

# Régimen General



**GOBIERNO  
FEDERAL**

**SHCP**

Guía para elaborar y presentar por internet la Declaración Anual 2011 con el programa Documentos Electrónicos Múltiples (DEM)



Declaración Anual 2011  
PERSONAS MORALES

*Cumplir  
nos beneficia  
a todos*



# ¿Presentará su Declaración Anual?...

Cumplir nos beneficia a todos



## ...entonces tenga a la mano:

- ▶ Las constancias de percepciones y retenciones de impuestos de 2011 (incluidas las del impuesto a los depósitos en efectivo si le recaudaron este impuesto).
- ▶ Los comprobantes fiscales (recibos o facturas) que amparen sus deducciones personales.
- ▶ La Clave de Identificación Electrónica Confidencial actualizada o su Firma Electrónica Avanzada vigente para enviar su declaración por internet.
- ▶ Si obtiene saldo a favor en el ISR de 13,970 pesos o más y solicita la devolución, necesita autenticarse con la Firma Electrónica Avanzada; requiere también su clave bancaria estandarizada (Clabe) a 18 dígitos para que le efectúen el depósito correspondiente.



Más información:  
en el Portal de internet del SAT o en INFOSAT



sat.gob.mx  
gobiernofederal.gob.mx

GOBIERNO  
FEDERAL

SHCP



**Guía para elaborar y presentar por internet la  
Declaración Anual de 2011 con el programa  
Documentos Electrónicos Múltiples (DEM)**

**Régimen General**

**Personas morales**

**2012**

# Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

| <b>Índice</b>  | <b>Página</b> |
|--|---------------|
| <b>Presentación</b>  | <b>3</b>      |
| • Papeles de trabajo que necesita  | 4             |
| • Declaración Anual de las personas morales del régimen General por internet | 5             |
| • Descarga del programa DEM 2012   | 5             |
| • Instalación del programa DEM 2012  | 6             |
| • Proceso para iniciar con la captura de datos                               | 10            |
| ▪ Alta del contribuyente en el programa DEM 2012                             | 11            |
| ▪ Captura de Datos   | 11            |
| • Alta del formulario 18 en el programa DEM 2012                             | 12            |
| • Creación de una nueva declaración  | 13            |
| <b>Información general</b>   | <b>15</b>     |
| • Datos de identificación  | 15            |
| • Participación de los trabajadores en las utilidades                        | 15            |
| • Cifras al cierre del ejercicio   | 16            |
| • Dividendos o utilidades distribuidos                                       | 17            |
| • Inversiones  | 17            |
| • Estado de resultados   | 18            |
| • Datos informativos del costo de ventas fiscal                              | 22            |
| • Conciliación contable y fiscal   | 24            |
| • Datos de algunas deducciones autorizadas                                   | 25            |
| • Estado de posición financiera (balance)                                    | 26            |
| • Datos adicionales del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE)           | 28            |
| • Totales del impuesto acreditable a los depósitos en efectivo               | 28            |
| • Determinación del impuesto sobre la renta (ISR)                            | 29            |
| • Determinación del impuesto al activo                                       | 31            |
| • Determinación del impuesto empresarial a tasa única (IETU)                 | 32            |
| • Información del impuesto al valor agregado (IVA)                           | 37            |
| • Carpetas inhabilitadas   | 38            |
| • Validación de la declaración   | 39            |
| • Generación del paquete de envío  | 40            |
| • Envío de la declaración al SAT   | 41            |
| <b>Servicios gratuitos y confidenciales</b>                                  | <b>44</b>     |

## Presentación

Las personas morales con fines de lucro, como las sociedades mercantiles, están obligadas a presentar la Declaración Anual de 2011 durante el periodo de enero a marzo de 2012.

Para cumplir con esta obligación, el Servicio de Administración Tributaria (SAT), pone a su disposición la [Guía para elaborar y presentar por internet la Declaración Anual de 2011 con el programa Documentos Electrónicos Múltiples \(DEM\), régimen General, personas morales.](#)

En esta guía encontrará el procedimiento para instalar el programa DEM 2012 y presentar su Declaración Anual 2011 (capturar su información y enviarla al SAT). Recuerde que debe cumplir oportunamente con esta obligación a más tardar en marzo de 2012.<sup>1</sup>

Vigente a partir de febrero de 2012.

---

<sup>1</sup> Excepto cuando se trate de personas morales que consoliden su resultado fiscal, las cuales la pueden presentar a más tardar en abril de 2012.



## Papeles de trabajo que necesita

Conjunto de cédulas, apuntes y anexos necesarios para elaborar un estudio o situación financiera de la empresa, los cuales generalmente se conservan en borradores o manuscritos y son indispensables para elaborar la Declaración Anual.

Se consideran papeles de trabajo, entre otros, los siguientes:

- Balanza de comprobación al 31 de diciembre.
- Integración de ingresos contables y fiscales.
- Cédula de gastos de operación.
- Cédula de gastos o productos financieros.
- Clasificación de gastos.
- Determinación de las deducciones autorizadas.
- Estado de posición financiera (balance).
- Estado de costo de ventas.
- Estado de resultados.



## Declaración Anual de las personas morales del régimen General por internet

Esta guía está diseñada para las personas morales con fines de lucro, como las sociedades mercantiles, obligadas a presentar Declaración Anual por el ejercicio fiscal 2011 mediante el programa DEM 2012.

Para una mejor comprensión, a continuación describimos el procedimiento de descarga e instalación del programa DEM 2012 que deben utilizar para presentar la Declaración Anual de 2011, así como la captura de los datos para el cálculo de los impuestos y el procedimiento de envío al SAT a través de internet.

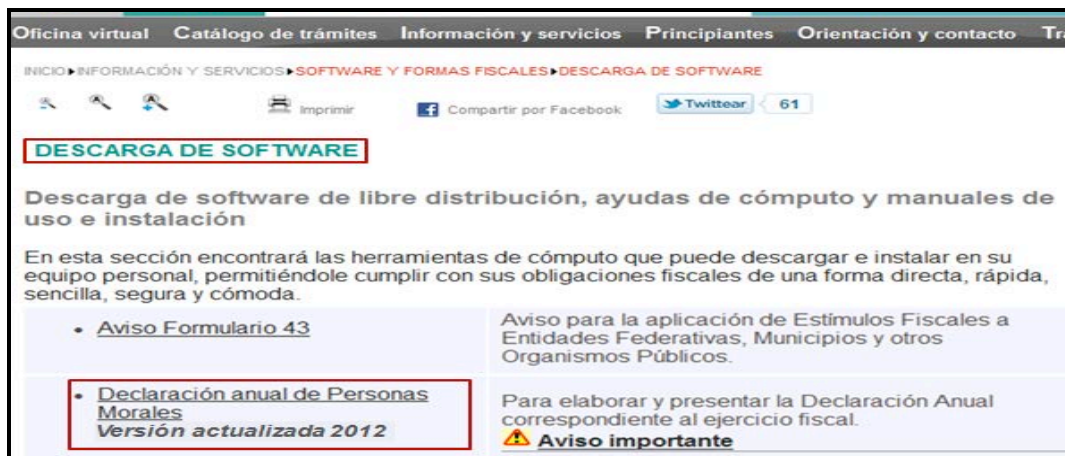
### Descarga del programa DEM 2012

Para descargar el programa DEM 2012, realice el siguiente procedimiento:

- Ingrese al Portal de internet del SAT, en el menú principal seleccione: **Información y servicios: Software**.



- En la pantalla **Descarga de software** se encuentran todos los programas que tiene el SAT a disposición de los contribuyentes; seleccione **Declaración Anual de personas morales. Versión actualizada, 2012**.



# Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

En la siguiente pantalla encontrará la información para instalar y operar el programa DEM 2012, así como los manuales de instalación y del usuario.

Descargue e instale en su computadora el archivo **DEM\_2012.exe** y siga las instrucciones que le indica el programa. Puede utilizar los manuales de usuario y de instalación que se encuentran en la misma pantalla.

Descargue e instale en su computadora el siguiente archivo (12,059 kB) **DEM\_2012.exe** y siga las indicaciones del asistente de instalación.

El archivo **DEM\_2012.exe** incluye el sistema DEM, así como los formularios 18, 19, 20 y 21. El proceso de instalación se realiza automáticamente en la siguiente ruta de su disco duro **c:\dem\_12\manuales**

**Manual del usuario:**

- (1,139 kB) [Versión](#)
- (673 kB) [Versión](#)

**Manual de instalación:**

- (324 kB) [Versión](#)
- (766 kB) [Versión](#)

## Instalación del programa DEM 2012

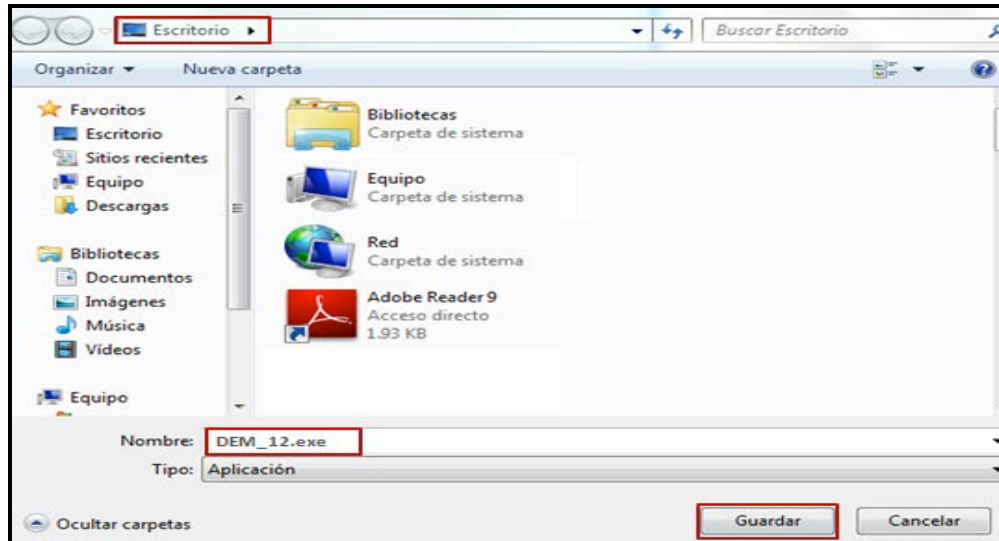
Al seleccionar el archivo **DEM\_2012.exe** se abre el siguiente mensaje en donde le preguntan si desea ejecutar, guardar el archivo; seleccione **Guardar**.



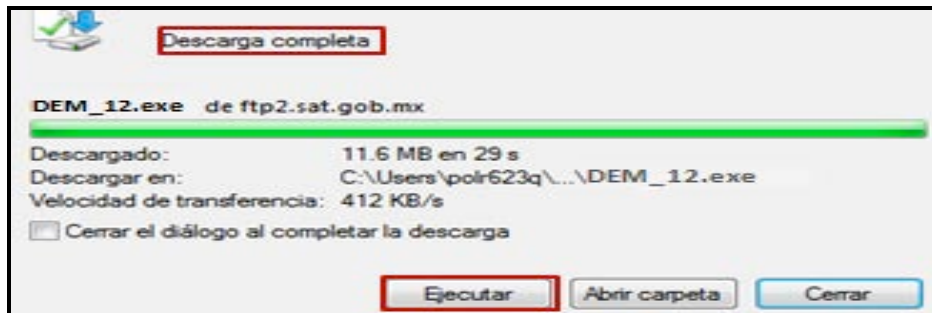
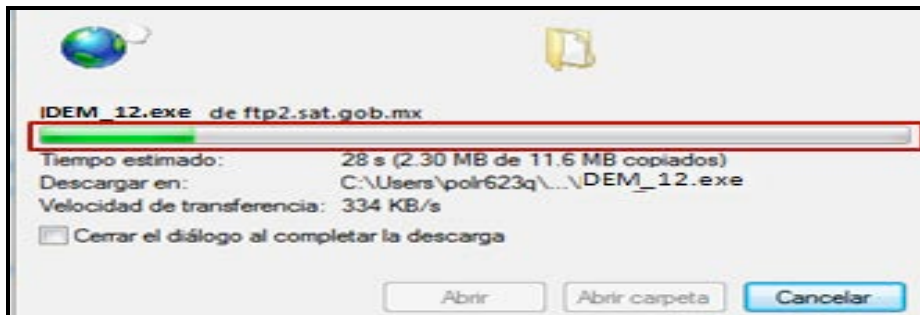
Inmediatamente se abre la ventana para que seleccione la carpeta en la que desea guardar el archivo. El sistema recomienda que se guarde en el **Escritorio**; cuando haya efectuado la selección correspondiente dé clic en **Guardar**.

<sup>2</sup> La presentación de las pantallas puede variar dependiendo de la versión de Windows que tenga el equipo donde se instale.



