de la LISR y cuando aplique de la Ley de Ingresos de la Federación.

CERRAR

*Sueldos, salarios y asimilados		15,624,789	CAPTURAR
*Gastos	(+)		CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)		CAPTURAR
*Inversiones	(+)		CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)		CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+)	0	VER DETALLE
*¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona	
*Total de deducciones autorizadas	(=)	15,624,789	

Como observamos, el rubro “Sueldos, salarios y asimilados” ya viene prellenado. La cifra que aquí aparece no puede modificarse desde el aplicativo. Damos click en “capturar” y nos aparece la siguiente pantalla.

**Sueldos, salarios y asimilados**

**Datos de comprobantes de pago de nómina**

	Importe	Núm. de trabajadores
Total de nómina	15,645,501	78

	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	15,645,501	1,881,566	1,588,887	292,679	78
Asimilados a salarios	0	0		0	0

**Determinación de la nómina a deducir**

**Sueldos y salarios**

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	20,712	0	20,712
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	2,638,253	12,986,536	15,624,789

VER DETALLE CAPTURAR

Damos click en instrucciones:

**Instrucciones**

En esta ventana se mostrará toda la información de los CFDI de nómina que fueron emitidos durante el ejercicio que se declara. Podrá ver detalles mensuales de la nómina y en algunos casos deberá capturar datos necesarios para determinar los importes deducibles que apliquen en cada campo, como son:

- Identificar la PTU pagada en el ejercicio, si se optó por aplicarla como un estímulo fiscal en los pagos provisionales ya no deberá de considerarla como una deducción autorizada.
- Capturar el importe de la nómina de salarios y asimilados no deducible.
- Capturar el importe de la mano de obra directa e indirecta cuando aplique para que sea integrada al costo de lo vendido.

Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

La primera sección “Datos de comprobantes de pago de nómina” no es editable, sólo es informativa. En la segunda sección “Determinación de la nómina a deducir”, algunos datos son

editables y otros no. En el rubro “Nómina por sueldos y salarios” damos click en Ver detalle y nos da el vaciado por mes.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Total de nómina por sueldos y salarios

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Estatus	Número de trabajadores
Enero	1,286,258	196,389	157,444	11,080	146,364	Presentada Pagada	69
Febrero	1,541,620	229,333	204,112	206,227	(2,115)	Presentada Pagada	74
Marzo	1,341,123	196,677	164,521	11,860	152,661	Presentada Pagada	75
Abril	1,417,432	178,347	180,548	150,584	29,964	Presentada Pagada	73
Mayo	1,205,880	187,414	138,488	160,394	(21,906)	Presentada Pagada	73
Junio	960,479	130,525	105,498	106,320	(822)	Presentada Pagada	68
Julio	1,229,691	198,610	145,469	145,701	(232)	Presentada Pagada	65
Agosto	1,168,917	207,745	134,377	134,377	0	Presentada Pagada	65
Septiembre	1,268,120	351,458	122,136	122,141	(5)	Presentada Pagada	65
Octubre	1,198,504	137,233	158,140	158,140	0	Presentada Pagada	62
Noviembre	1,548,029	291,611	211,218	132,596	78,622	Presentada Pagada	61
Diciembre	1,479,448	353,422	161,615	251,467	(89,852)	Presentada Pagada	61
<b>Total</b>	<b>15,645,501</b>	<b>2,658,965</b>	<b>1,881,566</b>	<b>1,588,887</b>	<b>292,679</b>		<b>78</b>

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo periodos pagados: 15,645,501

Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo periodos pagados: 2,658,965

CERRAR

En la ventana anterior no hay campos editables, solo es para ver el vaciado que coincide con los CFDI's de nómina emitidos, así que cerramos la pestaña para regresar a la captura de datos relativos a la nómina. NOTA: En nuestro caso hay diferencias por enterar en materia de retenciones; óptimamente no debería haber diferencias, pero si las hay deberemos cubrirlas desde cada pago provisional y esperar a que sean reflejadas en el formato.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

Datos de comprobantes de pago de nómina

	Importe	Núm. de trabajadores	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Total de nómina	15,645,501	78					
Sueldos y salarios	15,645,501		1,881,566	1,588,887	292,679	78	
Asimilados a salarios	0		0		0	0	

Determinación de la nómina a deducir

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	20,712	0	20,712	CAPTURAR
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	2,638,253	12,986,536	15,624,789	

Ahora debemos indicar a cuánto asciende la “nómina por sueldos y salarios no deducible”, así que damos click en “capturar” en el renglón correspondiente y nos aparece entonces la siguiente pantalla:

	Exenta	Gravada	Total
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	20,712	0	20,712
Viáticos (+)	0	0	0
Otros conceptos no deducibles (+)			
Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta	Selecciona porcentaje a aplicar		
Nómina exenta no deducible (+)			
<b>Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)</b>	<b>20,712</b>	<b>0</b>	<b>20,712</b>

  

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	20,712	0	20,712
<b>Nómina por sueldos y salarios deducible (=)</b>	<b>2,638,253</b>	<b>12,986,536</b>	<b>15,624,789</b>

Damos click en “instrucciones”

**Instrucciones**

En esta ventana se le muestran los conceptos pre llenados de PTU y viáticos que timbro en los CFDI's de nómina durante el ejercicio fiscal que declara.

Adicionalmente deberá de capturar en los campos que corresponda a otros conceptos que estén timbrados en los recibos de nómina que no son deducibles para que se disminuyan de los importes pre llenados.

También deberá de seleccionar el porcentaje a deducir que debe aplicar a la nómina exenta y por diferencia se calcula la nómina exenta no deducible.

CERRAR

	Exenta	Gravada	Total
Participación de los Trabajadores en las Utilidades			
Viáticos (+)			
Otros conceptos no deducibles (+)			
Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta	Monto		
Nómina exenta no deducible (+)			
<b>Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)</b>	<b>1,418,986</b>	<b>0</b>	<b>1,418,986</b>

  

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	1,418,986	0	1,418,986
<b>Nómina por sueldos y salarios deducible (=)</b>	<b>1,239,979</b>	<b>12,986,536</b>	<b>14,226,515</b>

Para el año 2020, ya aparecen precargados los datos de los “Viáticos” y de la “PTU pagada” de acuerdo a lo que fue timbrado por el contribuyente, divididos además en exentos y gravados.

Además de dichos datos, abajo observamos que el primer concepto a llenar es “Otros conceptos no deducibles”. Damos click en el signo de interrogación correspondiente:

**Nómina por sueldos y salarios no deducible**

En caso de que se hayan timbrado otros conceptos no deducibles en los CFDI de sueldos y salarios, capturarlos en este campo

	Exenta	Gravada	Total
Participación de las Utilidades	20,712	0	20,712
Viáticos	0	0	0
Otros conceptos no deducibles (+)			
Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta	Selecciona porcentaje a aplicar		
Nómina exenta no deducible (+)			
Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)	20,712	0	20,712

**Sueldos y salarios**

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	20,712	0	20,712
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	2,638,253	12,986,536	15,624,789

NOTA: Los importes de “Viáticos”, “PTU pagada” y “Otros conceptos no deducibles”, se refieren a conceptos que no resultan deducibles como parte de la nómina aunque hayan sido timbrados en un CFDI de nómina, pero que si pueden ser deducibles como gastos. Tal es el caso, por ejemplo, de los Vales de Despensa. Entonces, se disminuyen en esta sección de las deducciones por nómina pero pueden deducirse en la sección de “Gastos”. (Preguntas Frecuentes SAT, 11)

En nuestro caso, no hay conceptos que califiquen para este rubro de “Otros conceptos no deducibles”, por lo que ahora vamos al “porcentaje a aplicar en la nómina exenta”, que se refiere al 47% o 53% de acuerdo al cálculo que debe hacerse conforme a la Fr. XXX del Art. 28 LISR.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Nómina por sueldos y salarios no deducible

INSTRUCCIONES

	Exenta	Gravada	Total
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	20,712	0	20,712
Viáticos (+)	0	0	0
Otros conceptos no deducibles (+)	0	0	0
Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta ?	Selecciona porcentaje a aplicar Monto deducible al 47% (Pagos que son ingresos exentos para el trabajador) Monto deducible al 53% (Pagos que son ingresos exentos para el trabajador)		
Nómina exenta no deducible (+)			
Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)	20,712	0	20,712

CERRAR

### Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	20,712	0	20,712
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	2,638,253	12,986,536	15,624,789

VER DETALLE  
CAPTURAR

Capturamos el que corresponda. En nuestro caso es el 47%. Una vez capturado, en automático el aplicativo calcula el monto de la nómina exenta que no es deducible para ISR, multiplicando el porcentaje elegido por el importe de la nómina exenta que fue timbrada por el contribuyente durante el ejercicio 2020.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Nómina por sueldos y salarios no deducible

INSTRUCCIONES

	Exenta	Gravada	Total
Participación de los Trabajadores en las Utilidades	20,712	0	20,712
Viáticos (+)	0	0	0
Otros conceptos no deducibles (+)	0	0	0
Selecciona el porcentaje a aplicar en la nómina exenta ?	Monto deducible al 47% (Pagos que son ingresos exentos para el trabajador)		
Nómina exenta no deducible (+)	1,398,274		1,398,274
Nómina por sueldos y salarios no deducible (=)	1,418,986	0	1,418,986