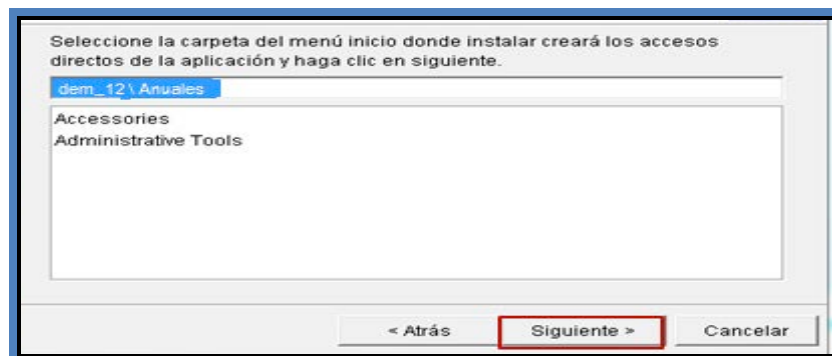
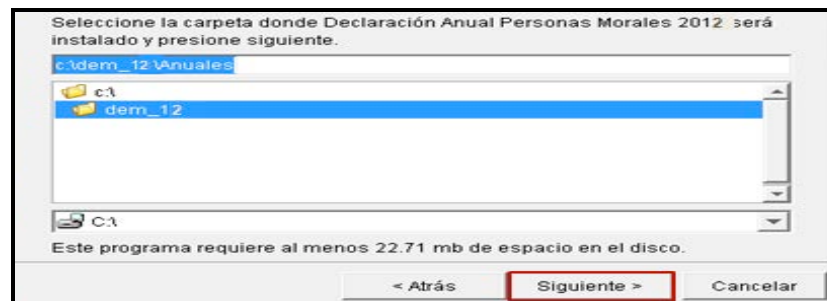
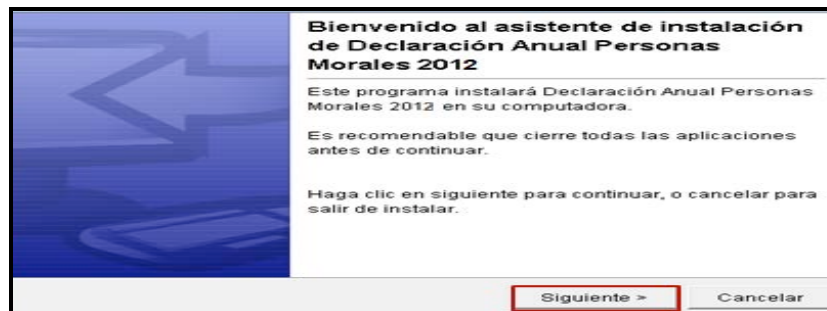
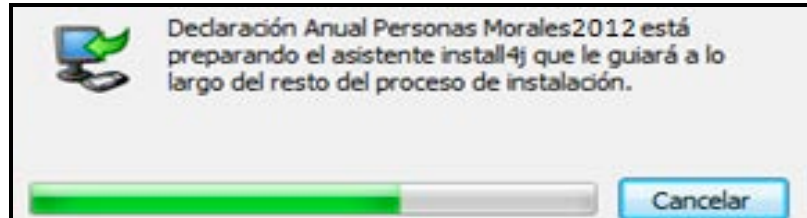


Posteriormente se abre el mensaje que muestra el avance de la descarga del archivo y al concluir se cierra de manera automática y se abre otro que le indica si desea ejecutar, abrir o cerrar la carpeta, dé clic en **Ejecutar**.



Enseguida se abre un mensaje de seguridad; dé clic en **Ejecutar** y con ello dará inicio el proceso de instalación del programa DEM 2012, siga las instrucciones que le indica el sistema dando clic en los lugares que se muestra en las siguientes imágenes:

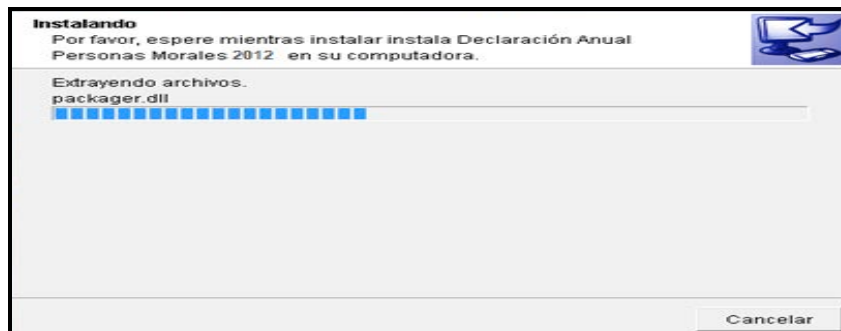
# Guía básica para la Declaración Anual 2011 con el programa DEM



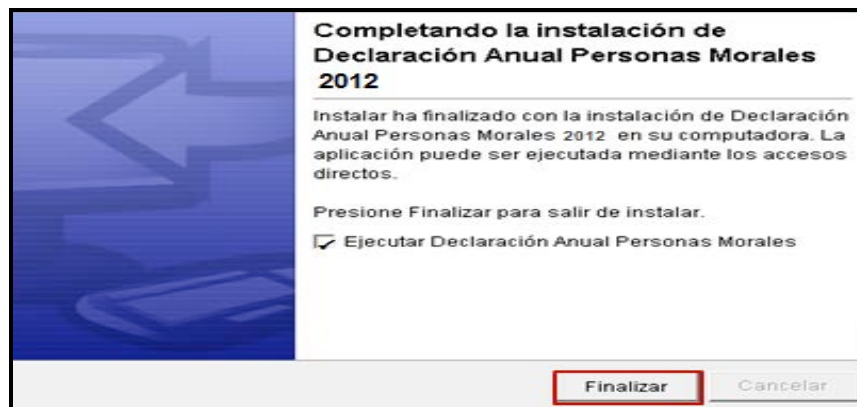
Si desea un acceso directo al programa desde su escritorio, seleccione [Crear un icono en el escritorio](#) y a continuación dé clic en [Siguiete](#).



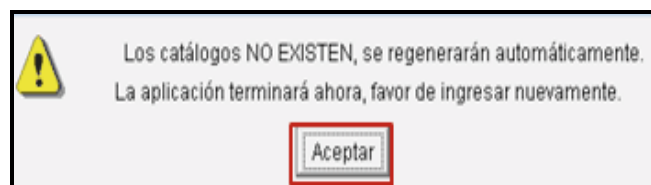
A continuación, se abre la pantalla en donde se muestra el avance de instalación del programa en su computadora; espere hasta que concluya el proceso.



Cuando el sistema haya concluido con el proceso de instalación, se abre la siguiente pantalla, que indica que se ha completado la instalación; dé clic en **Finalizar**.

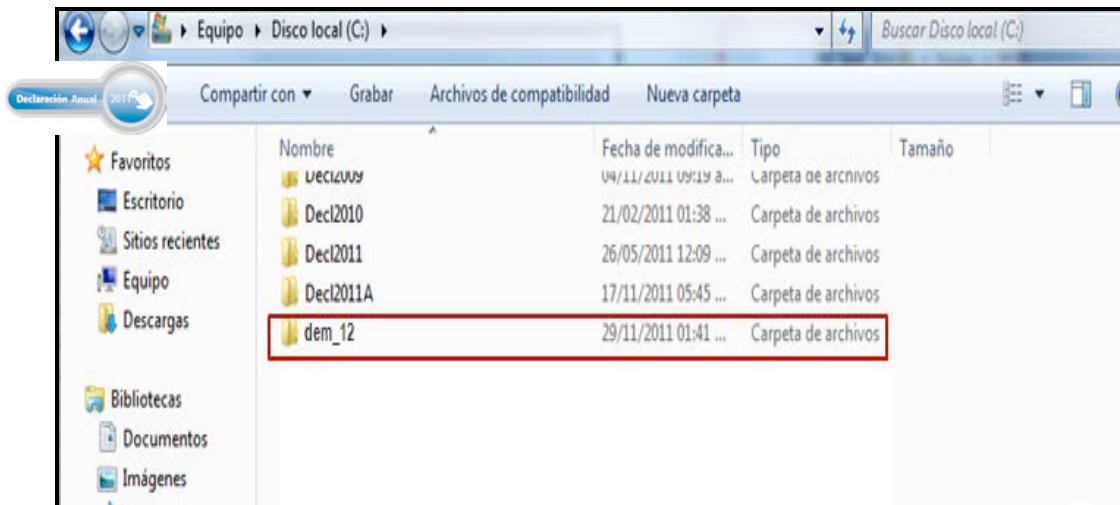


Al finalizar se abre el siguiente mensaje, dé clic en **Aceptar**.



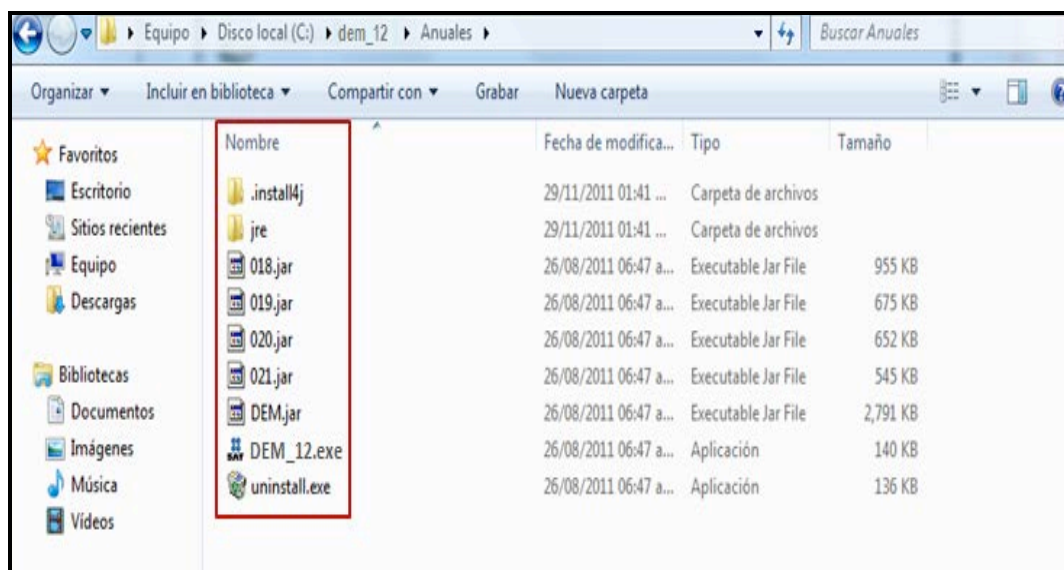
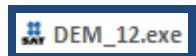
Para ubicar el lugar donde se encuentra instalado el programa, abra el explorador para visualizar las carpetas en su computadora; el archivo de la declaración se guardará en la carpeta denominada **dem\_12**.

# Guía básica para la Declaración Anual 2011 con el programa DEM



## Proceso para iniciar con la captura de datos

Para ingresar al programa, abra la carpeta [dem\\_12](#) y enseguida dé clic en el icono

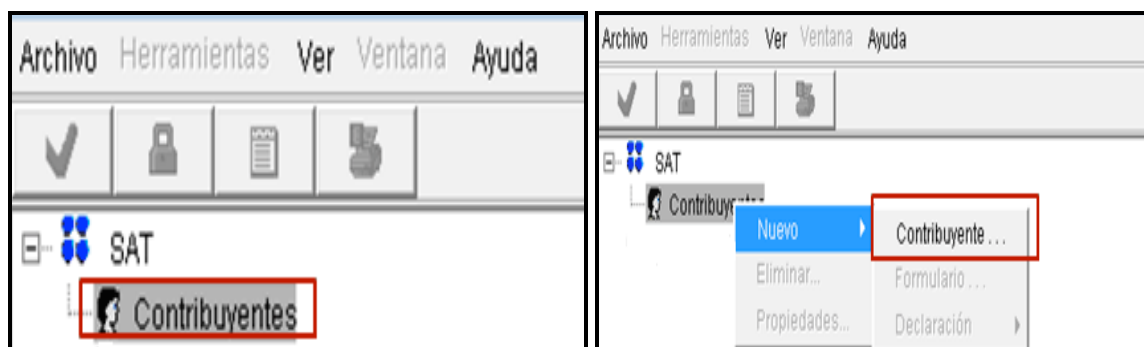


Al ingresar al programa, la siguiente imagen se abre y se cierra de manera automática dando paso al inicio de la captura de sus datos.



### Alta del contribuyente en el programa DEM 2012

Para dar de alta al contribuyente que presentará su Declaración Anual, ubique el puntero del *mouse* en **Contribuyentes** y dé clic con el botón derecho, posteriormente seleccione **Nuevo** y por último dé clic en **Contribuyente**.



### Captura de datos

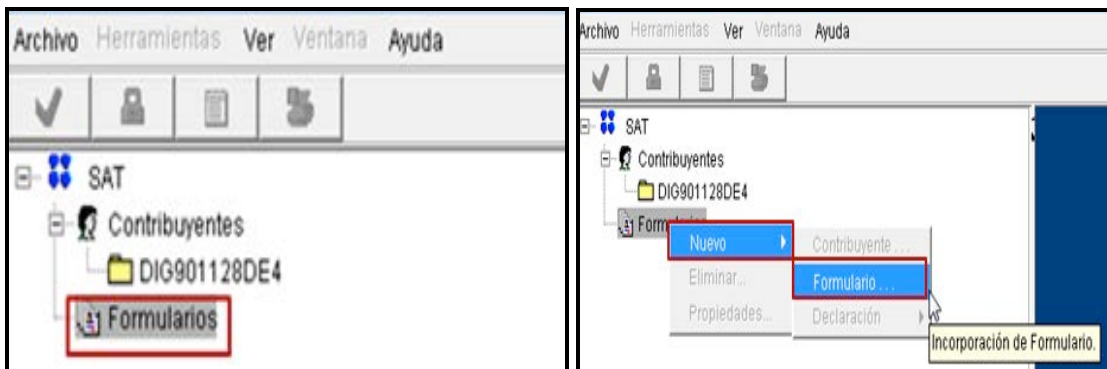
Enseguida se abre la pantalla para que capture la información general del contribuyente y del representante legal; al finalizar dé clic en **Aceptar**.

# Guía básica para la Declaración Anual 2011 con el programa DEM

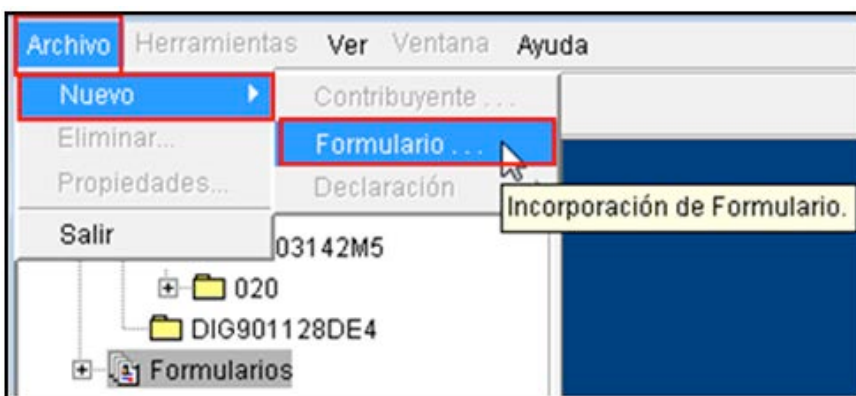
|                                      |                              |                      |                |
|--------------------------------------|------------------------------|----------------------|----------------|
| R.F.C.:                              | DIG901128DE4                 | R.F.C. Confirmación: | DIG901128DE4   |
| C.U.R.P.:                            |                              |                      |                |
| Apellido paterno:                    |                              |                      |                |
| Apellido materno:                    |                              |                      |                |
| Nombre(s):                           |                              |                      |                |
| Denominación o razón social:         | DISEÑOS GERENCIALES SA DE CV |                      |                |
| Calle:                               | GIRASOLES                    |                      |                |
| Núm. ext.:                           | 2526                         | Núm. int.:           |                |
| Colonia:                             | GRANJAS MEXICO               |                      |                |
| Delegación o municipio:              | IZTACALCO                    |                      |                |
| CP:                                  | 03215                        | Teléfono:            | 5598321432     |
| Localidad:                           | MEXICO                       |                      |                |
| Entidad federativa:                  | DISTRITO FEDERAL             |                      |                |
| <b>Datos del Representante Legal</b> |                              |                      |                |
| R.F.C.:                              | CARM650106123                |                      |                |
| C.U.R.P.:                            | CARM650106HDFSMR00           |                      |                |
| Apellido paterno:                    | CASTILLO                     |                      |                |
| Apellido materno:                    | RAMOS                        |                      |                |
| Nombre(s):                           | MARCOS                       |                      |                |
|                                      |                              |                      | <b>Aceptar</b> |
|                                      |                              |                      | Cancelar       |

## Alta del formulario 18 en el programa DEM 2012

Para elegir el formulario de la Declaración Anual, ubique el puntero del *mouse* en **Formularios**, dé clic con el botón derecho y seleccione **Nuevo**, posteriormente dé clic en **Formulario**.



Otra forma de incorporar el formulario es dando clic en **Archivo: Nuevo: Formulario**.

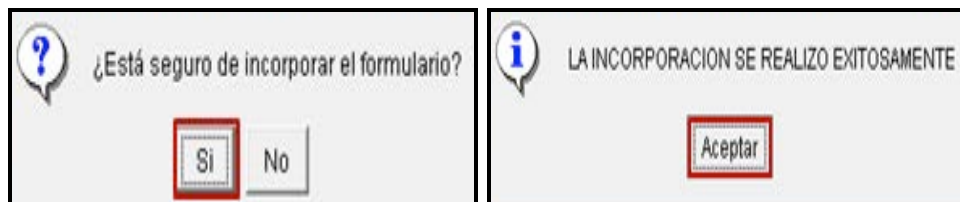




Con cualquiera de las opciones anteriores se abre la siguiente pantalla, en donde debe seleccionar el formulario que utilizará para elaborar su Declaración Anual. Las personas morales que se encuentran en el régimen General, deben seleccionar el formulario **018.jar** y dar clic en **Incorporar Formulario**.

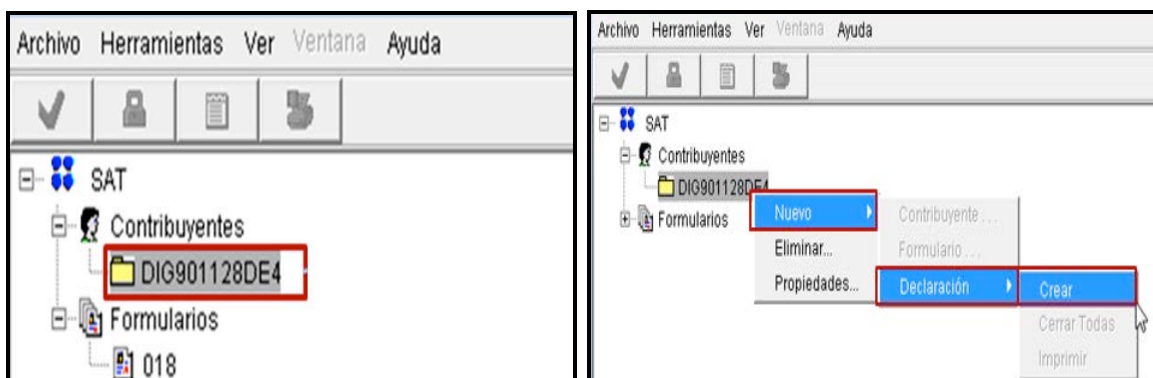


Se abre un mensaje que le pregunta si **está seguro de incorporar el formulario**, dé clic en **Sí**, e inmediatamente se abre otro mensaje indicando que la incorporación se realizó exitosamente; dé clic en **Aceptar**.



## Creación de una nueva declaración

Para crear una nueva declaración seleccione con el botón derecho del *mouse* el **RFC del contribuyente**; posteriormente dé clic con el botón derecho del *mouse* y seleccione la opción **Nuevo**, enseguida **Declaración** y por último **Crear**.



En la siguiente pantalla encontrará el RFC del contribuyente y el formulario de la declaración incorporado con anterioridad. Seleccione el ejercicio al que corresponda la declaración, así como el tipo de declaración (normal, complementaria, etcétera) y dé clic en **Aceptar**.

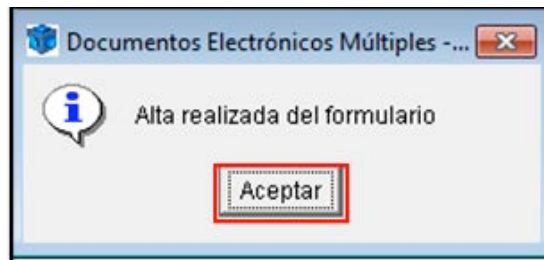
# Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

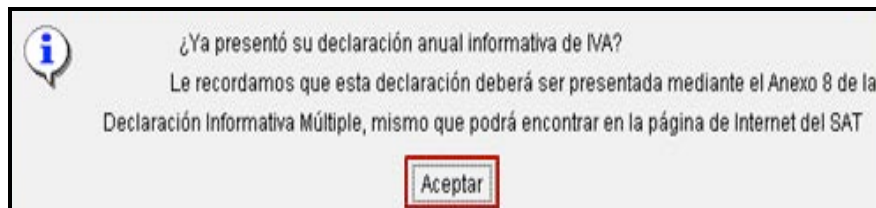
Contribuyente: DIG901128DE4  
Formulario: 018  
Ejercicio: 2011  
Tipo de Presentación: Normal  
Forma de Presentación: Del ejercicio

**Aceptar** Cancelar

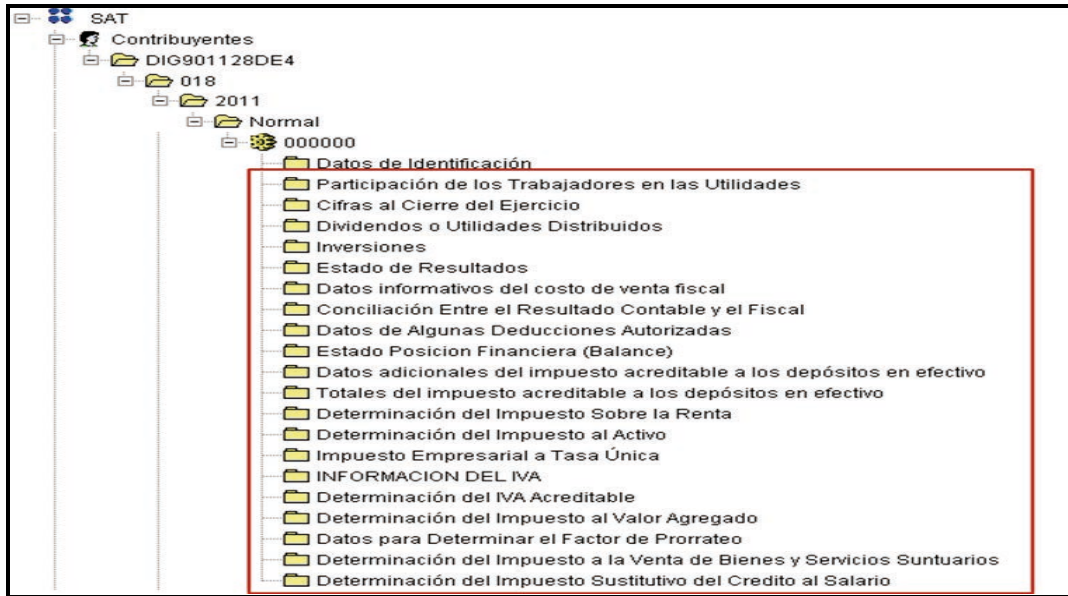
Enseguida se abre un mensaje que indica el alta del formulario fue realizada; dé clic en **Aceptar**.



Al momento en que se crea la declaración, el programa abre el siguiente mensaje con información correspondiente al impuesto al valor agregado: haga caso omiso y sólo dé clic en **Aceptar**, ya que los contribuyentes del IVA, pueden optar por no presentar dicha información cuando hayan presentado durante todos los meses de 2011 la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).




Una vez realizados los pasos anteriores, dé clic en la imagen del engrane y observará que se crearon diferentes carpetas, las cuales deben ser llenadas con los datos de sus papeles de trabajo correspondientes al ejercicio 2011 dando clic en cada una de ellas.



## Información general

### Datos de identificación

Para iniciar con la captura de su Declaración Anual seleccione la primera carpeta **Datos de identificación**, la cual contiene los datos capturados al dar de alta al contribuyente. Verifique que estén correctos.

|  Declaración del ejercicio<br>Personas Morales del Régimen General |                              |       |        |
|---|------------------------------|-------|--------|
| <b>DATOS DE IDENTIFICACION</b>  |                              |       |        |
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES  | DIG901128DE4                 |       |        |
| DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL   | DISEÑOS GERENCIALES SA DE CV |       |        |
| RFC DEL REPRESENTANTE LEGAL   | CARM650106123                |       |        |
| CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL  | CARM650106HDFSMR00           |       |        |
| APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S) DEL REPRESENTANTE LEGAL   | CASTILLO                     | RAMOS | MARCOS |
| EJERCICIO   | 2011                         |       |        |

Posteriormente, abra cada una de las carpetas donde se ubican los apartados de la declaración y realice la captura de sus datos.

### Participación de los trabajadores en las utilidades

La participación de utilidades es la parte de los rendimientos obtenidos en cada ejercicio de operación que corresponde a los trabajadores por su intervención en el proceso productivo.

# Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

Para capturar sus cantidades, seleccione la carpeta **Participación de los trabajadores en las utilidades**.

Para efectos del ejemplo se proporcionan los siguientes datos:

|       | Concepto                                 | Cantidades        |
|-------|--|-------------------|
|       | Total de ingresos acumulables            | 50'769,053.00     |
| ( - ) | Total de deducciones autorizadas         | 42'326,451.00     |
| ( = ) | Utilidad fiscal del ejercicio            | 8'442,602.00      |
| ( x ) | Tasa                                     | 10%               |
| ( = ) | <b>PTU generada en el ejercicio 2011</b> | <b>844,260.00</b> |

Si usted efectúa reparto de utilidades, en la siguiente pantalla seleccione **Aplica** y capture el monto de la PTU que determinó para el ejercicio 2011.

Si tiene PTU del ejercicio 2010 que aún no cobran sus trabajadores debe capturarla en el campo **PTU no cobrada en el ejercicio anterior**.

Declaración del ejercicio  
Personas Morales del Régimen General

SAT  
Servicio de  
Administración Tributaria

A. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES

Aplica

PTU GENERADA DURANTE EL EJERCICIO AL QUE CORRESPONDE ESTA DECLARACIÓN 844260

PTU NO COBRADA EN EL EJERCICIO ANTERIOR

## Cifras al cierre del ejercicio

Para capturar sus cantidades, seleccione la carpeta **Cifras al cierre del ejercicio**, en la siguiente pantalla seleccione **Aplica** y capture en cada recuadro las cantidades correspondientes al cierre del ejercicio de acuerdo con sus papeles de trabajo (**esta carpeta es sólo de carácter informativo**).

**SAT** Servicio de Administración Tributaria

Declaración del ejercicio  
Personas Morales del Régimen General

| B. CIFRAS AL CIERRE DEL EJERCICIO   | Aplica  |
|---|---------|
| PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES PENDIENTES DE AMORTIZAR ACTUALIZADAS       |         |
| SALDO PROMEDIO ANUAL DE LOS CRÉDITOS  | 325000  |
| SALDO PROMEDIO ANUAL DE LAS DEUDAS  | 275000  |
| COEFICIENTE DE UTILIDAD POR APLICAR EN EL EJERCICIO SIGUIENTE                         | . 1886  |
| PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN CONSOLIDABLE  | .       |
| ISR CAUSADO EN EXCESO DEL IMPAC EN LOS 3 EJERCICIOS ANTERIORES, PENDIENTES DE APLICAR |         |
| SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA                                |         |
| SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL REINVERTIDA                         |         |
| SALDO ACTUALIZADO DE LA CUENTA DE CAPITAL DE APORTACION                               | 1950000 |
| EN CASO DE SER CONTROLADA INDIQUE EL RFC DE LA CONTROLADORA                           |         |

## Dividendos o utilidades distribuidos

Si su empresa distribuyó dividendos, seleccione la carpeta correspondiente y en la siguiente pantalla seleccione **Aplica**, capture en cada recuadro las cantidades correspondientes conforme a sus papeles de trabajo.

En caso de no haber realizado distribución de dividendos seleccione **No aplica** y la carpeta quedará inhabilitada.

**SAT** Servicio de Administración Tributaria

Declaración del ejercicio  
Personas Morales del Régimen General

| C. DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS                                 | No Aplica |
|---|-----------|
| PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA (CUFIN)               |           |
| PROVENIENTES DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA REINVERTIDA (CUFINRE) |           |
| NO PROVENIENTES DE LA CUFIN NI CUFINRE EN EFECTIVO                      |           |
| NO PROVENIENTES DE LA CUFIN NI CUFINRE EN ACCIONES                      |           |

## Inversiones

### Datos:

Para efectos del ejemplo, se enlista relación de inversiones deducidas en el ejercicio 2011 que deben capturarse en el programa DEM 2012, según corresponda.

# Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

|       | Concepto   | Cantidades        |
|-------|--|-------------------|
|       | Construcciones   | 500,546.00        |
| ( + ) | Maquinaria y equipo  | 0.00              |
| ( + ) | Mobiliario y equipo de oficina                                   | 146,216.00        |
| ( + ) | Equipo de cómputo  | 0.00              |
| ( + ) | Equipo de transporte   | 296,248.00        |
| ( + ) | Gastos, cargos diferidos y erogaciones en periodos preoperativos | 0.00              |
| ( = ) | <b>Total de Deducción de Inversiones</b>                         | <b>943,010.00</b> |

Seleccione la carpeta **Inversiones** y en la siguiente pantalla seleccione **Aplica**, capture las cantidades que se encuentran en sus papeles de trabajo o en los auxiliares de **deducción de inversiones**.

| D. INVERSIONES   |                           |                                     |                                    |
|--|---------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
|  | DEDUCCIÓN EN EL EJERCICIO | DEDUCCIÓN INMEDIATA EN EL EJERCICIO | ADQUISICIONES DURANTE EL EJERCICIO |
| CONSTRUCCIONES   | 500546                    |                                     |                                    |
| INVERSIONES EN INMUEBLES CONSIDERADOS HISTÓRICOS                       |                           |                                     |                                    |
| MAQUINARIA Y EQUIPO  |                           |                                     |                                    |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA   | 146216                    |                                     |                                    |
| EQUIPO DE CÓMPUTO  |                           |                                     |                                    |
| EQUIPO DE TRANSPORTE AUTOMÓVILES                                       |                           |                                     |                                    |
| EQUIPO DE TRANSPORTE OTROS   | 296248                    |                                     |                                    |
| OTRAS INVERSIONES EN ACTIVOS FIJOS                                     |                           |                                     |                                    |
| GASTOS, CARGOS DIFERIDOS Y EROGACIONES EN PERIODOS PREOPERATIVOS       |                           |                                     |                                    |
| MAQUINARIA Y EQUIPO PARA LA GENERACIÓN DE ENERGÍA (FUENTES RENOVABLES) |                           |                                     |                                    |
| TERRENOS (COSTO DE ADQUISICIÓN)  |                           |                                     |                                    |
| ADAPTACIÓN A INSTALACIONES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES    |                           |                                     |                                    |
| TOTAL  | 943010                    |                                     |                                    |

## Estado de resultados

Datos:

|       | Concepto                  | Cantidades           |
|-------|---------------------------|----------------------|
|       | Ventas nacionales         | 44'521,978.00        |
| ( - ) | Devoluciones sobre ventas | 0.00                 |
| ( = ) | <b>Ventas Netas</b>       | <b>44'521,978.00</b> |

|       |                                |                      |
|-------|--------------------------------|----------------------|
|       | Inventario inicial             | 4'102,559.00         |
| ( + ) | Compras netas                  | 30'124,553.00        |
| ( - ) | Inventario final               | 6'985,213.00         |
| ( = ) | <b>Costo de las mercancías</b> | <b>27'241,899.00</b> |



|       |   |                      |
|-------|---|----------------------|
|       | Utilidad bruta (ventas netas–costo de las mercancías) | 17'280,079.00        |
| ( - ) | Gastos de operación                                   | 4'976,800.00         |
| ( = ) | <b>Utilidad de operación</b>                          | <b>12'303,279.00</b> |

|       |   |                     |
|-------|---|---------------------|
|       | Intereses devengados a favor                | 5'900,212.00        |
| ( - ) | Intereses devengados a cargo                | 1'500,553.00        |
| ( = ) | <b>Resultado integral de financiamiento</b> | <b>4'399,659.00</b> |


|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
|  | <b>Ingresos por partidas discontinuas</b> | <b>346,863.00</b> |
|  | <b>Gastos por partidas discontinuas</b>   | <b>245,688.00</b> |

|       |                                      |                      |
|-------|--------------------------------------|----------------------|
|       | Utilidad de operación                | 12'303,279.00        |
| ( + ) | Resultado integral de financiamiento | 4'399,659.00         |
| ( + ) | Ingresos por partidas discontinuas   | 346,863.00           |
| ( - ) | Gastos por partidas discontinuas     | 245,688.00           |
| ( = ) | <b>Utilidad antes de impuestos</b>   | <b>16'804,113.00</b> |
| ( - ) | ISR                                  | 2'940,720.00         |
| ( - ) | IETU                                 | 2'100,514.00         |
| ( - ) | PTU                                  | 844,260.00           |
| ( = ) | <b>Utilidad neta</b>                 | <b>10'918,619.00</b> |

Seleccione la carpeta [Estado de resultados](#) y en la siguiente pantalla seleccione [Aplica](#), capture las cantidades contenidas en sus papeles de trabajo en lo referente a su [Estado de resultados](#).

# Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

|  <b>Declaración del ejercicio</b><br><b>Personas Morales del Régimen General</b> |                 |
|---|-----------------|
| <b>E. ESTADO DE RESULTADOS</b>  | Aplica          |
| VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)   |                 |
| VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)  | 44521978        |
| <b>VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (TOTAL)</b>  | <b>44521978</b> |
| VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES RELACIONADAS)  |                 |
| VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES NO RELACIONADAS)   |                 |
| <b>VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (TOTAL)</b>   | <b>0</b>        |
| DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)   |                 |
| DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)  |                 |
| <b>DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (TOTAL)</b>  | <b>0</b>        |
| DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)  |                 |
| DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)   |                 |
| <b>DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Y BONIFICACIONES SOBRE VENTAS AL EXTRANJERO (TOTAL)</b>   | <b>0</b>        |
| <b>INGRESOS NETOS (PARTES RELACIONADAS)</b>   | <b>0</b>        |
| <b>INGRESOS NETOS (PARTES NO RELACIONADAS)</b>  | <b>44521978</b> |
| <b>INGRESOS NETOS (TOTAL)</b>   | <b>44521978</b> |
| INVENTARIO INICIAL (TOTAL)  | 4102559         |
| COMPRAS NETAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)  |                 |
| COMPRAS NETAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)   | 30124553        |
| <b>COMPRAS NETAS NACIONALES (TOTAL)</b>   | <b>30124553</b> |
| COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (PARTES RELACIONADAS)  |                 |
| COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)   |                 |
| <b>COMPRAS NETAS DE IMPORTACIÓN (TOTAL)</b>   | <b>0</b>        |
| INVENTARIO FINAL (TOTAL)  | 6985213         |
| <b>COSTO DE LAS MERCANCÍAS (TOTAL)</b>  | <b>27241899</b> |
| MANO DE OBRA (PARTES RELACIONADAS)  |                 |
| MANO DE OBRA (PARTES NO RELACIONADAS)   |                 |
| <b>MANO DE OBRA (TOTAL)</b>   | <b>0</b>        |
| MAQUILAS (PARTES RELACIONADAS)  |                 |
| MAQUILAS (PARTES NO RELACIONADAS)   |                 |
| <b>MAQUILAS (TOTAL)</b>   | <b>0</b>        |
| GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (PARTES RELACIONADAS)  |                 |
| GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)   |                 |
| <b>GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (TOTAL)</b>   | <b>0</b>        |
| <b>COSTO DE VENTAS Y/O SERVICIOS (TOTAL)</b>  | <b>27241899</b> |
| <b>UTILIDAD BRUTA (TOTAL)</b>   | <b>17280079</b> |
| <b>PÉRDIDA BRUTA (TOTAL)</b>  |                 |
| GASTOS DE OPERACIÓN (PARTES RELACIONADAS)   |                 |
| GASTOS DE OPERACIÓN (PARTES NO RELACIONADAS)  | 4976800         |
| <b>GASTOS DE OPERACIÓN (TOTAL)</b>  | <b>4976800</b>  |
| <b>UTILIDAD DE OPERACIÓN (TOTAL)</b>  | <b>12303279</b> |
| <b>PÉRDIDA DE OPERACIÓN (TOTAL)</b>   |                 |

|  |                |
|--|----------------|
| INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)          |                |
| INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)       | 5900212        |
| <b>INTERESES DEVENGADOS A FAVOR NACIONALES (TOTAL)</b>                 | <b>5900212</b> |
| INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)      |                |
| INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)   |                |
| <b>INTERESES DEVENGADOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (TOTAL)</b>             | <b>0</b>       |
| INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)          |                |
| INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)       |                |
| <b>INTERESES MORATORIOS A FAVOR NACIONALES (TOTAL)</b>                 | <b>0</b>       |
| INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)      |                |
| INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)   |                |
| <b>INTERESES MORATORIOS A FAVOR DEL EXTRANJERO (TOTAL)</b>             | <b>0</b>       |
| GANANCIA CAMBIARIA (PARTES RELACIONADAS)                               |                |
| GANANCIA CAMBIARIA (PARTES NO RELACIONADAS)                            |                |
| <b>GANANCIA CAMBIARIA (TOTAL)</b>                                      | <b>0</b>       |
| INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)          |                |
| INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)       | 1500553        |
| <b>INTERESES DEVENGADOS A CARGO NACIONALES (TOTAL)</b>                 | <b>1500553</b> |
| INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)      |                |
| INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)   |                |
| <b>INTERESES DEVENGADOS A CARGO DEL EXTRANJERO (TOTAL)</b>             | <b>0</b>       |
| INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)          |                |
| INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)       |                |
| <b>INTERESES MORATORIOS A CARGO NACIONALES (TOTAL)</b>                 | <b>0</b>       |
| INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)      |                |
| INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)   |                |
| <b>INTERESES MORATORIOS A CARGO DEL EXTRANJERO (TOTAL)</b>             | <b>0</b>       |
| PÉRDIDA CAMBIARIA (PARTES RELACIONADAS)                                |                |
| PÉRDIDA CAMBIARIA (PARTES NO RELACIONADAS)                             |                |
| <b>PÉRDIDA CAMBIARIA (TOTAL)</b>                                       | <b>0</b>       |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE (PARTES RELACIONADAS)       |                |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE (PARTES NO RELACIONADAS)    |                |
| <b>RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA FAVORABLE (TOTAL)</b>              | <b>0</b>       |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE (PARTES RELACIONADAS)    |                |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE (PARTES NO RELACIONADAS) |                |
| <b>RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA DESFAVORABLE (TOTAL)</b>           | <b>0</b>       |
| OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)         |                |
| OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)      |                |
| <b>OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS NACIONALES (TOTAL)</b>                | <b>0</b>       |

# Guía básica para la Declaración Anual 2011


con el programa DEM

|  |          |
|--|----------|
| OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (PARTES RELACIONADAS)                |          |
| OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (PARTES NO RELACIONADAS)             |          |
| <b>OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (TOTAL)</b>                       | 0        |
| <b>OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS (TOTAL)</b>                                   | 0        |
| <b>RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO (TOTAL)</b>                            | 4399659  |
| OTROS GASTOS NACIONALES (TOTAL)  |          |
| OTROS GASTOS EXTRANJEROS (TOTAL)   |          |
| <b>OTROS GASTOS (TOTAL)</b>  | 0        |
| OTROS PRODUCTOS NACIONALES   |          |
| OTROS PRODUCTOS EXTRANJEROS  |          |
| <b>OTROS PRODUCTOS (TOTAL)</b>   | 0        |
| INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS                           | 346863   |
| GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS                             | 245688   |
| <b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>   | 16804113 |
| <b>PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS</b>  |          |
| ISR  | 2940720  |
| IETU   | 2100514  |
| IMPAC  |          |
| PTU  | 844260   |
| UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA  |          |
| PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA   |          |
| EFFECTOS DE REEXPRESIÓN FAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA    |          |
| EFFECTOS DE REEXPRESIÓN DESFAVORABLES EXCEPTO RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA |          |
| <b>UTILIDAD NETA</b>   | 10918619 |
| <b>PÉRDIDA NETA</b>  |          |

## Datos informativos del costo de ventas fiscal


Seleccione la carpeta correspondiente y en la siguiente pantalla seleccione **Aplica**, capture las cantidades referentes al costo de ventas; inventario inicial, opción de acumulación de inventarios, y los sistemas y métodos de evaluación de inventarios para la determinación del costo de lo vendido.



|  <b>Declaración del ejercicio</b><br><b>Personas Morales del Régimen General</b> |                      |
|---|----------------------|
| <b>G. DATOS INFORMATIVOS DEL COSTO DE VENTA FISCAL</b>  |                      |
|   | Aplica ▼             |
| <b>DATOS DEL INVENTARIO BASE</b>  |                      |
| INDIQUE EL MÉTODO PARA DETERMINAR EL VALOR DEL INVENTARIO BASE:   | Inventario Inicial ▼ |
| <b>DATOS INFORMATIVOS</b>   |                      |
| MONTO DEL INVENTARIO INICIAL  | 4102559              |
| MONTO DE LA MATERIA PRIMA CONSUMIDA, MANO DE OBRA Y LOS GASTOS INDIRECTOS DEDUCIBLES  |                      |
| <b>OPCIÓN DE ACUMULACIÓN DE INVENTARIOS</b>   |                      |
| INDIQUE EL MÉTODO DE VALUACIÓN DEL INVENTARIO BASE  |                      |
| INVENTARIO BASE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004  |                      |
| SALDO PENDIENTE POR DEDUCIR AL 1° DE ENERO DE 2005  |                      |
| PÉRDIDAS FISCALES PENDIENTES DE DISMINUIR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2004  |                      |
| DIFERENCIA DE LA COMPARACIÓN DE INVENTARIOS DE IMPORTACIÓN  |                      |
| VALOR DEL INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO QUE DECLARA   |                      |
| PORCENTAJE DE ACUMULACIÓN   |                      |
| INVENTARIO ACUMULABLE   |                      |
| INVENTARIO REDUCIDO   |                      |
| INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO   |                      |
| COSTO DE LO VENDIDO PENDIENTE DE DEDUCIR DE MERCANCÍAS ENAJENADAS A PLAZO   |                      |
| <b>SISTEMAS Y BASES DE VALUACIÓN</b>  |                      |
| INDIQUE LA OPCIÓN PARA DETERMINAR EL COSTO DE LO VENDIDO  | Costeo Absorbente ▼  |
| INDIQUE LA BASE DE COSTOS UTILIZADA   | Costos Historicos ▼  |
| <b>MÉTODOS DE VALUACIÓN</b>   |                      |
| INDIQUE EL MÉTODO DE VALUACIÓN UTILIZADO  | Costo Promedio ▼     |
| <b>COSTO SUPERIOR AL PRECIO DE MERCADO O AL DE REPOSICIÓN</b>   |                      |
| COSTO SUPERIOR AL PRECIO DE MERCADO O DE REPOSICIÓN   |                      |
| TIPO DE PRECIO CONSIDERADO  |                      |

## Conciliación contable y fiscal

Seleccione la carpeta correspondiente y en la siguiente pantalla seleccione **Aplica**, capture las cantidades correspondientes de acuerdo con la conciliación entre los ingresos y las deducciones, contables y fiscales que previamente realizó en papeles de trabajo.