CERRAR

### Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	1,418,986	0	1,418,986
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	1,239,979	12,986,536	14,226,515

VER DETALLE  
CAPTURAR

Cerramos esta ventana y el aplicativo nos regresa a la sección de deducciones por nómina, en la cual observamos que ya se ha reflejado el importe de la nómina deducible y no deducible.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Sueldos, salarios y asimilados

INSTRUCCIONES

#### Datos de comprobantes de pago de nómina

	Importe	Núm. de trabajadores
Total de nómina	15,645,501	78

	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	15,645,501	1,881,566	1,588,887	292,679	78
Asimilados a salarios	0	0		0	0

#### Determinación de la nómina a deducir

##### Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible	(-)	1,418,986	1,418,986
Nómina por sueldos y salarios deducible	(=)	1,239,979	14,226,515

VER DETALLE  
CAPTURAR

En la misma pestaña, pero más abajo, viene el desglose de “asimilados a salarios”, en caso de haberlos. No es el caso del contribuyente ejemplificado.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Asimilados a salarios

Nómina por asimilados a salarios 0 VER DETALLE

\*Nómina por asimilados a salarios no deducible (-) 0 CAPTURAR

Nómina por asimilados a salarios deducible (=) 0

### Sueldos, salarios y asimilados a salarios

Nómina por sueldos y salarios deducible 14,226,515

Nómina por asimilados a salarios deducible (+) 0

Nómina deducible (=) 14,226,515

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido (-) 0 CAPTURAR

\*Sueldos, salarios y asimilados a deducir 14,226,515

\*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles 1,418,986

### Subsidio para el empleo

Si tuviéramos asimilados a salarios, daríamos click en la pestaña “detalle” y nos aparecería el detalle mensual de este rubro de la siguiente forma:

Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Estatus	Número de trabajadores
Enero	0			0	No presentada	0
Febrero	0			0	No presentada	0
Marzo	0			0	No presentada	0
Abril	0			0	No presentada	0
Mayo	0			0	No presentada	0
Junio	0			0	No presentada	0
Julio	0			0	No presentada	0
Agosto	0			0	No presentada	0
Septiembre	0			0	No presentada	0
Octubre	0			0	No presentada	0
Noviembre	0			0	No presentada	0
Diciembre	0			0	No presentada	0
Total	0	0	0	0		0

Importe de la nómina por asimilados considerada como posible deducción, solo periodos pagados: 0

CERRAR

Lo anterior nos serviría para validar que nuestros CFDI's por asimilados a salarios coinciden con nuestras declaraciones de pago provisional.

Una vez que cerremos esta ventana, en caso de tener datos a llenar en el rubro “Nómina por asimilados a salarios no deducible” daríamos click en la ventana “captura” y nos desplegaría la siguiente ventana:

Nómina por asimilados a salarios no deducible

\*Viáticos:

\*Anticipos de rendimientos de sociedades civiles (+):

Otros conceptos no deducibles (+):

Nómina por asimilados a salarios no deducible (=):

CERRAR

Asimilados a salarios:  0  0  0  0

Determinación de la nómina a deducir

Sueldos y salarios

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	1,418,986	0	1,418,986

VER DETALLE CAPTURAR

NOTA: Para Sociedades Civiles, en el rubro de “Anticipos de rendimientos de sociedades civiles”, debe capturarse el importe de los anticipos de utilidades repartidos por dichas sociedades a sus

miembros, que, si bien fueron timbrados en un CFDI de nómina, no son deducibles por dicho concepto, sino como gasto, por lo que en esta sección se restan para no deducirlos pero se agregan en la sección de “Gastos” para que sí puedan deducirse. (Preguntas Frecuentes SAT, 13). Misma situación es aplicable a los viáticos pagados a asimilados a sueldos que hayan sido timbrados.

**Nómina por asimilados a salarios no deducible**

\*Viáticos

En caso de que se hayan timbrado el concepto de "Viáticos" en CFDI de asimilados a salarios, capturarlos en este campo

Gastos de sociedades civiles (+)

Otros conceptos no deducibles (+)

Nómina por asimilados a salarios no deducible (=)

CERRAR

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducibles (-)	1,418,986	0	1,418,986

**Nómina por asimilados a salarios no deducible**

En caso de que se hayan timbrado otros conceptos no deducibles en los CFDI de sueldos y salarios, capturarlos en este campo

Otros conceptos no deducibles (+)

Nómina por asimilados a salarios no deducible (=)

CERRAR

	Exenta	Gravada	Total
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501
Nómina por sueldos y salarios no deducibles (-)	1,418,986	0	1,418,986

En nuestro caso no hay datos a llenar, por lo que capturamos ceros y cerramos la ventana, lo cual nos conduce de nuevo a la sección de deducciones por nómina y asimilados, en donde nos faltarían, en la parte baja de dicha ventana, dos rubros aún por llenar: “Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido” y “Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar”.

**Suelos, salarios y asimilados a salarios**

Nómina por sueldos y salarios deducible		14,226,515
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+)	0
<b>Nómina deducible</b>	(=)	14,226,515
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-)	
<b>*Sueldos, salarios y asimilados a deducir</b>		14,226,515
<b>*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles</b>		1,418,986

**Subsidio para el empleo**

Subsidio pagado en nómina del ejercicio		3,833
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+)	
Subsidio aplicado en pagos provisionales	(-)	0
Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados	(-)	0
Subsidio aplicado en otras retenciones	(-)	
<b>Subsidio disponible para su aplicación</b>	(=)	3,833

Con respecto a los datos de la “mano de obra a aplicar en el costo de lo vendido”, la cual se entiende que será deducible como parte del costo de lo vendido, damos click en “capturar” y nos aparece la siguiente ventana:

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido

\*Nómina de mano de obra directa de fabricación

\*Nómina de mano de obra indirecta de fabricación (+)

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido (=)

CERRAR

	15,645,501	1,881,566	1,588,887	292,679	trabajadores
Sueldos y salarios					78
Asimilados a salarios	0	0		0	0

Determinación de la nómina a deducir

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	1,418,986	0	1,418,986	CAPTURAR
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	1,239,979	12,986,536	14,226,515	

El aplicativo nos pide que capturemos tanto la mano de obra directa de fabricación como la mano de obra indirecta de fabricación. Capturamos los datos y cerramos la ventana.

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido

\*Nómina de mano de obra directa de fabricación

\*Nómina de mano de obra indirecta de fabricación (+)

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido (=)

CERRAR

	15,645,501	1,881,566	1,588,887	292,679	trabajadores
Sueldos y salarios					78
Asimilados a salarios	0	0		0	0

Determinación de la nómina a deducir

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	2,658,965	12,986,536	15,645,501	VER DETALLE
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	1,418,986	0	1,418,986	CAPTURAR
Nómina por sueldos y salarios deducible (=)	1,239,979	12,986,536	14,226,515	

Al cerrar la ventana regresamos de nuevo a la ventana de deducciones por nómina y sólo nos faltaría llenar lo relativo al subsidio para el empleo.

**Saldos, salarios y asimilados a salarios**

Nómina por sueldos y salarios deducible		14,226,515
Nómina por asimilados a salarios deducible	(+)	0
Nómina deducible	(=)	14,226,515
Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido	(-)	5,500,000
*Sueldos, salarios y asimilados a deducir		8,726,515
*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles		1,418,966

**Subsidio para el empleo**

Subsidio pagado en nómina del ejercicio		3,833	VER DETALLE
Subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de aplicar	(+)		
Subsidio aplicado en pagos provisionales	(-)	0	
Subsidio aplicado en retenciones de sueldos, salarios y asimilados	(-)	0	
Subsidio aplicado en otras retenciones	(-)		
Subsidio disponible para su aplicación	(=)	3,833	

Al dar click en “ver detalle”, podemos observar el importe mensual de subsidio para el empleo pagado en la nómina. Esta sección es solo informativa, no se permite modificar nada. Si hubiera algo que modificar o corregir, se requiere ir a la presentación del pago provisional correspondiente.

**Subsidio pagado en nómina**

Periodo	Monto
Enero	761
Febrero	1,575
Marzo	440
Abril	0
Mayo	207
Junio	595
Julio	0
Agosto	117
Septiembre	128
Octubre	0
Noviembre	9
Diciembre	0
<b>Total</b>	<b>3,832</b>

CERRAR

Cerramos la ventana anterior y el aplicativo nos regresa a la ventana de deducciones por nómina, donde solo queda indicar si se tiene “subsidio pagado de ejercicios anteriores pendiente de

aplicar”. Se captura el importe correspondiente, si es que existe, y nos quedaría por capturar, de ser el caso, el “subsidio aplicado por otras retenciones”, de acuerdo a lo siguiente:

Presenta tu declaración anual por | Declaración Anual de Personas Morales

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Nómina por sueldos y salarios deducible 14,226,515

Nómina por asimilados a salarios deducible (+) 0

Nómina deducible (=) 14,226,515

Mano de obra a aplicar en costo de lo vendido (-) 5,500,000

\*Sueldos, salarios y asimilados a deducir 8,726,515

\*Sueldos, salarios y asimilados no deducibles 1,418,986

CAPTURAR

Subsidio

En caso de que se haya aplicado subsidio para el empleo en otras retenciones diferentes a las retenciones de salarios y asimilados a salarios o en impuesto propio de sus pagos provisionales, capture el importe en este campo

Subsidio 3,833

VER DETALLE

Subsidio pendiente de aplicar (+) 0

Subsidio a salarios y asimilados (-) 0

Subsidio a sueldos, salarios y asimilados (-) 0

Subsidio aplicado en otras retenciones

Subsidio disponible para su aplicación (=) 3,833

CERRAR

Una vez capturado dicho dato, terminamos así con el llenado de la ventana de deducciones por nómina, por lo que procedemos a cerrar dicha ventana y el sistema nos regresa entonces a la sección de “Deducciones autorizadas”.

Presenta tu declaración anual por | Declaración Anual de Personas Morales

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Versión 0.5.3 - 24/01/2021

Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas

Inicio Cerrar

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Sueldos, salarios y asimilados 8,726,515

\*Gastos (+)

\*Deducciones relacionadas con la nómina (+)

\*Inversiones (+)

\*Costo de lo vendido (+)

\*Ajuste anual por inflación deducible (+)

\*¿Tienes estímulos por aplicar? Selecciona

\*Total de deducciones autorizadas (=) 8,726,515

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

CAPTURAR

VER DETALLE

Vamos ahora a la pestaña de “Gastos”. Damos click en “capturar” y nos aparece la siguiente pantalla

Presenta tu declaración anual por... Declaración Anual de Personas M...  
 anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario  
 Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

**Gastos**

**Concepto**  
 Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas  
 Viáticos y gastos de viaje

**Nómina**  
 0  
 0

**Importe**

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Gastos		

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

\*Total de deducciones autorizadas (=) 8,726,515

Como podemos observar, los primeros dos rubros que se nos permiten capturar son los correspondientes a “Viáticos” y a “Anticipos de rendimientos de sociedades civiles y cooperativas”, en caso de que se hayan timbrado en CFDI de nómina y no se hayan considerado deducción de nómina como tal. Damos click en “instrucciones”

Presenta tu declaración anual por... Declaración Anual de Personas M...  
 anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario  
 Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

**Gastos**

**Concepto**  
 Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas  
 Viáticos y gastos de viaje

**Nómina**  
 0  
 0

**Importe**

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Gastos		

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

CERRAR

\*Total de deducciones autorizadas (=) 8,726,515

**Instrucciones**

Agrega todos tus gastos que serán considerados como deducciones autorizadas.  
 Del campo "Concepto" selecciona los gastos que correspondan sin repetir tu elección, en caso de requerir alguna corrección, deberás eliminar el registro y volver a agregarlo.  
 Dentro de las opciones de gastos se encuentra la de "Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias"; en esta podrás considerar aquellos gastos o erogaciones que no son de manera recurrente y que además no son parte de tu actividad constante, por ejemplo:  
 Donativos que efectivamente sean pagados.  
 Si deseas borrar algún registro da clic en el botón "Eliminar".  
 Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

Así que agregamos nuestras deducciones por gastos una por una dependiendo de cada concepto. Esta parte no está precargada, así que capturamos partida por partida de acuerdo al catálogo de gastos que nos proporcionan al dar click en agregar.

Presenta tu declaración anual por | Declaración Anual de Personas |

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

**Gastos**

INSTRUCCIONES

Concepto	Nómina	Importe
Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas	0	
Viáticos y gastos de viaje	0	

\*Concepto

Selecciona

Importe

Concepto

Gastos

Deberás capturar al menos un registro dando

CERRAR

Presenta tu declaración anual por | Declaración Anual de Personas |

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

**Gastos**

INSTRUCCIONES

Concepto	Nómina	Importe
Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas	0	
Viáticos y gastos de viaje	0	

\*Concepto

Selecciona

Importe

Concepto

Gastos

Deberás capturar al menos un registro dando

CERRAR

Procedemos entonces a capturar, uno por uno, los conceptos de gastos deducibles. Sólo debemos considerar los importes efectivamente deducibles; es decir, debimos haber antes separado, por concepto, el importe deducible o no deducible de cada concepto y solo capturar el que ha cumplido requisitos de deducibilidad. Para ello damos click en “Agregar”, seleccionamos el

concepto de gasto (uno por uno), capturamos el importe y damos click en “Guardar”, y así sucesivamente hasta terminar de capturar los conceptos de gastos deducibles.

**Gastos**

INSTRUCCIONES

Concepto	Nómina	Importe
Anticipos y rendimientos de sociedades c. y cooperativas	0	
Viáticos y gastos de viaje	0	

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Combustibles y lubricantes	20,000	
Consumo en restaurantes	12,500	
Fletes y acarreo	25,000	
Pérdida cambiaria	40,000	
Gastos en general	22,000,000	

Gastos: 22,097,500

CERRAR

Ya que terminamos de capturar todos nuestros gastos deducibles, damos click en “Cerrar” y regresamos a la pestaña principal de “Deducciones Autorizadas”.

**ISR personas morales**

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

**Deducciones autorizadas**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados	8,726,515	CAPTURAR
*Gastos	(+) 2,097,500	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	CAPTURAR
*Inversiones	(+)	CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)	CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+) 0	VER DETALLE
*¿Tienes estímulos por aplicar?	Selecciona	
*Total de deducciones autorizadas	(=) 10,824,015	

Ahora llenaremos la sección “Deducciones relacionadas con la nómina”. Para ello damos click en “Capturar” en el renglón correspondiente y nos despliega la siguiente pantalla

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

**Deducciones relacionadas con la nómina**

AGREGAR

INSTRUCCIONES

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

Concepto	Importe	Eliminar
Total de deducciones relacionadas con la nómina		
*Gastos relacionados a la mano de obra	(-) 0	
Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina	(=) 0	

CERRAR

\*¿Tienes estímulos por aplicar? Selecciona

\*Total de deducciones autorizadas (=) 10,824,015

06:44 p. m.

Damos click en "Instrucciones"

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

**Deducciones relacionadas con la nómina**

AGREGAR

INSTRUCCIONES

**Instrucciones**

Agrega todos tus gastos que estén relacionados a la nómina.  
Del campo "Concepto" selecciona los gastos que correspondan sin repetir tu elección, en caso de requerir alguna corrección, podrás hacerlo en el mismo registro agregado.  
Si deseas borrar algún registro da clic en el botón "Eliminar".  
Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

Concepto	Importe	Eliminar
Total de deducciones relacionadas con la nómina		
*Gastos relacionados a la mano de obra	(-) 0	
Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina	(=) 0	

CERRAR

\*¿Tienes estímulos por aplicar? Selecciona

\*Total de deducciones autorizadas (=) 10,824,015

06:44 p. m.

Así pues, damos click en "Agregar" para que nos despliegue el catálogo de conceptos a escoger que se consideran deducciones relacionadas con la nómina:

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas f...  
 anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario  
 Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES

\*Concepto Selecciona Importe

Selecciona

- Sin gastos relacionados a la nómina
- Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del INFONAVIT
- Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del SAR
- Aportaciones efectuadas para la creación o incremento de reservas para fondos de pensiones o jubilaciones del personal
- Aportaciones para jubilación y vejez
- Cuotas del seguro por desempleo
- Cuotas pagadas por los patrones al Instituto Mexicano del Seguro Social
- Impuestos locales por conceptos de remuneración de salarios
- Las provisiones para la creación o el incremento de reservas complementarias relacionadas con las gratificaciones a los trabajadores correspondientes al ejercicio
- Otros conceptos
- Remuneraciones a empleados o a terceros, que estén condicionadas al cobro de los abonos en las enajenaciones a plazos o en los contratos de arrendamiento financiero

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón GUARDAR

Total de deducciones relacionadas con la nómina

\*Gastos relacionados a la mano de obra (-)

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina (=)

CERRAR

Así pues, capturamos uno por uno los conceptos e importes deducibles relativos a la nómina. Al final de dicha ventana, podemos observar que nos pide que capturemos el importe de los “Gastos relacionados a la mano de obra”. Dicho importe se captura de forma directa, bajo el entendido que el importe así capturado será deducible en dentro del costo de lo vendido y no como gasto.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas f...  
 anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario  
 Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Deducciones relacionadas con la nómina

INSTRUCCIONES

\*Concepto Selecciona Importe

GUARDAR CANCELAR

Concepto	Importe	Eliminar
Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del INFONAVIT	600,000	
Aportaciones efectuadas en los términos de la Ley del SAR	250,000	
Cuotas pagadas por los patrones al Instituto Mexicano del Seguro Social	1,200,000	
Impuestos locales por conceptos de remuneración de salarios	60,000	

Total de deducciones relacionadas con la nómina 2,110,000

\*Gastos relacionados a la mano de obra (-) 1,250,000

Deducciones autorizadas relacionadas con la nómina (=) 860,000

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón GUARDAR

Una vez que hemos capturado uno por uno los conceptos y sus importes, damos click en “Cerrar” y regresamos a la pantalla de “Deducciones Autorizadas”.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M... +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Versión 0.5.3 - 24/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos **Deducciones autorizadas** Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados		8,726,515	CAPTURAR
*Gastos	(+)	2,097,500	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	860,000	CAPTURAR
*Inversiones	(+)		CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)		CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+)	0	VER DETALLE
*¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona	
*Total de deducciones autorizadas	(=)	11,684,015	

El siguiente rubro a capturar es el de “Inversiones”. Damos click en “Capturar” en el renglón correspondiente y nos aparece la siguiente pantalla.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M... +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"		
Total de deducción por inversiones		
*Deducción de inversiones para costo de lo vendido	(-)	
Deducciones autorizadas por inversiones	(=)	0

CERRAR

\*Total de deducciones autorizadas (=) 11,684,015

Damos click en “Instrucciones”

The screenshot shows the 'Deducción de inversiones' form in a web browser. A modal window titled 'Instrucciones' is open, providing guidance on how to add investment deductions. The form includes a table with columns for 'Concepto' and 'Importe'. Below the table, there are fields for 'Total de deducción por inversiones' and 'Deducciones autorizadas por inversiones'. The 'Instrucciones' modal contains the following text:

**Instrucciones**

Agrega tus deducciones de inversiones actualizadas con montos globales por cada tipo de inversión.