|  <b>Declaración del ejercicio</b><br><b>Personas Morales del Régimen General</b> |          |
|---|----------|
| <b>F. CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL</b>  | Aplica   |
| <b>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA</b>  | 10918619 |
| EFFECTOS DE REEXPRESIÓN   |          |
| RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA  |          |
| <b>UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA</b>  | 10918619 |
| <b>INGRESOS FISCALES NO CONTABLES</b>   | 0        |
| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE   |          |
| ANTICIPOS DE CLIENTES   |          |
| INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE COBRADOS   |          |
| GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE ACCIONES O POR REEMBOLSO DE CAPITAL   |          |
| GANANCIA EN LA ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO  |          |
| INVENTARIO ACUMULABLE DEL EJERCICIO   |          |
| OTROS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES  |          |
| <b>DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES</b>  | 33452393 |
| COSTO DE VENTAS CONTABLE  | 27241899 |
| DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN CONTABLE  | 250000   |
| GASTOS QUE NO REÚNEN REQUISITOS FISCALES  | 75000    |
| ISR, IETU, IMPAC Y PTU  | 5885494  |
| PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES   |          |
| PÉRDIDA CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO  |          |
| PÉRDIDA EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA  |          |
| INTERESES DEVENGADOS QUE EXCEDEN DEL VALOR DE MERCADO Y MORATORIOS PAGADOS O NO   |          |
| OTRAS DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES   |          |
| <b>DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES</b>  | 34793910 |
| AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE  | 50500    |
| ADQUISICIONES NETAS DE MERCANCIAS, MATERIAS PRIMAS, PRODUCTOS SEMITERMINADOS O TERMINADOS   |          |
| COSTO DE LO VENDIDO FISCAL  | 33800400 |
| MANO DE OBRA DIRECTA  |          |
| MAQUILAS  |          |
| GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN  |          |
| DEDUCCIÓN DE INVERSIONES  | 943010   |
| ESTÍMULO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES  | 0        |
| ESTÍMULO FISCAL DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD Y/O ADULTOS MAYORES  |          |
| PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES   |          |
| PÉRDIDA FISCAL EN ENAJENACIÓN DE TERRENOS Y ACTIVO FIJO   |          |
| INTERESES MORATORIOS EFECTIVAMENTE PAGADOS  |          |
| OTRAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES   |          |
| <b>INGRESOS CONTABLES NO FISCALES</b>   | 0        |
| INTERESES MORATORIOS DEVENGADOS A FAVOR COBRADOS O NO   |          |
| ANTICIPOS DE CLIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES  |          |
| SALDOS A FAVOR DE IMPUESTOS Y SU ACTUALIZACIÓN  |          |
| UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACTIVO FIJO   |          |
| UTILIDAD CONTABLE EN ENAJENACIÓN DE ACCIONES  |          |
| UTILIDAD EN PARTICIPACIÓN SUBSIDIARIA   |          |
| OTROS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES  |          |
| <b>UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU</b>   | 9577102  |



## Datos de algunas deducciones autorizadas

Seleccione la carpeta correspondiente y en la siguiente pantalla seleccione **Aplica**, capture las cantidades correspondientes a sus deducciones autorizadas conforme a sus papeles de trabajo.

Para el llenado de esta pantalla no es necesario anotar todas las deducciones autorizadas, sino sólo los conceptos requeridos, toda vez que esta carpeta es únicamente de carácter informativo.

|  <b>Declaración del ejercicio</b><br><b>Personas Morales del Régimen General</b> |   |
|---|---|
| G. DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS   | Aplica <input type="button" value="v"/> |
| SUELDOS Y SALARIOS  | 900000                                  |
| HONORARIOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS   | 500000                                  |
| REGALÍAS Y ASISTENCIA TÉCNICA   |   |
| DONATIVOS OTORGADOS   | 25000                                   |
| USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS  | 250000                                  |
| FLETES Y ACARREOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS  |   |
| CONTRIBUCIONES PAGADAS, EXCEPTO ISR, IETU, IMPAC, IVA Y IEPS  | 10000                                   |
| SEGUROS Y FIANZAS   | 175000                                  |
| PÉRDIDA POR CRÉDITOS INCOBRABLES  |   |
| VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE  | 250000                                  |
| COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES   | 75000                                   |
| CRÉDITO AL SALARIO NO DISMINUIDO DE CONTRIBUCIONES  |   |
| IMPUESTO SUSTITUTIVO DEL CRÉDITO AL SALARIO, EFECTIVAMENTE PAGADO   |   |
| APORTACIONES SAR, INFONAVIT Y JUBILACIONES POR VEJEZ  | 250000                                  |
| APORTACIONES PARA FONDOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES  |   |
| CUOTAS AL IMSS  | 125000                                  |
| CONSUMO EN RESTAURANTES   |   |
| PÉRDIDA POR OPERACIONES FINANCIERAS DERIVADAS   |   |
| DEDUCCIÓN POR CONCEPTO DE AYUDA ALIMENTARIA PARA LOS TRABAJADORES   |   |

## Estado de posición financiera (balance)

### Datos:

|       | Concepto                                     | Cantidades           |
|-------|--|----------------------|
|       | Bancos (efectivo en caja y depósitos)        | 19'000,774.00        |
| ( + ) | Inversiones en valores con bancos nacionales | 0.00                 |
| ( + ) | Cuentas y documentos por cobrar              | 7'546,000.00         |
| ( + ) | Inventarios                                  | 4'950,000.00         |
| ( + ) | Otros activos circulantes                    | 0.00                 |
| ( + ) | Terrenos                                     | 3'500,788.00         |
| ( + ) | Construcciones                               | 7'642,322.00         |
| ( + ) | Mobiliario y equipo de oficina               | 856,124.00           |
| ( + ) | Equipo de transporte                         | 986,749.00           |
| ( - ) | Depreciación acumulada                       | 5'462,517.00         |
| ( + ) | Cargos y gastos diferidos                    | 245,623.00           |
| ( = ) | <b>Suma de activo</b>                        | <b>39'265,863.00</b> |

|       | Concepto                       | Cantidades           |
|-------|--------------------------------|----------------------|
|       | Cuentas y documentos por pagar | 5'002,145.00         |
| ( + ) | Contribuciones por pagar       | 1'235,663.00         |
| ( + ) | Anticipos de clientes          | 4'179,685.00         |
| ( + ) | Otros pasivos                  | 500,000.00           |
| ( = ) | <b>Suma de pasivo</b>          | <b>10'917,493.00</b> |

|       | Concepto                                      | Cantidades           |
|-------|---|----------------------|
|       | Capital social proveniente de aportaciones    | 1'752,845.00         |
| ( + ) | Capital social proveniente de capitalización  | 0.00                 |
| ( + ) | Reservas                                      | 1'203,500.00         |
| ( + ) | Aportaciones para futuros aumentos de capital | 14'473,406.00        |
| ( + ) | Utilidad del ejercicio                        | 10'918,619.00        |
| ( - ) | Pérdidas acumuladas                           | 0.00                 |
| ( = ) | <b>Suma capital contable</b>                  | <b>28'348,370.00</b> |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Suma pasivo más capital contable</b> | <b>39'265,863.00</b> |
|---|----------------------|

Seleccione la carpeta correspondiente y en la siguiente pantalla seleccione **Aplica**, capture las cantidades que contengan sus papeles de trabajo referentes a su estado de posición financiera (balance).



Declaración del ejercicio  
Personas Morales del Régimen General

| H. ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA (BALANCE)                               | Aplica          |
|--|-----------------|
| EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO NACIONALES     | 19000774        |
| EFFECTIVO EN CAJA Y DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES DE CRÉDITO DEL EXTRANJERO |                 |
| INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES NACIONALES (EXCEPTO ACCIONES)   |                 |
| INVERSIONES EN VALORES CON INSTITUCIONES EXTRANJERAS (EXCEPTO ACCIONES)  |                 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)         |                 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)      | 7546000         |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)</b>                | <b>7546000</b>  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)     |                 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)  |                 |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)</b>            | <b>0</b>        |
| CONTRIBUCIONES A FAVOR   |                 |
| INVENTARIOS  | 4950000         |
| OTROS ACTIVOS CIRCULANTES  |                 |
| INVERSIONES EN ACCIONES NACIONALES                                       |                 |
| INVERSIONES EN ACCIONES DEL EXTRANJERO                                   |                 |
| <b>INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)</b>                                   | <b>0</b>        |
| TERRENOS   | 3500788         |
| CONSTRUCCIONES   | 7642322         |
| CONSTRUCCIONES EN PROCESO  |                 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO  |                 |
| MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA   | 856124          |
| EQUIPO DE COMPUTO  |                 |
| EQUIPO DE TRANSPORTE   | 986749          |
| OTROS ACTIVOS FIJOS  |                 |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA   | -5462517        |
| CARGOS Y GASTOS DIFERIDOS  | 245623          |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA   |                 |
| <b>SUMA ACTIVO</b>   | <b>39265863</b> |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)          |                 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)       | 5002145         |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)</b>                 | <b>5002145</b>  |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)      |                 |
| CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)   |                 |
| <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)</b>             | <b>0</b>        |
| CONTRIBUCIONES POR PAGAR   | 1235663         |
| ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES RELACIONADAS                                |                 |
| ANTICIPOS DE CLIENTES PARTES NO RELACIONADAS                             | 4179685         |
| APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL                            |                 |
| OTROS PASIVOS  | 500000          |
| <b>SUMA PASIVO</b>   | <b>10917493</b> |
| CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE APORTACIONES                               | 1752845         |
| CAPITAL SOCIAL PROVENIENTE DE CAPITALIZACIÓN                             |                 |
| RESERVAS   | 1203500         |
| OTRAS CUENTAS DE CAPITAL   |                 |
| APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL                            | 14473406        |
| UTILIDADES ACUMULADAS  |                 |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO   | 10918619        |
| PÉRDIDAS ACUMULADAS  |                 |
| PÉRDIDA DEL EJERCICIO  |                 |
| EXCESO EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL                                   |                 |
| INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL                            |                 |
| ACTUALIZACIÓN DEL CAPITAL CONTABLE                                       |                 |
| <b>SUMA CAPITAL CONTABLE</b>   | <b>28348370</b> |
| <b>SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE</b>                                  | <b>39265863</b> |

## Datos adicionales del impuesto a los depósitos en efectivo (IDE)

Para determinar el impuesto acreditable por los depósitos en efectivo que alguna institución del sistema financiero le haya recaudado, debe llenar las carpetas correspondientes al IDE.

La captura de datos en estas carpetas le será de utilidad para la determinación del impuesto sobre la renta.

Para iniciar la captura, seleccione la carpeta **Datos adicionales del impuesto a los depósitos en efectivo**.

En la siguiente pantalla seleccione **Aplica**.

Capture los datos y cantidades solicitadas en las siguientes pantallas.

| Declaración del ejercicio<br>Personas Morales del Régimen General   |              |
|---|--------------|
| Aplica  |              |
| <b>DATOS ADICIONALES DEL IMPUESTO ACREDITABLE A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO (APLICA SÓLO PARA 2008 Y POSTERIORES)</b> |              |
| RFC DE LA INSTITUCIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO  | BNM400101123 |
| MONTO DEL IMPUESTO A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO  | 50000        |

## Totales del impuesto acreditable a los depósitos en efectivo

| Declaración del ejercicio<br>Personas Morales del Régimen General   |       |
|---|-------|
| <b>DATOS ADICIONALES DEL IMPUESTO ACREDITABLE A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO (APLICA SÓLO PARA 2008 Y POSTERIORES)</b>   |       |
| TOTAL DE IMPUESTOS RECAUDADOS AL CONTRIBUYENTE Y/O PAGADOS POR TERCEROS   | 50000 |
| IMPUESTO PAGADO DIRECTAMENTE POR EL CONTRIBUYENTE, NO RECAUDADO POR LA INSTITUCIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO             |       |
| TOTAL DEL IMPUESTO A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO  | 50000 |
| ACREDITAMIENTOS DE IDE EFECTUADOS CONTRA EL ISR A CARGO (PROPIO)  |       |
| ACREDITAMIENTOS DE IDE EFECTUADOS CONTRA EL ISR RETENIDO A TERCEROS   |       |
| COMPENSACIONES DE IDE EFECTUADAS DURANTE EL EJERCICIO   |       |
| COMPENSACIONES DE IDE EFECTUADAS DESDE EL INICIO DEL SIGUIENTE EJERCICIO A LA FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN |       |
| IDE COMPENSADO EN CONSOLIDACIÓN   |       |
| DEVOLUCIONES DE IDE SOLICITADAS DURANTE EL EJERCICIO  |       |
| DEVOLUCIONES DE IDE SOLICITADAS DESDE EL INICIO DEL SIGUIENTE EJERCICIO A LA FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN  |       |
| OTRAS DISMINUCIONES DE IDE  |       |
| ESPECIFIQUE   |       |
| DIFERENCIA DE IDE   | 50000 |

## Determinación del impuesto sobre la renta (ISR)

### Cálculo del resultado fiscal

Para efectos del ejemplo, a continuación se determina el resultado fiscal.

|       | Concepto  | Cantidades          |
|-------|---|---------------------|
|       | Total de ingresos acumulables   | 50'769,053.00       |
| ( - ) | Total de deducciones autorizadas  | 41'191,951.00       |
| ( = ) | Utilidad fiscal o pérdida fiscal del ejercicio                            | 9'577,102.00        |
| ( - ) | PTU pagada en el ejercicio  | 0.00                |
| ( - ) | Estímulo fiscal por deducción inmediata de inversiones                    | 0.00                |
| ( - ) | Pérdidas fiscales de ejercicios anteriores que se aplican en el ejercicio | 0.00                |
| ( = ) | <b>Resultado fiscal</b>   | <b>9'577,102.00</b> |

### Determinación del ISR a cargo del ejercicio

|       | Concepto  | Cantidades        |
|-------|---|-------------------|
|       | Resultado fiscal  | 9'577,102.00      |
| ( x ) | Tasa del ISR  | 30%               |
| ( = ) | ISR causado en el ejercicio                                       | 2'873,130.60      |
| ( - ) | Estímulos por proyectos en investigación y desarrollo tecnológico | 0.00              |
| ( - ) | Pagos provisionales del ISR efectuados en el ejercicio            | 2'500,000.00      |
| ( - ) | ISR retenido al contribuyente durante el ejercicio                | 00.00             |
| ( - ) | ISR acreditable por dividendos o por utilidades distribuidas      | 0.00              |
| ( - ) | ISR acreditable pagado en el extranjero                           | 0.00              |
| ( = ) | ISR a cargo   | 373,130.60        |
| ( - ) | Impuesto acreditable por depósitos en efectivo del ejercicio      | 50,000.00         |
| ( = ) | <b>ISR a cargo del ejercicio</b>                                  | <b>323,131.00</b> |

Para nuestro ejemplo se consideró que durante 2011 se realizaron depósitos en efectivo por la cantidad de 1'756,667.00, a la cual se le disminuyeron los depósitos en efectivo exentos por un monto de 90,000.00, correspondientes a seis meses del ejercicio durante los que excedieron del monto exento.


| Depósitos en efectivo | Exento    | Base para IDE | % Recaudación | IDE recaudado |
|-----------------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 1'756,667.00          | 90,000.00 | 1'666,667.00  | 3%            | 50,000.00     |

Para continuar con su declaración, en la siguiente pantalla seleccione **Aplica** y capture los datos solicitados para la **Determinación del impuesto sobre la renta** del ejercicio.