Del campo **"Concepto"** selecciona el tipo de inversión a deducir que corresponda sin repetir tu elección, en caso de requerir alguna corrección, podrás hacerlo en el mismo registro agregado.

Si deseas borrar algún registro da clic en el botón **"Eliminar"**.

Una vez que hayas finalizado da clic en el botón **"Cerrar"**.

Buttons: AGREGAR, INSTRUCCIONES, Eliminar, CERRAR.

Los conceptos en los que debemos agrupar nuestra deducción de inversiones, de acuerdo al catálogo que se nos proporciona son los siguientes:

The screenshot shows the 'Deducción de inversiones' form with a dropdown menu open for the 'Concepto' field. The dropdown lists various investment categories. The form includes a table with columns for 'Concepto' and 'Importe'. Below the table, there are fields for 'Total de deducción por inversiones' and 'Deducciones autorizadas por inversiones'. The dropdown menu contains the following items:

- Selección
- Sin inversiones
- Activos fijos
- Adaptación a instalaciones para personas con capacidades diferentes
- Automóviles con propulsión de baterías eléctricas recargables y automóviles eléctricos de combustión interna o accionado por hidrógeno
- Automóviles, autobuses, camiones de carga, tractocamiones, montacargas y remolques
- Bicicletas convencionales, bicicletas y motocicletas con propulsión de baterías eléctricas recargables
- Construcciones
- Equipo de cómputo
- Equipos fijos de alimentación para vehículos eléctricos
- Inversiones en inmuebles considerados históricos
- Maquinaria y equipo
- Maquinaria y equipo para la generación de energía proveniente de fuentes renovables o de sistemas de cogeneración de electricidad eficiente.
- Mobiliario y equipo de oficina
- Oleoductos, gasoductos, terminales y tanques de almacenamiento de hidrocarburos.
- Otros equipos de transporte
- Terrenos (Costo de adquisición)
- Cargos diferidos
- Asistencia Técnica
- Derechos de autor

Buttons: INSTRUCCIONES, CERRAR.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

\*Concepto Selecciona Importe

Marcas  
Patentes  
Primas de seguros o fianzas  
Publicidad  
Regalías  
Errogaciones de periodos preoperativos  
Gastos de exploración (cuantificación)  
Gastos de exploración (localización)  
Investigación y desarrollo  
Gastos diferidos  
Activos intangibles que permitan la explotación de bienes del dominio público o la prestación de un servicio público concesionado  
Asistencia Técnica  
Derechos de autor  
Licencias o concesiones  
Marcas  
Patentes  
Primas de seguros o fianzas  
Publicidad  
Regalías  
Otros

Concepto

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón AGREGAR

Total de deducción por inversiones

\*Deducción de inversiones para costo de lo vendido

Deducciones autorizadas por inversiones

CERRAR

Requerimos entonces, por cada tipo de inversión conforme al catálogo, capturar uno por uno los importes que por deducción de inversiones en el ejercicio nos correspondan. Procedemos a la captura por cada concepto. Al final de la pantalla, nos pide especificar que importe de deducción de inversiones debe considerarse como parte del costo de lo vendido. Estos datos, ya considerando la debida actualización de la deducción de las inversiones, ya debemos tenerlos listos en nuestros papeles de trabajo para aquí capturarlos.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

Deducción de inversiones

INSTRUCCIONES

AGREGAR

Concepto	Importe	Eliminar
Equipo de cómputo	60,000	
Maquinaria y equipo	650,000	
Mobiliario y equipo de oficina	80,000	
Otros equipos de transporte	50,000	

Total de deducción por inversiones 840,000

\*Deducción de inversiones para costo de lo vendido (-) 450,000

Deducciones autorizadas por inversiones (=) 390,000

CERRAR

Una vez que terminamos la captura, damos click en “Cerrar” y volvemos a la pantalla principal de “Deducciones Autorizadas”

Presenta tu declaración anual por | Declaración Anual de Personas M |

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 0.0.3 - 20/01/2021

VERIFICAMIENTO: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos **Deducciones autorizadas 2** Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados		8,726,515	CAPTURAR
*Gastos	(+)	2,097,500	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	860,000	CAPTURAR
*Inversiones	(+)	390,000	CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)		CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+)	0	VER DETALLE
*¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona	
*Total de deducciones autorizadas	(=)	12,074,015	

Ahora toca capturar el “Costo de lo vendido”. Damos click en “Capturar” en el renglón correspondiente y nos despliega la siguiente pantalla.

Presenta tu declaración anual por | Declaración Anual de Personas M |

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 0.0.3 - 20/01/2021

VERIFICAMIENTO: 31/03/2021

### Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo

Selecciona

CERRAR

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Sueldos, salarios y asimilados		8,726,515	CAPTURAR
*Gastos	(+)	2,097,500	CAPTURAR
*Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	860,000	CAPTURAR
*Inversiones	(+)	390,000	CAPTURAR
*Costo de lo vendido	(+)		CAPTURAR
*Ajuste anual por inflación deducible	(+)	0	VER DETALLE
*¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona	
*Total de deducciones autorizadas	(=)	12,074,015	

Damos click en “Instrucciones”

**Costo de lo vendido y determinación del costo**

\*Tipo de determinación del costo

**Instrucciones**

Para determinar el costo de lo vendido identifica el tipo de costos, método de valuación de inventarios y el sistema de costos utilizado, el cual no podrá variar por un período mínimo de cinco ejercicios. Captura los importes correspondiente a los inventarios y compras, así como los costos indirectos de fabricación. El costo de mano de obra directa e indirecta, se pre llena del campo de sueldos, salarios y asimilados. Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Sueldos, salarios y asimilados

\*Gastos

\*Deducciones relacionadas con la nómina (+) 860,000

\*Inversiones (+) 390,000

\*Costo de lo vendido (+)

\*Ajuste anual por inflación deducible (+) 0

\*¿Tienes estímulos por aplicar? Selecciona

\*Total de deducciones autorizadas (=) 12,074,015

Seleccionamos “no aplica” o bien el tipo de costo (histórico o predeterminado).

**Costo de lo vendido y determinación del costo de producción**

\*Tipo de determinación del costo

Selecciona

Selecciona

No aplica

Históricos

Predeterminados

CERRAR

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Sueldos, salarios y asimilados 8,726,515

\*Gastos (+) 2,097,500

\*Deducciones relacionadas con la nómina (+) 860,000

\*Inversiones (+) 390,000

\*Costo de lo vendido (+)

\*Ajuste anual por inflación deducible (+) 0

\*¿Tienes estímulos por aplicar? Selecciona

\*Total de deducciones autorizadas (=) 12,074,015

Si elegimos “histórico” o “predeterminados” nos pedirá que seleccionemos el método de valuación y sistema de costos conforme a lo siguiente:

- Tipo de costos Históricos:
  - Métodos de valuación de inventarios: costo identificado, costo promedio, detallista o PEPS.
  - Sistema de costos utilizado: absorbente

➤ Tipo de costos Predeterminados:

- Tipo de costo predeterminado: estándar o estimado
- Métodos de valuación de inventarios: costo identificado, costo promedio, detallista o PEPS.

Una vez que elegimos el tipo de determinación de costo, el método de valuación de inventarios y el sistema de costos utilizado, nos despliega la siguiente pantalla en dos secciones: 1) Costo de lo Vendido, y 2) Determinación del costo de producción.