En caso de que alguna institución del sistema financiero le haya recaudado impuesto por los depósitos en efectivo (como sucede en este ejemplo), en esta pantalla puede capturar las cantidades para realizar el acreditamiento correspondiente, como se señala a continuación:



018 - 0

 **Declaración del ejercicio**  
**Personas Morales del Régimen General**

**I. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA** Aplica

|   |                    |                |
|---|--------------------|----------------|
| TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES   |                    | 50769053       |
| TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS Y DEDUCCIÓN INMEDIATA DE INVERSIONES   |                    | 41191951       |
| UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU  |                    | 9577102        |
| PTU PAGADA EN EL EJERCICIO  |                    |                |
| UTILIDAD FISCAL DEL EJERCICIO   |                    | 9577102        |
| PÉRDIDA FISCAL DEL EJERCICIO  |                    |                |
| PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO   |                    |                |
| DEDUCCIÓN ADICIONAL DEL FOMENTO AL PRIMER EMPLEO  |                    |                |
| RESULTADO FISCAL  | SE_SUGIERE_9577102 | 9577102        |
| <b>IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO</b>  |                    | <b>2873131</b> |
| REDUCCIONES PARA MAQUILADORAS   |                    |                |
| CRÉDITO FISCAL POR DEDUCCIÓN INMEDIATA PARA MAQUILADORAS  |                    |                |
| OTRAS REDUCCIONES DEL ISR   |                    |                |
| IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO  |                    | 2873131        |
| ESTÍMULO POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO  |                    |                |
| ESTÍMULO POR PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA NACIONAL   |                    |                |
| ESTÍMULO A PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA PRODUCCIÓN TEATRAL NACIONAL   |                    |                |
| OTROS ESTÍMULOS   |                    |                |
| TOTAL DE ESTÍMULOS  |                    | 0              |
| PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS ENTREGADOS A LA CONTROLADORA   |                    |                |
| PAGOS PROVISIONALES EFECTUADOS ENTERADOS A LA FEDERACIÓN  |                    | 2500000        |
| IMPUESTO RETENIDO AL CONTRIBUYENTE  |                    |                |
| IMPUESTO ACREDITABLE PAGADO EN EL EXTRANJERO  |                    |                |
| IMPUESTO ACREDITABLE POR DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS   |                    |                |
| CRÉDITO FISCAL IETU POR DEDUCCIONES MAYORES A LOS INGRESOS  |                    |                |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LA CONSOLIDACIÓN FISCAL A CARGO  |                    |                |
| IMPUESTO CORRESPONDIENTE A LA CONSOLIDACIÓN FISCAL ENTREGADO (en exceso)  |                    |                |
| OTRAS CANTIDADES A CARGO  |                    |                |
| OTRAS CANTIDADES A FAVOR  |                    |                |
| DIFERENCIA A CARGO  |                    | 373131         |
| DIFERENCIA A FAVOR  |                    | 0              |
| IMPUESTO ACREDITABLE POR DEPÓSITOS EN EFECTIVO DEL EJERCICIO  |                    | 50000          |
| IMPUESTO A LA VENTA DE BIENES Y SERVICIOS SUNTUARIOS ACREDITABLE  |                    |                |
| ISR A CARGO DEL EJERCICIO   |                    | 323131         |
| ISR PAGADO EN EXCESO APLICADO CONTRA EL IMPAC   |                    |                |
| ISR A FAVOR DEL EJERCICIO   |                    |                |
| IDE PENDIENTE DE APLICAR DEL EJERCICIO  |                    | 0              |
| IMPUESTO POR INVERSIONES EN TERRITORIOS CON RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES  |                    |                |
| IMPUESTO SOBRE INGRESOS SUJETOS A RÉGIMENES FISCALES PREFERENTES  |                    |                |
| <b>DATOS INFORMATIVOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA</b>   |                    |                |
| TOTAL DEL ESTÍMULO POR PROYECTOS EN INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO TECNOLÓGICO DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADO EN EL EJERCICIO                    |                    |                |
| TOTAL DEL ESTÍMULO POR PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA PRODUCCIÓN CINEMATOGRAFICA NACIONAL DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADO EN EL EJERCICIO       |                    |                |
| TOTAL DEL ESTÍMULO A PROYECTOS DE INVERSIÓN EN LA PRODUCCIÓN TEATRAL NACIONAL DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADO EN EL EJERCICIO                 |                    |                |
| DEDUCCIÓN ADICIONAL DEL FOMENTO AL PRIMER EMPLEO NO APLICADA  |                    |                |
| MONTO APLICADO DEL ESTÍMULO FISCAL DE CHATARRIZACIÓN  |                    |                |
| <b>DATOS INFORMATIVOS DEL ESTÍMULO FISCAL RELACIONADOS CON EL IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS</b>                                    |                    |                |
| NÚMERO DE VEHÍCULOS NUEVOS ENAJENADOS A PERSONAS FÍSICAS POR LAS QUE SE OPTÓ POR PAGAR EL ISTUV   |                    |                |
| MONTO TOTAL DEL ISTUV PAGADO POR VEHÍCULOS ENAJENADOS A PERSONAS FÍSICAS  |                    |                |
| TOTAL DEL ESTÍMULO FISCAL ISTUV APLICABLE A VEHÍCULOS NUEVOS ENAJENADOS A PERSONAS FÍSICAS, DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADO EN EL EJERCICIO   |                    |                |
| MONTO DEL ESTÍMULO FISCAL ISTUV ACREDITADO CONTRA EL ISR EN PAGOS PROVISIONALES   |                    |                |
| REMANENTE DEL ESTÍMULO FISCAL ISTUV PENDIENTE DE ACREDITAR  |                    |                |
| TOTAL DEL ESTÍMULO FISCAL ISTUV APLICABLE A VEHÍCULOS NUEVOS ADQUIRIDOS POR PERSONAS MORALES, DE EJERCICIOS ANTERIORES APLICADO EN EL EJERCICIO |                    |                |

Sección: 4 Página: 13



## Determinación del impuesto al activo

A partir de las reformas fiscales para el ejercicio 2008 se abroga la Ley del Impuesto al Activo, por lo que este apartado únicamente se habilitará cuando se presenten declaraciones correspondientes a los ejercicios 2007 y anteriores:

| SAT<br>Servicio de<br>Administración Tributaria   |  | Declaración del ejercicio<br>Personas Morales del Régimen General |  |
|---|--|---|--|
| <b>J. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO</b>  |  | No Aplica   |  |
| SI OPTA POR APLICAR EL ARTÍCULO 5-A DE LA LIMPAC, INDIQUE EL EJERCICIO AL QUE CORRESPONDEN LAS CIFRAS |  |   |  |
| PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS   |  |   |  |
| PROMEDIO DE INVENTARIOS   |  |   |  |
| PROMEDIO DE TERRENOS  |  |   |  |
| PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS Y DIFERIDOS   |  |   |  |
| PROMEDIO DE LAS DEUDAS CONTRATADAS CON EL SISTEMA FINANCIERO  |  |   |  |
| PROMEDIO DE LAS DEUDAS CONTRATADAS CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO                                    |  |   |  |
| PROMEDIO DE LAS DEUDAS CONTRATADAS CON OTROS  |  |   |  |
| VALOR DEL ACTIVO EN EL EJERCICIO  |  |   |  |

## Determinación del impuesto empresarial a tasa única (IETU)

Están obligadas al pago del IETU las personas físicas y morales residentes en territorio nacional, así como los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, por los ingresos que obtengan, independientemente del lugar en donde se generen, cuando realicen cualquiera de las siguientes actividades:

- Enajenen bienes.
- Presten servicios independientes.
- Otorguen el uso o goce temporal de bienes.

El IETU se calcula aplicando la tasa de 17.5% a la cantidad que resulte de restar las deducciones autorizadas a la totalidad de los ingresos percibidos por dichas actividades en el mismo periodo.

Para efectos de nuestro ejemplo se consideran los siguientes datos para la determinación del IETU.

| Concepto                                      |   | Conceptos no deducibles | Deducciones autorizadas |
|---|---|-------------------------|-------------------------|
| Erogaciones por adquisición de bienes         |   |                         | 30,124.553.00           |
| Sueldos y salarios                            |   | 900,000.00              |                         |
| *   | Aportaciones al SAR, Infonavit y jubilaciones por vejez | 250,000.00              |                         |
|   | Cuotas al IMSS  | 125,000.00              |                         |
| Honorarios pagados a personas físicas         |   |                         | 500,000.00              |
| Viáticos y gastos de viaje                    |   |                         | 250,000.00              |
| Donativos                                     |   |                         | 25,000.00               |
| Contribuciones                                |   |                         | 10,000.00               |
| Seguros y fianzas                             |   |                         | 175,000.00              |
| Erogaciones por uso o goce temporal de bienes |   |                         | 250,000.00              |
| Cuotas de peaje                               |   |                         | 0.00                    |
| Combustible y lubricantes                     |   |                         | 75,000.00               |
| Otras deducciones autorizadas                 |   |                         | 0.00                    |
| <b>Totales</b>                                |   | <b>1'275,000.00</b>     | <b>31'409,553.00</b>    |

\* Para efectos del IETU no se consideran deducciones autorizadas los pagos por concepto de sueldos y salarios ni las aportaciones de seguridad social, ya que la Ley del IETU considera su aplicación a través del acreditamiento contra el IETU determinado.

## Determinación del IETU del ejercicio

### Cálculo del acreditamiento por sueldos y salarios

|       | Concepto                                     | Cantidades        |
|-------|--|-------------------|
|       | Pagos efectuados por sueldos y salarios      | 900,000.00        |
| ( - ) | Pagos por salarios exentos                   | 50,000.00         |
| ( = ) | Pagos efectuados por salarios gravados       | 850,000.00        |
| ( x ) | Factor                                       | 0.175             |
| ( = ) | <b>Acreditamiento por sueldos y salarios</b> | <b>148,750.00</b> |

### Cálculo del acreditamiento por aportaciones de seguridad social


|       | Concepto   | Cantidades       |
|-------|--|------------------|
|       | Pagos efectuados por aportaciones de seguridad social      | 375,000.00       |
| ( x ) | Factor   | 0.175            |
| ( = ) | <b>Acreditamiento por aportaciones de seguridad social</b> | <b>65,625.00</b> |

|       | Concepto  | Cantidades       |
|-------|---|------------------|
|       | Total de ingresos obtenidos en el ejercicio                             | 44'521,978.00    |
| ( - ) | Deducciones autorizadas efectuadas en el ejercicio                      | 31'409,553.00    |
| ( - ) | Deducción adicional de inversiones                                      | 0.00             |
| ( - ) | Deducción por cuentas y documentos por pagar                            | 0.00             |
| ( = ) | Base del IETU   | 13'112,425.00    |
| ( x ) | Tasa  | 17.50%           |
| ( = ) | IETU determinado  | 2'294,674.37     |
| ( - ) | Crédito fiscal por deducciones mayores a los ingresos (pérdidas)        | 0.00             |
| ( - ) | Acreditamiento por sueldos y salarios gravados                          | 148,750.00       |
| ( - ) | Acreditamiento por aportaciones de seguridad social                     | 65,625.00        |
| ( - ) | Crédito fiscal por inversiones (1998 a 2007)                            | 0.00             |
| ( - ) | Crédito fiscal de deducción inmediata. Pérdidas fiscales                | 0.00             |
| ( = ) | IETU causado  | 2'080,299.37     |
| ( - ) | ISR propio del ejercicio*   | 2'080,299.37     |
| ( - ) | Pagos provisionales del IETU efectivamente pagados durante el ejercicio | 10,500.00        |
| ( - ) | ISR pagado en exceso aplicado contra el IETU                            | 0.00             |
| ( + ) | Otras cantidades a cargo del contribuyente                              | 0.00             |
| ( - ) | Otras cantidades a favor del contribuyente                              | 0.00             |
| ( = ) | <b>IETU a favor del ejercicio</b>                                       | <b>10,500.00</b> |

\* El ISR propio del ejercicio que se puede acreditar no puede exceder del IETU causado.