Costo de lo vendido y determinación del costo de producción

INSTRUCCIONES

\*Tipo de determinación del costo: Históricos

\*Método de valuación de los inventarios: Costo promedio

\*Sistema de costos utilizado: Costeo absorbente

**Costo de lo vendido**

* Inventario inicial		
* Compras netas nacionales	(+)	
* Compras netas extranjeras	(+)	
* Inventario final	(-)	
Total de materiales utilizados o comercializados	(=)	0
Mano de obra directa de fabricación	(+)	5,000,000
Gastos relacionados a la mano de obra	(+)	1,250,000
* Maquilas	(+)	
* Gastos indirectos	(+)	
Deducción de inversiones	(+)	450,000
Mano de obra indirecta de fabricación	(+)	500,000
* Costo de lo vendido	(=)	7,200,000

**Determinación del costo de producción**

* Importe de las materias primas		
* Mano de obra directa	(+)	
* Costos indirectos de fabricación	(+)	
* Costo de producción	(=)	0

CERRAR

Procedemos a la captura de los datos que nos pide el aplicativo (todos aquellos no sombreados en color gris). Los cálculos a partir de los datos alimentados los hace el aplicativo de forma automática.

The screenshot shows a web browser window with the URL `anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario`. The page displays a form for determining the cost of production. The data entered is as follows:

Concepto	Operador	Valor
* Inventario inicial		150,000
* Compras netas nacionales	(+)	18,500,000
* Compras netas extranjeras	(+)	0
* Inventario final	(-)	650,000
Total de materiales utilizados o comercializados	(=)	18,000,000
Mano de obra directa de fabricación	(+)	5,000,000
Gastos relacionados a la mano de obra	(+)	1,250,000
* Maquilas	(+)	0
* Gastos indirectos	(+)	350,000
Deducción de inversiones	(+)	450,000
Mano de obra indirecta de fabricación	(+)	500,000
* Costo de lo vendido	(=)	25,550,000

  

**Determinación del costo de producción**

Concepto	Operador	Valor
* Importe de las materias primas		18,650,000
* Mano de obra directa	(+)	5,250,000
* Costos indirectos de fabricación	(+)	600,000
* Costo de producción	(=)	24,500,000

Una vez que terminamos la captura, damos click en “Cerrar” y volvemos entonces a la pantalla general de “Deducciones Autorizadas”

The screenshot shows the 'ISR personas morales' dashboard. The 'Deducciones autorizadas' tab is selected. The data entered is as follows:

Concepto	Operador	Valor	Acción
* Sueldos, salarios y asimilados		8,726,515	CAPTURAR
* Gastos	(+)	2,097,500	CAPTURAR
* Deducciones relacionadas con la nómina	(+)	860,000	CAPTURAR
* Inversiones	(+)	390,000	CAPTURAR
* Costo de lo vendido	(+)	25,550,000	CAPTURAR
* Ajuste anual por inflación deducible	(+)	0	VER DETALLE
* ¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona	
* Total de deducciones autorizadas	(=)	37,624,015	

Para finalizar el llenado de la pestaña de “Deducciones Autorizadas”, nos preguntan si tenemos algún tipo de “Estímulo fiscal” por aplicar. En caso de elegir “Si”, deberemos capturar el estímulo específico de acuerdo a la siguiente pantalla y catálogo:

**Estímulos por disminuir**

AGREGAR

Tipo de estímulo Importe autorizado

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar".

Estímulos a aplicar

**Instrucciones**

En este apartado dando clic en el botón "Agregar", podrás capturar los estímulos que te corresponda aplicar en la declaración anual, tales como:

- Estímulo por contratar adultos mayores (25% del salario pagado).
- Deducción del 25% del salario pagado por la contratación de personas que padezcan discapacidad.
- Deducción adicional por pago de servicios personales en la operación de maquila.
- Deducción adicional por enajenación de libros, periódicos y revistas.

Señala el importe correspondiente al monto autorizado y el monto aplicado como deducción en el ejercicio que estás declarando. Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

\*Costo de lo vendido (+) 25,550,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación deducible (+) 0 VER DETALLE

\*¿Tienes estímulos por aplicar? Si CAPTURAR

\*Estímulos por disminuir (+)

\*Total de deducciones autorizadas (=) 57,624,015

Si no tenemos estímulos por deducir, damos click en “no” y terminamos entonces con la sección “Deducciones Autorizadas”, la cual tendrá ya el signo de palomita azul que indica que podemos pasar a la siguiente pestaña: “Determinación”

**ISR personas morales**

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Sueldos, salarios y asimilados 8,726,515 CAPTURAR

\*Gastos (+) 22,097,500 CAPTURAR

\*Deducciones relacionadas con la nómina (+) 860,000 CAPTURAR

\*Inversiones (+) 390,000 CAPTURAR

\*Costo de lo vendido (+) 25,550,000 CAPTURAR

\*Ajuste anual por inflación deducible (+) 0 VER DETALLE

\*¿Tienes estímulos por aplicar? No

\*Total de deducciones autorizadas (=) 57,624,015

Al dar click en la pestaña “Determinación” encontramos lo siguiente:

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables	(=)	95,215,997	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	57,624,015	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	37,591,982	
*PTU pagada en el ejercicio	(-)	20,712	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	37,571,270	
*¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar?		Selecciona	
*Resultado fiscal	(=)	37,571,270	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	11,271,381	
*¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona	
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	11,271,381	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)		CAPTURAR
Impuesto acreditable pagado en el extranjero	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados	(-)	68,663	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente	(-)	0	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=)	11,202,718	

Nos piden entonces 4 datos obligatorios: PTU pagada en el ejercicio, las Pérdidas Fiscales pendientes de amortizar, los Estímulos Fiscales que son aplicados contra el ISR del ejercicio y el impuesto acreditable pagado en el extranjero. Si tenemos PTU pagada en el ejercicio, damos click en “Capturar” en el renglón correspondiente y nos aparece la siguiente ventana:

PTU pagada en el ejercicio

INSTRUCCIONES

PTU timbrada y pagada en el mes de mayo del ejercicio que declara	(+)	20,712
*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara	(+)	
*Total PTU pagada en el ejercicio	(=)	20,712

CERRAR

aplicar?

*Resultado fiscal	(=)	37,571,270
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	11,271,381
*¿Tienes estímulos por aplicar?		Selecciona
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	11,271,381
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	
Impuesto acreditable pagado en el extranjero	(-)	0
*Pagos provisionales efectuados	(-)	68,663
*ISR retenido al contribuyente	(-)	0
ISR a cargo del ejercicio	(=)	11,202,718

Damos click en “instrucciones”

**PTU pagada en el ejercicio**

PTU timbrada y pagada en el mes de mayo del ejercicio que declara

\*PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara

\*Total PTU pagada en el ejercicio

**Instrucciones**

En este apartado podrás visualizar el estímulo fiscal de PTU aplicada en pagos provisionales del ejercicio.

Asimismo podrás capturar la PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara o en su caso capturar cero.

CERRAR

Concepto	Valor	Acción
*Resultado fiscal	(=) 37,571,270	
*Impuesto causado del ejercicio	(=) 11,271,381	
*¿Tienes estímulos por aplicar?	Selecciona	
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=) 11,271,381	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-) 0	CAPTURAR
Impuesto acreditable pagado en el extranjero	(-) 0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados	(-) 68,663	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente	(-) 0	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=) 11,202,718	

Recordemos que la PTU pagada que fue timbrada en un CFDI de nómina, no la podemos deducir como parte de la nómina, pero tampoco como un gasto, sino que es en esta sección donde podemos restarla. Como puede observarse, podemos adicionar a la PTU timbrada y pagada en el ejercicio, la “PTU pendiente de aplicar del ejercicio que declara”, que, de acuerdo a lo explicado en el signo de interrogación correspondiente, sería aquella que no se disminuyó en pagos provisionales. Una vez capturado el valor correspondiente, en nuestro caso “0”, procedemos a cerrar dicha ventana y regresamos a la ventana de “Determinación”

**Determinación**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Concepto	Valor	Acción
*Total de ingresos acumulables	95,215,997	
*Total de deducciones autorizadas	(-) 57,624,015	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=) 37,591,982	
*PTU pagada en el ejercicio	(-) 20,712	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=) 37,571,270	
*¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar?	Selecciona	
*Resultado fiscal	(=) 37,571,270	
*Impuesto causado del ejercicio	(=) 11,271,381	
*¿Tienes estímulos por aplicar?	Selecciona	
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=) 11,271,381	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-) 0	CAPTURAR
Impuesto acreditable pagado en el extranjero	(-) 0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados	(-) 68,663	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente	(-) 0	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=) 11,202,718	

Vamos ahora a las pérdidas fiscales. En caso de tenerlas, damos click en “sí” y nos pedirá capturar el desglose correspondiente conforme a la siguiente pantalla.

Podemos notar que ya nos fija el límite a amortizar de acuerdo a la utilidad fiscal obtenida. Damos click en “Instrucciones”

NOTA: Debemos recordar que en la declaración anual de 2019, que ya se presentó en esta nueva plataforma, se debieron incluir los datos de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores al 2019 susceptibles de amortización. Partiendo de ello, **el aplicativo precarga los remanentes que fueron capturados en la declaración anual 2019 y no permite que se capturen en la declaración anual 2020**. Si tenemos pérdidas fiscales por amortizar anteriores al 2019 y no las incluimos en la declaración de dicho año, deberemos presentar complementaria de dicha anual para que se precarguen en la anual 2020 (Preguntas Frecuentes SAT, 17).

En caso de que en 2020 el resultado sea una pérdida fiscal, esta quedará guardada en el sistema y se verá reflejada en la siguiente declaración anual.

En nuestro caso no tenemos pérdidas fiscales por aplicar.

Como no tenemos pérdidas fiscales de años anteriores, pasamos a la sección de “Estímulos fiscales” por aplicar contra el ISR del ejercicio. En caso de tenerlos debemos indicarlo y capturarlos conforme a la siguiente pantalla e instrucciones

The screenshot shows the SAT portal interface. The main window is titled 'Estímulos al impuesto causado'. It contains a section 'Limite de estímulos a aplicar' with a 'Monto remanente por aplicar' and an 'AGREGAR' button. Below this is a table with columns 'Tipo de estímulo' and 'Saldo pendiente de aplicar de ejercicio'. A red message states: 'Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón AGREGAR'. An 'Instrucciones' modal is open, providing detailed instructions on how to use the 'AGREGAR', 'ELIMINAR', and 'CERRAR' buttons. The background shows a list of tax items with their respective amounts and a 'CAPTURAR' button.

Al dar click en “Agregar”, nos permite capturar todos los siguientes estímulos fiscales a aplicarse contra el Resultado Fiscal determinado en el ejercicio. (Preguntas Frecuentes SAT, 18)

En nuestro caso, no tenemos estímulos fiscales, así que pasamos al campo de “Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas”. En caso de tenerlos debemos dar click en “Capturar” y nos aparecerá la siguiente pantalla e instrucciones:

The screenshot shows a web browser window with the URL [anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario](http://anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario). The main form is titled 'Impuesto acreditable por dividendos o utilidades' and contains the following fields:

- Limite del impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas
- Monto remanente por aplicar
- Ejercicio al que corresponde el dividendo o la utilidad distribuida
- Total de dividendos pagado
- Total

An 'Instrucciones' modal is open, providing the following instructions:

En este apartado podrás acreditar el **ISR por dividendos**, hasta por el monto del "**Limite del impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas**".

Da clic en el botón "**Agregar**" para capturar la información.

Al seleccionar el ejercicio al que corresponde el dividendo a distribuir, se habilitarán para su captura los siguientes campos:

- \* Total de dividendos pagados.
- \* ISR por dividendos pagado.
- \* ISR por dividendos a acreditar. El monto que captures en este campo será el que se disminuya del ISR del ejercicio.

Da clic en el botón "**Agregar**" para seleccionar otro ejercicio.

En caso de requerir alguna corrección deberás borrar el registro dando clic en el botón "**Eliminar**" y agregar de nuevo el concepto.

Da clic en el botón "**Cerrar**" una vez que hayas capturado todos tus registros.

The modal also features 'CERRAR', 'AGREGAR', and 'ELIMINAR' buttons.

NOTA: Como en el caso de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores, **en caso de que tengamos ISR por acreditar derivado de reparto de dividendos de ejercicios anteriores (hasta 2 ejercicios anteriores)**, debemos manifestarlo en la **declaración anual 2019**, pues en la declaración anual 2020 sólo nos permitirán capturar el ISR acreditable derivado de reparto de dividendos del mismo ejercicio 2020. Si no lo hicimos, deberemos presentar declaración complementaria de 2019. (Preguntas Frecuentes SAT, 19).

Como en nuestro caso no se tiene ISR acreditable en la declaración anual por dividendos o utilidades repartidos, pasamos a la captura del "Impuesto Acreditable pagado en el Extranjero". En caso de tener dicho concepto, debe darse click en "Capturar" justo al lado de dicho renglón para hacer el vaciado detallado de los datos conforme a la siguiente pantalla e instrucciones:

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar: 11,871,381

Monto remanente por aplicar: 11,871,381

Año en que se pagó el impuesto del ejercicio	Impuesto pendiente de acreditar	Impuesto a acreditar en este ejercicio	Remanente	Acciones
2020	0			<a href="#">✎</a> <a href="#">✖</a>

CERRAR

\*Pagos provisionales efectuados (-) 68,663 [VER DETALLE](#)

\*ISR retenido al contribuyente (-) 0 [VER DETALLE](#)

ISR a cargo del ejercicio (=) 11,802,718

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Impuesto acreditable pagado en el extranjero

INSTRUCCIONES

Límite de impuesto pagado en el extranjero a aplicar

Monto remanente por aplicar

Año en que se pagó el impuesto del ejercicio	Impuesto pendiente de acreditar	Impuesto a acreditar en este ejercicio	Remanente	Acciones
2020				<a href="#">✎</a> <a href="#">✖</a>

CERRAR

\*Pagos provisionales efectuados (-) 68,663 [VER DETALLE](#)

\*ISR retenido al contribuyente (-) 0 [VER DETALLE](#)

ISR a cargo del ejercicio (=) 11,802,718

**Instrucciones**

En este apartado podrás acreditar el impuesto pagado en el extranjero, hasta por el monto del "Límite del impuesto pagado en el extranjero a aplicar".

Cuando en el módulo de ingresos se capturaron ingresos percibidos en el extranjero, en automático se muestra el periodo que se declara y el importe del impuesto pendiente de acreditar, se requiere que captures el importe del impuesto a acreditar en este ejercicio.

Da clic en el botón "Agregar" para seleccionar otro año.

En caso de requerir alguna corrección deberás borrar el registro dando clic en el botón "Eliminar" y agregar de nuevo el concepto.

Da clic en el botón "Cerrar" una vez que hayas capturado todos tus registros.

CERRAR

NOTA: Como en el caso de las pérdidas fiscales de ejercicios anteriores y del ISR acreditable por dividendos, **en caso de que tengamos Impuesto Acreditable pagado en el Extranjero (hasta 10 ejercicios anteriores), debemos manifestarlo en la declaración anual 2019**, pues en la declaración anual 2020 sólo nos permitirán capturar el Impuesto Acreditable pagado en el Extranjero del mismo ejercicio 2020. Si no lo hicimos, deberemos presentar declaración complementaria de 2019. (Preguntas Frecuentes SAT, 20).

Como en nuestro caso no se tiene “Impuesto Acreditable pagado en el Extranjero”, cerramos dicha ventana y nos devuelve el sistema a la ventana general de “Determinación”, donde nos faltaría consultar el detalle de los “Pagos provisionales efectuados” y el “ISR retenido al contribuyente”.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas f f x

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

*Total de ingresos acumulables		95,215,997	
*Total de deducciones autorizadas	(-)	55,624,015	
Utilidad Fiscal antes de PTU	(=)	39,591,982	
*PTU pagada en el ejercicio	(-)	20,712	CAPTURAR
Utilidad fiscal del ejercicio	(=)	39,571,270	
*¿Tienes pérdidas fiscales de ejercicios anteriores por aplicar?		No	
Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio	(-)	0	
*Resultado fiscal	(=)	39,571,270	
*Impuesto causado del ejercicio	(=)	11,871,381	
*¿Tienes estímulos por aplicar?		No	
*Estímulos por aplicar al Impuesto Causado	(-)	0	
*Impuesto sobre la Renta del Ejercicio	(=)	11,871,381	
Impuesto acreditable por dividendos o utilidades distribuidas	(-)	0	CAPTURAR
Impuesto acreditable pagado en el extranjero	(-)	0	CAPTURAR
*Pagos provisionales efectuados	(-)	68,663	VER DETALLE
*ISR retenido al contribuyente	(-)	0	VER DETALLE
ISR a cargo del ejercicio	(=)	11,802,718	

06:58 p. m.

Como podemos notar, en dichos conceptos sólo podemos ver el detalle, sin que nos permita capturar o agregar algún valor la plataforma a dichos rubros. De hecho se ha habilitado la palomita azul al lado de la pestaña “Determinación”, que indica que podríamos ya pasar a la siguiente pestaña (“Pago”). Sin embargo, es importante checar el detalle de dichos conceptos para verificar que coincidan con nuestros papeles de trabajo y nuestros pagos provisionales. El detalle de esos conceptos se ve como sigue:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### Pagos provisionales efectuados

Periodo	Impuesto a cargo	Estatus
Enero	3,731	Presentada Pagada
Febrero	3,740	Presentada Pagada
Marzo	10,561	Presentada Pagada
Abril	4,534	Presentada Pagada
Mayo	3,998	Presentada Pagada
Junio	4,350	Presentada Pagada
Julio	4,841	Presentada Pagada
Agosto	5,609	Presentada Pagada
Septiembre	6,311	Presentada Pagada
Octubre	8,039	Presentada Pagada
Noviembre	7,195	Presentada Pagada
Diciembre	5,754	Presentada Pagada
<b>Total</b>	<b>68,663</b>	

Importe de pagos provisionales por acreditar, solo periodos pagados

ISR pagado por fideicomisos (+)

Total de pagos provisionales (=)

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### ISR retenido al contribuyente

Periodo	Monto	Estatus
Enero		Presentada Pagada
Febrero		Presentada Pagada
Marzo		Presentada Pagada
Abril		Presentada Pagada
Mayo		Presentada Pagada
Junio		Presentada Pagada
Julio		Presentada Pagada
Agosto		Presentada Pagada
Septiembre		Presentada Pagada
Octubre		Presentada Pagada
Noviembre		Presentada Pagada
Diciembre		Presentada Pagada