# Guía básica para la Declaración Anual 2011 con el programa DEM

En la siguiente pantalla seleccione **Aplica** y capture los datos solicitados para la determinación del impuesto empresarial a tasa única (IETU) del ejercicio 2011 con los acreditamientos que correspondan.

|  <b>Declaración del ejercicio</b><br><b>Personas Morales del Régimen General</b>                          |   |
|--|---|
| <b>IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (PARA EL EJERCICIO 2008 Y POSTERIORES)</b>  |   |
|  | Aplica <input type="button" value="v"/> |
| INDIQUE SI ES CONTRIBUYENTE QUE LLEVA A CABO OPERACIONES DE MAQUILA DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO PARA EL FOMENTO DE LA INDUSTRIA MANUFACTURERA, MAQUILADORA Y DE SERVICIOS DE EXPORTACIÓN | NO <input type="button" value="v"/>     |
| <b>INGRESOS</b>  |   |
| ENAJENACIÓN DE BIENES  | 44521978                                |
| EXENTOS POR ENAJENACIÓN DE BIENES  |   |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS INDEPENDIENTES   |   |
| EXENTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS INDEPENDIENTES   |   |
| USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES  |   |
| EXENTOS POR USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES  |   |
| OTROS INGRESOS   |   |
| INGRESOS EXENTOS AGROPECUARIOS   |   |
| INGRESOS EXENTOS POR ENAJENACIÓN DE PARTES SOCIALES, DOCUMENTOS PENDIENTES DE COBRO Y TÍTULOS DE CRÉDITO   |   |
| INGRESOS EXENTOS DE FONDOS DE PENSIONES Y JUBILACIONES DEL EXTRANJERO  |   |
| INGRESOS EXENTOS DE CAJAS DE AHORRO  |   |
| OTROS INGRESOS EXENTOS   |   |
| <b>TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS</b>  | <b>44521978</b>                         |
| <b>DEDUCCIONES</b>   |   |
| EROGACIONES POR ADQUISICIÓN DE BIENES  | 30124553                                |
| EROGACIONES POR SERVICIOS INDEPENDIENTES   | 500000                                  |
| EROGACIONES POR USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES  | 250000                                  |
| DEDUCCIÓN DE INVERSIONES (ACTIVO FIJO)   |   |
| CONTRIBUCIONES A CARGO   | 10000                                   |
| EROGACIONES POR APROVECHAMIENTOS   |   |
| DEVOLUCIONES, DESCUENTOS Ó BONIFICACIONES, DEPÓSITOS Ó ANTICIPOS   |   |
| INDEMNIZACIONES POR DAÑOS Y PERJUICIOS Y PENAS CONVENCIONALES  |   |
| RESERVAS VINCULADAS CON LOS SEGUROS DE VIDA O DE PENSIONES   |   |
| CREACIÓN O INCREMENTO DE RESERVAS DE RIESGOS CATASTRÓFICAS (ASEGURADORAS)  |   |
| PAGO DE INSTITUCIONES DE SEGUROS Y FIANZAS   | 175000                                  |
| PREMIOS PAGADOS EN EFECTIVO  |   |
| DONATIVOS  | 25000                                   |
| PÉRDIDAS POR CRÉDITOS INCOBRABLES (SISTEMA FINANCIERO)   |   |
| QUITAS, CONDONACIONES, BONIFICACIONES Y DESCUENTOS SOBRE CARTERA DE CRÉDITOS (SISTEMA FINANCIERO)  |   |
| MONTO DE LAS RESERVAS PREVENTIVAS GLOBALES DE LAS INSTITUCIONES DE CRÉDITO   |   |
| PÉRDIDAS POR CRÉDITOS INCOBRABLES Y CASO FORTUITO O FUERZA MAYOR   |   |
| DEDUCCIÓN ADICIONAL POR INVERSIONES  |   |
| DEDUCCIÓN POR CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR (OPERACIONES CON PÚBLICO EN GENERAL)  |   |
| OTRAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS  | 325000                                  |
| <b>TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS</b>  | <b>31409553</b>                         |
| <b>BASE GRAVABLE</b>   | <b>13112425</b>                         |
| <b>DEDUCCIONES QUE EXCEDEN A LOS INGRESOS</b>  |   |

| DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA  |                |
|--|----------------|
| BASE GRAVABLE  | 13112429       |
| IMPUESTO CAUSADO   | 2294674        |
| CRÉDITO FISCAL POR DEDUCCIONES MAYORES A LOS INGRESOS  |                |
| ACREDITAMIENTO POR SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS   | 148750         |
| ACREDITAMIENTO POR APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL PATRONALES   | 65625          |
| CRÉDITO FISCAL POR INVERSIONES (1998 A 2007)   |                |
| CRÉDITO FISCAL DE INVENTARIOS  |                |
| CRÉDITO FISCAL DE DEDUCCIÓN INMEDIATA (PÉRDIDAS FISCALES)  |                |
| CRÉDITO FISCAL POR ENAJENACIONES A PLAZOS  |                |
| <b>IMPUESTO A CARGO (1ª DIFERENCIA)</b>  | <b>2080299</b> |
| ISR PROPIO DEL EJERCICIO   | 2080299        |
| ISR PROPIO ENTREGADO A LA SOCIEDAD CONTROLADORA  |                |
| ISR PROPIO POR ACREDITAR POR DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS O UTILIDADES   |                |
| ACREDITAMIENTO DEL ISR PROPIO PAGADO EN EL EXTRANJERO  |                |
| <b>IMPUESTO A CARGO (2ª DIFERENCIA)</b>  | <b>0</b>       |
| ACREDITAMIENTO PARA EMPRESAS MAQUILADORAS  |                |
| PAGOS PROVISIONALES DE IETU  |                |
| EXCEDENTES DE PAGOS PROVISIONALES DEL IETU ACREDITADOS CONTRA PAGOS PROVISIONALES DEL ISR DEL MISMO PERIODO  |                |
| PAGOS PROVISIONALES DE IETU EFECTIVAMENTE PAGADOS  | 10500          |
| DIFERENCIA A CARGO   | 0              |
| OTRAS CANTIDADES A CARGO   |                |
| OTRAS CANTIDADES A FAVOR   |                |
| <b>IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO</b>  | <b></b>        |
| <b>IMPUESTO A FAVOR DEL EJERCICIO</b>  | <b>10500</b>   |
| DATOS INFORMATIVOS   |                |
| TOTAL DE SALDOS PENDIENTES POR DEDUCIR ACTUALIZADO DE LAS INVERSIONES ADQUIRIDAS DE 1998 A 2007              |                |
| MONTO TOTAL DE DEDUCCIÓN ADICIONAL POR INVERSIONES ADQUIRIDAS DE SEPTIEMBRE A DICIEMBRE DEL 2007             |                |
| BASE DETERMINADA PARA IDENTIFICAR EL CRÉDITO FISCAL DE INVENTARIOS   |                |
| BASE PARA IDENTIFICAR EL CRÉDITO FISCAL DE PÉRDIDAS FISCALES POR DEDUCCIÓN INMEDIATA Ó DEDUCCIÓN DE TERRENOS |                |
| PARTE PROPORCIONAL DEL IETU POR LAS ACTIVIDADES DE MAQUILA   |                |
| PARTE PROPORCIONAL DEL ISR PROPIO  |                |
| CONTRAPRESTACIONES QUE EFECTIVAMENTE SE COBREN EN EL PERIODO POR LAS ENAJENACIONES A PLAZO                   |                |
| PARTE PROPORCIONAL DEL ISR ACREDITABLE CONTRA IETU   |                |
| UTILIDAD FISCAL PARA PAGOS PROVISIONALES EN LAS ACTIVIDADES DE MAQUILA                                       |                |
| MONTO TOTAL DE PAGOS POR SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS   |                |
| MONTO TOTAL DE APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL PATRONALES   |                |
| CRÉDITO POR DEDUCCIONES MAYORES A LOS INGRESOS PENDIENTE DE APLICAR  |                |
| DATOS INFORMATIVOS DE OPERACIONES DE MAQUILA   |                |
| IETU DEL EJERCICIO   |                |
| INGRESOS GRAVADOS DEL IETU   |                |
| DEDUCCIONES DEL IETU   |                |
| ISR PROPIO DEL EJERCICIO   |                |
| INGRESO ACUMULABLE DEL EJERCICIO PARA ISR  |                |
| DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEL EJERCICIO PARA ISR   |                |
| VALOR DEL ACTIVO DE LA EMPRESA   |                |
| MONTO DE LOS COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN  |                |
| UTILIDAD FISCAL DE OPERACIONES DE MÁQUILA CON PARTES RELACIONADAS  |                |

# Guía básica para la Declaración Anual 2011

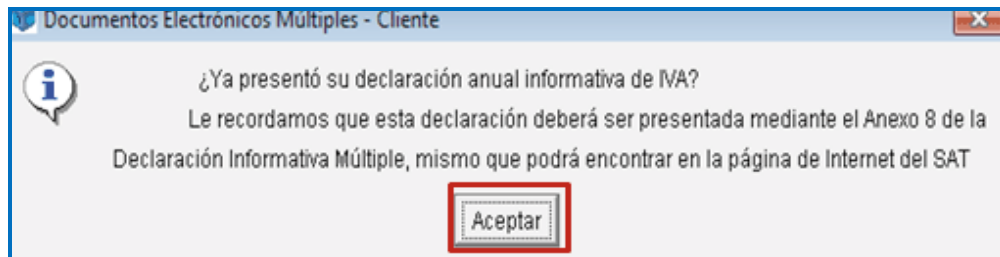
con el programa DEM

| <b>DATOS INFORMATIVOS DE OPERACIONES DISTINTAS DE MAQUILA</b>  |  |  |
|--|--|--|
| IETU DEL EJERCICIO   |  |  |
| INGRESOS GRAVADOS DEL IETU   |  |  |
| DEDUCCIONES DEL IETU   |  |  |
| ISR PROPIO DEL EJERCICIO   |  |  |
| INGRESO ACUMULABLE DEL EJERCICIO DE ISR  |  |  |
| DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEL EJERCICIO PARA ISR   |  |  |
| VALOR DEL ACTIVO DE LA EMPRESA   |  |  |
| MONTO DE LOS COSTOS Y GASTOS DE OPERACIÓN  |  |  |
| UTILIDAD FISCAL DE OPERACIONES DE MÁQUILA CON PARTES RELACIONADAS  |  |  |
| <b>DATOS INFORMATIVOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL ESTÍMULO FISCAL<br/>(ARTÍCULO QUINTO DEL DECRETO DEL 5 DE NOVIEMBRE DE 2007)</b>   |  |  |
| <b>PROPORCIÓN DEL IETU CORRESPONDIENTE A LAS ACTIVIDADES DE MAQUILA DEL EJERCICIO</b>  |  |  |
| PROPORCIÓN DE INGRESOS POR ACTIVIDADES DE MAQUILA  |  |  |
| IETU DEL EJERCICIO A CARGO   |  |  |
| PROPORCIÓN DEL IETU A CARGO POR ACTIVIDADES DE MAQUILA   |  |  |
| <b>PROPORCIÓN DEL ISR PROPIO DEL EJERCICIO CORRESPONDIENTE A LAS ACTIVIDADES DE MAQUILA</b>  |  |  |
| PROPORCIÓN DE INGRESOS POR ACTIVIDADES DE MAQUILA  |  |  |
| IMPUESTO SOBRE LA RENTA PROPIO DEL EJERCICIO   |  |  |
| PROPORCIÓN DEL ISR PROPIO POR ACTIVIDADES DE MAQUILA   |  |  |
| <b>CÁLCULO DEL ESTÍMULO FISCAL DEL EJERCICIO</b>   |  |  |
| SUMA DEL IETU A CARGO Y DEL ISR PROPIO PROPORCIONALES A LAS ACTIVIDADES DE MAQUILA   |  |  |
| UTILIDAD FISCAL DETERMINADA CONFORME AL ARTÍCULO 216-BIS DE LA LISR SIN LOS BENEFICIOS DEL DECRETO DEL 30 DE OCTUBRE DE 2003   |  |  |
| UTILIDAD FISCAL DETERMINADA CONFORME AL ARTÍCULO 216-BIS DE LA LISR MULTIPLICADA POR EL FACTOR CORRESPONDIENTE   |  |  |
| MONTO DEL ACREDITAMIENTO (ESTÍMULO FISCAL)   |  |  |
| <b>INFORMACIÓN ADICIONAL</b>   |  |  |
| INDIQUE POR QUÉ FRACCIÓN DEL ARTÍCULO 216-BIS DE LA LISR OPTÓ EN EL EJERCICIO  | ▼  |  |
| <b>SI OPTÓ POR APLICAR LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 216-BIS DE LA LISR, INDIQUE:</b>  |  |  |
| MÉTODO DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA SELECCIONADO DE ACUERDO CON EL ARTÍCULO 216 DE LA LISR SIN TOMAR EN CONSIDERACIÓN LOS ACTIVOS QUE NO SEAN PROPIEDAD DEL CONTRIBUYENTE |  |  |
| PRECIO COMPARABLE NO CONTROLADO <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>   | DE COSTO ADICIONADO <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>     | RESIDUAL DE PARTICIÓN DE UTILIDADES <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> |
| PRECIO DE REVENTA <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>   | PARTICIÓN DE UTILIDADES <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> | MÁRGENES TRANSACCIONALES <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>            |
| UTILIDAD FISCAL DETERMINADA SIN CONSIDERAR LOS ACTIVOS QUE NO SEAN PROPIEDAD DEL CONTRIBUYENTE   |  |  |
| VALOR NETO EN LIBROS DEL RESIDENTE EN EL EXTRANJERO DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO DE SU PROPIEDAD EN MONEDA NACIONAL (PESOS)   |  |  |
| UTILIDAD FISCAL TOTAL EN LOS TÉRMINOS DEL DECRETO DEL 5 DE NOVIEMBRE DE 2007 Y DEL ARTÍCULO 216-BIS DE LA LISR   |  |  |



## Información del impuesto al valor agregado (IVA)

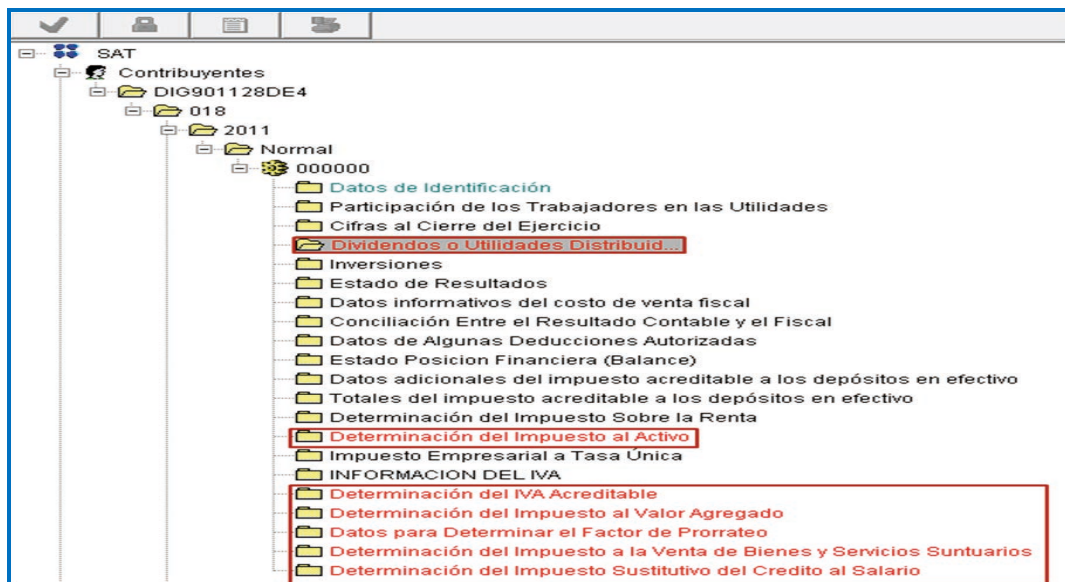
Al momento que se crea la declaración, el programa abre el siguiente mensaje referente a la información correspondiente al impuesto al valor agregado: haga caso omiso y sólo dé clic en **Aceptar**, ya que los contribuyentes del IVA, pueden optar por no presentar dicha información cuando hayan presentado durante todos los meses de 2011 la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT).