Acumulado

ISR retenido de ingresos por inicio de operaciones (+)

Total de retenciones (=)

Una vez que hemos revisado que el detalle de pagos provisionales efectuados y retenciones de ISR realizadas al contribuyente son correctos, podemos pasar a la siguiente pestaña: “Pago”, en la cual veremos cómo ventana inicial lo siguiente:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo	11,802,718	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		CAPTURAR
Total de aplicaciones	0	
Cantidad a cargo	11,802,718	
Cantidad a pagar	11,802,718	

Podemos observar que en dicha pestaña se habilita de inmediato la pequeña flecha azul al lado, lo cual indica que podríamos ya pasar a la pestaña de “Datos adicionales”. Sin embargo, si tenemos los siguientes conceptos que aún pueden ser disminuidos del ISR a cargo, en esta sección podemos disminuirlos: “Subsidio para el empleo”, “Compensaciones” y “Estímulos al impuesto a cargo”. En su caso, damos click en “Capturar” justo al lado de cada concepto para ver cómo podemos realizar la captura de dichos conceptos:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

Impuesto a cargo	11,802,718	
Subsidio para el empleo		CAPTURAR
Compensaciones		CAPTURAR
*Estímulos al impuesto a cargo		CAPTURAR
Total de aplicaciones	0	
Cantidad a cargo	11,802,718	
Cantidad a pagar	11,802,718	

Subsidio para el empleo

Subsidio disponible para su aplicación

**Subsidio que se aplica en la declaración anual**

Subsidio pendiente de aplicar

Instrucciones

En este apartado se muestra el importe del subsidio para el empleo disponible para aplicar en esta declaración y podrás capturar el importe correspondiente por aplicar en el siguiente campo "Subsidio a aplicar en la declaración anual"

1. Subsidio disponible para su aplicación conforme a lo manifestado por el contribuyente (este campo muestra el límite de la cantidad que podrás aplicar como subsidio para el empleo en la declaración anual).
2. Subsidio a aplicar en la declaración anual.
3. Subsidio pendiente de aplicar.

Una vez que hayas finalizado tus registros da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

Compensaciones Total: \$0

Tipo -Seleccione-	Periodicidad	Período	Ejercicio
Fecha de causación (dd-mm-aaaa)	Número de operación	Concepto	Saldo a aplicar

CONTINUAR ELIMINAR

---

Tipo de declaración	Número de operación
Monto del saldo a favor original	Remanente histórico antes de la aplicación
Fecha en que se presentó la declaración del saldo a favor (dd-mm-aaaa)	Remanente actualizado antes de la aplicación

CANCELAR AGREGAR TERMINAR

Estímulos al impuesto a cargo

Límite a aplicar  
AGREGAR

Tipo de estímulo Saldo pendiente de aplicar de ejercicios anteriores Por aplicar en declaración anual Remanente Eliminar

**Instrucciones**

En este apartado dando clic en el botón "Agregar", podrás capturar los estímulos al impuesto a cargo que te corresponda aplicar en la declaración anual, tales como:

- Enajenación de tractocamiones canje "nuevos a usados".
- Enajenación de tractocamiones nuevos.
- Acreditamiento del pago del derecho especial sobre minería.
- Producción cinematográfica.
- Estímulo por las inversiones en equipos de alimentación para vehículos eléctricos.
- IEPS frontera-gasolinas.

Señala el importe correspondiente al monto autorizado y el monto aplicado como deducción en el ejercicio que estás declarando.

Una vez que hayas finalizado da clic en el botón "Cerrar".

CERRAR

CERRAR INSTRUCCIONES

Subsidio para el empleo				
Compensaciones				
*Estímulos al impuesto a cargo				
<b>Total de aplicaciones</b>				
Cantidad a cargo		11,802,718		
Cantidad a pagar		11,802,718		

CAPTURAR

Una vez capturados los datos correspondientes, (no es el caso del ejemplo), podemos pasar ahora a la pestaña de “Datos Adicionales”:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: SA DE CV Versión 0.5.3 - 29/01/2021 Declaración: Normal / Ejercicio: 2020 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Selecciona

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

https://anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario#modal-281modal840

Notamos que el Coeficiente de Utilidad ya aparece calculado en automático. Damos click en “Detalle” en el renglón correspondiente.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Declaración Anual de Personas Morales

Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente

Total de ingresos acumulables	95,215,997	Total de ingresos acumulables	95,215,997
Total de deducciones autorizadas (-)	55,624,015	Ajuste anual por inflación acumulable (-)	850,500
PTU pagada en el ejercicio (-)	20,712	Ingresos nominales para coeficiente de utilidad (=)	94,365,497
<b>Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad (=)</b>	<b>39,571,270</b>		
Utilidad fiscal para coeficiente de utilidad	39,571,270		
Utilidad base para coeficiente de utilidad (=)	39,571,270		
Ingresos nominales para coeficiente de utilidad (/)	94,365,497		
<b>Coeficiente de utilidad (=)</b>	<b>0.4193</b>		

CERRAR

En nuestro caso, al tener utilidad fiscal determinada en el ejercicio, el Coeficiente de Utilidad se calcula automáticamente y no es posible editar su cálculo. En caso de que no se tenga Coeficiente de Utilidad determinado en el ejercicio, el aplicativo nos pide capturar el que vaya a utilizarse en el ejercicio siguiente conforme al Art. 14 de la LISR.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.cloudsa.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: L SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 29/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

ISR perso

INSTRUCCIONES ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Determinación ✓ Pago Datos adicionales 4

Los campos marcados con un asterisco (\*) son obligatorios.

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Selecciona

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

NOTA: En caso de ser Sociedad o Asociación Civil o Sociedad Cooperativa de Producción y haber repartido anticipos de rendimientos a sus miembros en términos del artículo 94, Fr. II, de la LISR, debemos recordar que el cálculo del Coeficiente de Utilidad debe ajustarse con dichos anticipos repartidos. Para que el aplicativo considere dicho ajuste, debimos capturar los anticipos como deducción en gasto y no deducción en nómina, como se vio en su momento. De lo contrario el aplicativo no los considera en el cálculo del Coeficiente de Utilidad (Preguntas Frecuentes SAT, 22).

Pasamos ahora a la PTU del ejercicio. El aplicativo nos preguntará si estamos obligados a calcular y pagar PTU por el ejercicio que estamos declarando. En caso de no ser así, pasaremos al renglón de la CUCA, pero en caso de que sí estemos obligados a pagar PTU, entonces el aplicativo nos preguntará si el cálculo de la misma se determina con base en la nómina pagada o no:

Presenta tu declaración anual pe | Declaración Anual de Personas m | +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 1.0.3 - 23/01/2021

VERIFICAREMOS: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Si

\*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada? Selecciona

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) Si

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) No

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

Si seleccionamos “Si”, nos permitirá capturar de forma directa la base para cálculo de la PTU.

Presenta tu declaración anual pe | Declaración Anual de Personas m | +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

VERSION 1.0.3 - 23/01/2021

VERIFICAREMOS: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Si

\*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada? Si

\*PTU generada durante el ejercicio

PTU no cobrada en el ejercicio anterior (+) 1,401

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores (-)

PTU total a distribuir entre los trabajadores (=) 1,401

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

Sin embargo, si a la pregunta sobre si la PTU se determina con base en la nómina pagada respondemos que “No”, entonces la PTU se calculará automáticamente conforma a la información que hemos alimentado en el aplicativo, habilitándose un banner para poder ver el detalle del cálculo:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales 4**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Si

\*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada? No

\*PTU generada durante el ejercicio 3,817,300 VER DETALLE

PTU no cobrada en el ejercicio anterior (+) 1,401

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores (-) 0

PTU total a distribuir entre los trabajadores (=) 3,818,701

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

PTU generada durante el ejercicio al que corresponde esta declaración

Ingresos acumulables 95,215,997

Salarios y prestaciones exentas no deducibles (-) 1,418,986

\*Deducción inmediata de bienes nuevos de activo fijo que hubiera correspondido (-) 0

Deducciones autorizadas (-) 55,624,015

Base para PTU (=) 38,172,996

Tasa de PTU % 10

PTU a repartir (=) 3,817,300

CERRAR

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

NOTA: En teoría (de acuerdo al numeral 23 de Preguntas Frecuentes SAT), el cálculo de la PTU se debería generar de forma automática con la información que ya fue alimentada en el aplicativo y no podría capturarse de forma directa.

Pasemos ahora a la captura de los saldos de CUCA y de CUFIN. El aplicativo solo permite la captura del dato del saldo de dichas cuentas de forma directa.

Presenta tu declaración anual pe | Declaración Anual de Personas M |

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales 1**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Si

\*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada? No

\*PTU generada durante el ejercicio 3,817,300 VER DETALLE

PTU no cobrada en el ejercicio anterior (+) 1,401

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores (-) 0

PTU total a distribuir entre los trabajadores (=) 3,818,701

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA)

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN)

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

Procedemos entonces a la captura de dichos saldos conforme a los papeles de trabajo que tenemos preparados.

Presenta tu declaración anual pe | Declaración Anual de Personas M |

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago **Datos adicionales 1**

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Si

\*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada? No

\*PTU generada durante el ejercicio 3,817,300 VER DETALLE

PTU no cobrada en el ejercicio anterior (+) 1,401

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores (-) 0

PTU total a distribuir entre los trabajadores (=) 3,818,701

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) 35,650,000

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) 2,950,000

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? Selecciona

NOTA: Cabe destacar que en el caso de los saldos de CUFIN y CUCA no se exige que se hayan capturado valores en la declaración anual de 2019 para precargarlos, sino que pueden capturarse de forma directa independientemente de si fueron incluidos o no dichos valores en la declaración anual 2019.

Como último dato adicional, el aplicativo nos pregunta: “¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?”. Si elegimos la opción “sí”, el aplicativo habilita un banner que permitirá agregar los números de identificación correspondientes:

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente: 0.4193 [VER DETALLE](#)

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara?: Si

\*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada?: No

\*PTU generada durante el ejercicio: 3,817,300 [VER DETALLE](#)

PTU no cobrada en el ejercicio anterior: (+) 1,401

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores: (-) 0

PTU total a distribuir entre los trabajadores: (=) 3,818,701

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA): 35,650,000

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN): 2,950,000

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable?: Si

[AGREGAR](#)

Número de identificación del esquema reportable [Eliminar](#)

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"

Al dar click en “Agregar”, la única información que nos pedirá es el número de identificación del esquema reportable a 21 posiciones alfanuméricas (Preguntas Frecuentes SAT, 25). Si se tienen varios esquemas que revelar, deberán capturarse tantos números de identificación como correspondan.

En nuestro caso no hay esquemas que revelar, así que al responder “No” a la pregunta sobre este renglón, habremos terminado con la sección de “Datos Adicionales”.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### ISR personas morales

INSTRUCCIONES RESUMEN ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

✓ Ingresos ✓ Deducciones autorizadas ✓ Determinación ✓ Pago ✓ Datos adicionales

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

\*Coeficiente de utilidad por aplicar en el ejercicio siguiente 0.4193 VER DETALLE

\*¿Estás obligado a calcular y pagar PTU del ejercicio que declara? Si

\*¿La PTU se determina con base en la nómina pagada? No

\*PTU generada durante el ejercicio 3,817,300 VER DETALLE

PTU no cobrada en el ejercicio anterior (+) 1,401

PTU a disminuir por pagos en exceso de ejercicios anteriores (-) 0

PTU total a distribuir entre los trabajadores (=) 3,818,701

\*Cuenta de Capital de Aportación (CUCA) 35,650,000

\*Cuenta de Utilidad Fiscal Neta (CUFIN) 2,950,000

\*¿Cuenta con el número de identificación del esquema reportable? No

Como podemos observar, ya todas las pestañas de captura general tienen una palomita azul al lado, lo cual indica que hemos terminado la captura. La modificación de algún dato previamente capturado podrá realizarse en cualquier momento antes de enviar la declaración. Consultamos ahora la pestaña “Resumen” para verificar en términos generales que nuestros cálculos generales sean correctos.

Presenta tu declaración anual pe... Declaración Anual de Personas M...

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

### ISR personas morales

Resumen de la declaración

Total de ingresos acumulables	95,215,997
Total de deducciones autorizadas	55,624,015
Utilidad fiscal del ejercicio	39,571,270
Resultado fiscal	39,571,270
Impuesto causado del ejercicio	11,871,381
Pagos provisionales efectuados	68,663
ISR retenido al contribuyente	0
ISR a cargo del ejercicio	11,802,718

CERRAR

Damos ahora click en “Administración de la declaración” para que nos lleve al menú donde ahora elegiremos llenar la información relativa a los “Estados Financieros”

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO SAT

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: [redacted] SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 29/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### Administración de la declaración

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.

ISR personas morales  
\$ 11,802,718  
A cargo

Estados financieros

La pantalla inicial cuando damos click en "Estados Financieros" es la siguiente:

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO SAT

Declaración Anual de Personas Morales

RFC: [redacted] SA DE CV Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Versión 0.5.3 - 31/01/2021 Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

### Estados financieros

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN GUARDAR

Estado de Resultados Balance Conciliación Contable Fiscal

Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios

	PARTES RELACIONADAS	PARTES NO RELACIONADAS	TOTAL
Ventas y/o servicios nacionales			
Ventas y/o servicios extranjeros			
Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas nacionales			
Devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre ventas al extranjero			
Ingresos netos			

Como podemos ver, en esta sección no hay información precargada, por lo que todas las cifras de los espacios en blanco deberán capturarse. Los espacios sombreados en gris se calculan en automático. Deben separarse los valores correspondientes a operaciones con partes relacionadas.

Debemos capturar entonces información en 3 pestañas: Estado de Resultados, Balance y Conciliación Contable Fiscal. El aplicativo no nos permite pasar a la segunda pestaña sin antes llenar la primera y lo mismo pasa con la tercera pestaña.

NOTA: Las pestañas de inicio no muestran el símbolo de la palomita azul, que indica que aún no se puede pasar a la siguiente pestaña. Una vez que se ha llenado la información de la pestaña correspondiente, aparece dicha palomita azul, lo cual indica que podemos pasar a la siguiente pestaña. La palomita azul se habilita hasta que se han llenado todos los campos requeridos, incluso en ceros si no se tienen cifras. Mientras algún espacio sombreado en gris tenga recuadro rojo no permitirá pasar a la pestaña siguiente.

Las 3 pestañas a llenar son:

- Estado de Resultados: Sin información precargada.
- Balance: Se precarga el resultado contable que se refleje en la pestaña de Estado de Resultados solamente. El resto hay que capturarlo. Si el Balance no “cuadra” no nos permitirá pasar a la siguiente pestaña.
- Conciliación Contable Fiscal: Se precarga la utilidad o pérdida contable que se reflejó en el Estado de Resultados y el Costo de Ventas Contable. El resto hay que capturarlo. Incluso se debe capturar el ajuste anual por inflación acumulable o deducible, a pesar de que el mismo aplicativo ya lo calculó antes. También deben capturarse los valores de algunas deducciones fiscales que ya previamente fueron alimentadas en el aplicativo, como la deducción de inversiones. Debemos ser muy cuidadosos de “cuadrar” esta pestaña con las deducciones / ingresos que ya determinamos en la sección “ISR personas morales”, pues el aplicativo no valida que las cifras ya determinadas correspondan con las que ahora se capturan; incluso puede determinarse en esta pestaña una utilidad fiscal distinta de la que ya hayamos alimentado en el sistema y el aplicativo nos permitirá guardarla y continuar.

Una vez que hemos terminado de capturar la información anterior, hacemos click en “Administración de la Declaración”, lo cual nos llevará a la pestaña principal, que ya nos mostrará como llenadas (palomeadas) ambas secciones de la declaración: “ISR Personas Morales” y “Estados Financieros”.

**Administración de la declaración**

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.

ISR personas morales  
**\$ 11,802,718**  
A cargo

Estados financieros

**Total a pagar:**  
**\$ 11,802,718**

VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACIÓN

Podemos ahora acceder a la vista previa de nuestra declaración.

**Declaración Anual de Personas Morales**

RFC: [REDACTED] A DE CV  
Versión 0.5.3 - 31/01/2021

Declaración: Normal / Ejercicio: 2020  
Vencimiento: 31/03/2021

Presentar declaración Consultas Inicio Cerrar

ENVIAR DECLARACIÓN REGRESAR

**Genera Vista Previa**

1 / 36 77%

**HACIENDA**  
**VISTA PREVIA**  
ISR PERSONAS MORALES

RFC: [REDACTED]  
Denominación o razón social: [REDACTED]

Tipo de declaración: Normal  
Período de la declaración: Del Ejercicio  
Ejercicio: 2020

**DATOS ADICIONALES**

INDICA SI OPTAS POR DECLARAR TUS ESTADOS FINANCIEROS: [REDACTED]

**INGRESOS**

INGRESOS NOMINALES: [REDACTED]  
IMPORTE POR DETALLAR: [REDACTED]  
IMPORTE DETALLADO: [REDACTED]

**INGRESOS NOMINALES**

IMPORTE: [REDACTED]

**Oficial**

Esta vista previa nos permite descargar o imprimir el formato como tal, con el fin de revisarlo a detalle. También podríamos revisarlo desde la aplicación, pero se recomienda descargarlo (se descarga en formato PDF) para revisarlo bien, pues recordemos que el sistema nos saca de la aplicación pasados 15 minutos.

Una vez revisada la declaración, se procede a su envío desde el mismo aplicativo.

Presenta tu declaración anual pe x Declaración Anual de Personas M x +

anualpm.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario

## Administración de la declaración

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.

✓  
ISR personas morales  
**\$ 11,802,718**  
A cargo

✓  
Estados financieros

Total a pagar:  
**\$ 11,802,718**

VISTA PREVIA ENVIAR DECLARACIÓN

Windows 10 taskbar with various application icons and system tray showing 07:06 a.m.