## Carpetas inhabilitadas


Para el ejercicio 2011, las siguientes carpetas aparecen de manera automática con la selección de **No aplica**:

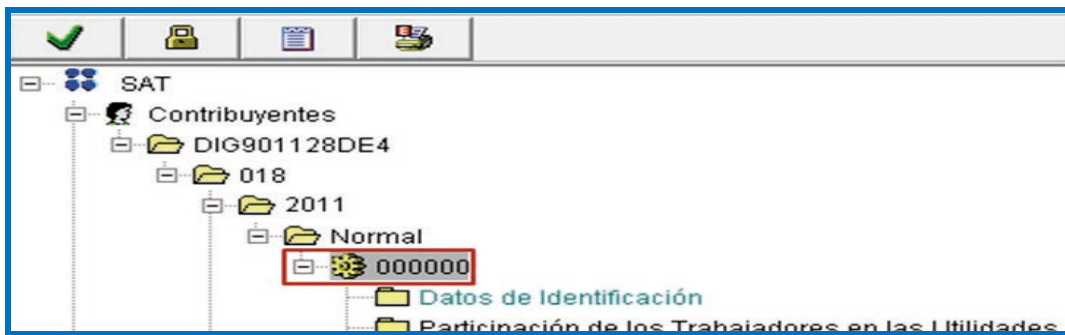
- Determinación del impuesto al activo.
- Determinación del impuesto al valor agregado acreditable.
- Determinación del impuesto al valor agregado.
- Datos para determinar el factor de prorrato.
- Determinación del impuesto a la venta de bienes y servicios suntuarios.
- Determinación del impuesto sustitutivo del crédito al salario.



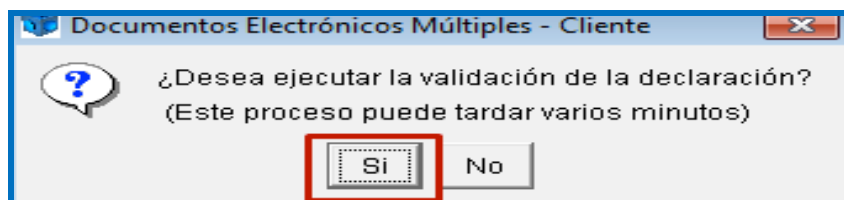
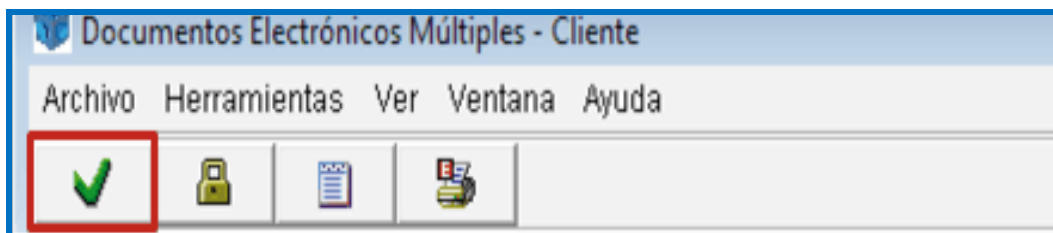
## Validación de la declaración

Al concluir con la captura de la declaración verifique que la información sea la correcta, de ser así, proceda a validar la declaración, conforme a lo siguiente:

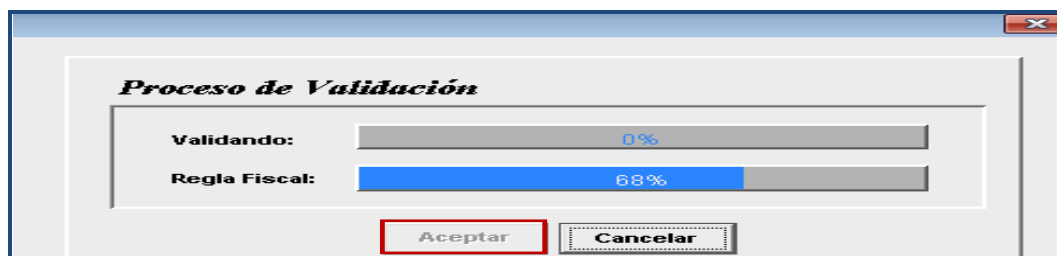
1. En la carpeta del año de la declaración, seleccione la imagen del engrane 



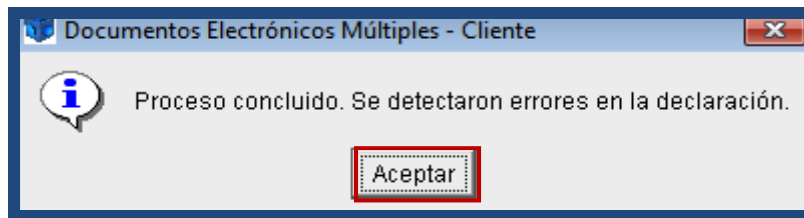
2. En la siguiente pantalla dé clic en la imagen de la palomita  y se abre un mensaje que pregunta **si desea ejecutar la validación de la declaración**; dé clic en **Sí**.



Posteriormente, se abre la ventana que le indica el proceso de validación; permita que concluya.



Al concluir la validación, si el programa encuentra errores en la captura de la información se abre el siguiente mensaje, dé clic en **Aceptar**.



Para ver los errores coloque el *mouse* en la parte inferior de la barra de desplazamiento y arrastre hacia arriba cuando se forme una flecha de doble dirección y, una vez que conozca los errores, realice las correcciones correspondientes.

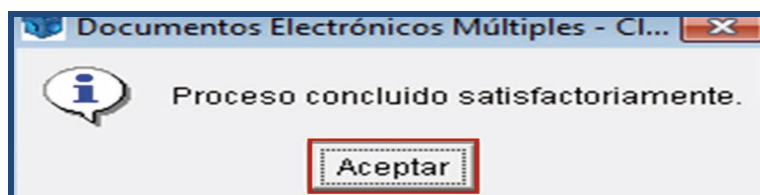
**SAT** Servicio de Administración Tributaria

Declaración del ejercicio  
Personas Morales del Régimen General

| DATOS DE IDENTIFICACION  |                              |       |        |
|--|------------------------------|-------|--------|
| REGISTRO FEDERAL DE CONTRIBUYENTES   | DIG901128DE4                 |       |        |
| DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL  | DISEÑOS GERENCIALES SA DE CV |       |        |
| RFC DEL REPRESENTANTE LEGAL  | CARM650106123                |       |        |
| CLAVE ÚNICA DE REGISTRO DE POBLACIÓN DEL REPRESENTANTE LEGAL   | CARM650106HDFSMR00           |       |        |
| APELLIDO PATERNO, MATERNO Y NOMBRE(S) DEL REPRESENTANTE LEGAL  | CASTILLO                     | RAMOS | MARCOS |
| EJERCICIO  | 2011                         |       |        |
| INDIQUE SI ESTA OBLIGADO A DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS  | NO                           |       |        |
| INDIQUE SI OPTA POR PRESENTAR LA INFORMACIÓN ALTERNATIVA AL DICTAMEN DE CONFORMIDAD CON EL DECRETO DEL 30 DE JUNIO DE 2010 |                              |       |        |
| INDIQUE SI OPTA POR DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS   |                              |       |        |
| INDIQUE SI SE TRATA DE LA ÚLTIMA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO DE LIQUIDACIÓN  | NO                           |       |        |
| DECLARACIÓN  | Normal                       |       |        |
| FECHA DE PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN INMEDIATA ANTERIOR   |                              |       |        |
| NÚMERO DE OPERACIÓN DE LA DECLARACIÓN INMEDIATA ANTERIOR EN CASO DE COMPLEMENTARIA   |                              |       |        |
| INDIQUE SI SE TRATA DE DECLARACIÓN COMPLEMENTARIA PARA CORREGIR EL EJERCICIO   | NO                           |       |        |


| No. Error | Item Fiscal | Página | Anexo | Mensaje de Error                                       |
|-----------|-------------|--------|-------|--|
| 0001      | A0000168    | 1      |       | INDIQUE SI OPTA POR DICTAMINAR SUS ESTADOS FINANCIEROS |

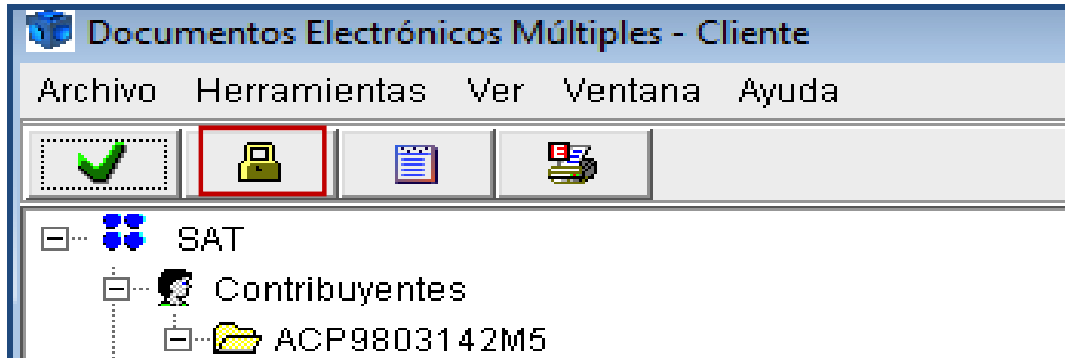
3. Por otra parte, si el programa realiza la validación sin encontrar errores se abre el siguiente mensaje, dé clic en **Aceptar**.



## Generación del paquete de envío

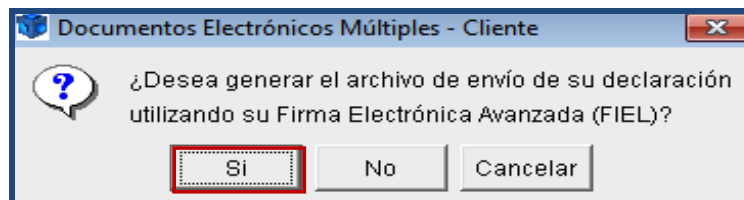
Para realizar el envío de la declaración al SAT es necesario generar el archivo correspondiente; para ello, realice lo siguiente:

- Para encriptar su declaración, en la parte superior izquierda de la siguiente pantalla dé clic en la imagen del candado :

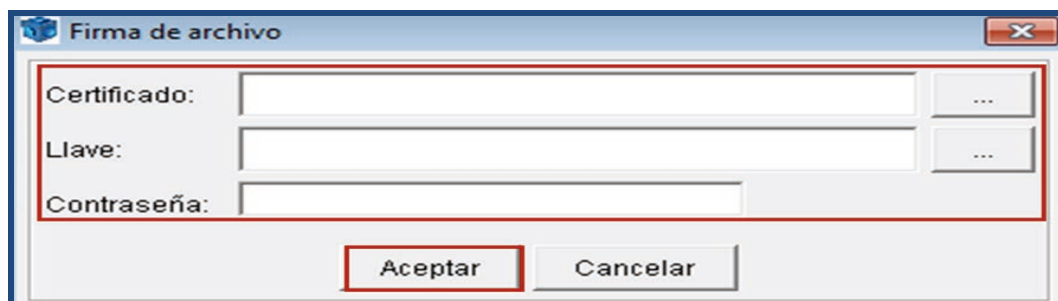


- Se abre un mensaje preguntando si [desea generar el archivo de su declaración utilizando su Fiel](#) dé clic en [Sí](#).

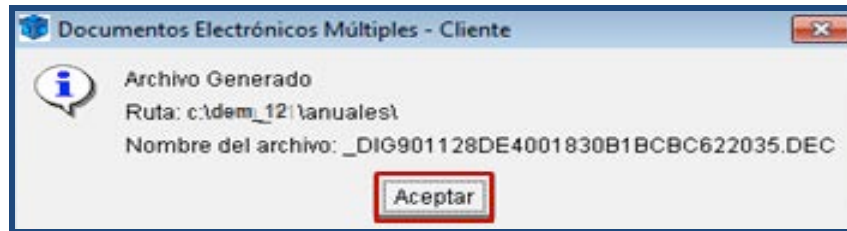
Si selecciona [Cancelar](#), es decir, que [No](#) desea generar el archivo de su declaración utilizando su Fiel, la aplicación genera el archivo de su declaración para su envío con CIEC actualizada.



- Posteriormente, el programa solicita los datos relativos a la Firma Electrónica Avanzada, con el fin de que firme el archivo de su declaración para la generación del paquete de envío; al concluir con la captura dé clic en [Aceptar](#).



- Una vez que se haya generado el archivo para su envío, se abre el siguiente mensaje que le indica la ubicación en su equipo, así como el nombre del archivo con terminación dec; dé clic en **Aceptar**.



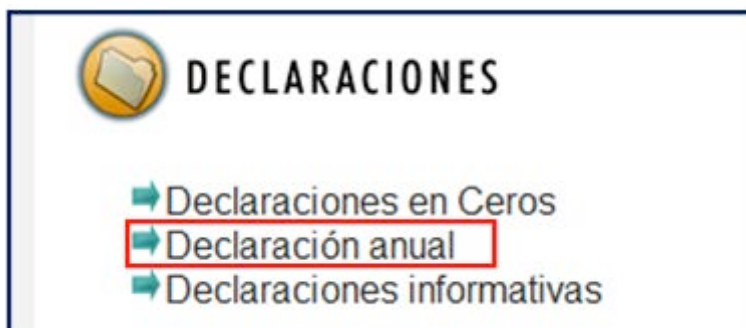
## Envío de la declaración al SAT

Para el envío de la declaración al SAT realice el siguiente procedimiento:

- Ingrese al Portal de internet del SAT.
- Seleccione **Oficina virtual** y enseguida **Personas morales**.



De la carpeta **Declaraciones**, seleccione **Declaración Anual** y enseguida **Enviar su declaración**.



- En la siguiente pantalla, capture el RFC y auténtíquese con la Fiel vigente o CIEC actualizada; ambos datos de la persona moral.

- Continúe con el procedimiento establecido para el envío del archivo encriptado con terminación dec que contiene la información de su declaración.

Después de que haya realizado el envío del archivo correspondiente, recibirá la confirmación de recepción y, una vez validada la información por el SAT, recibirá el acuse de recibo con cadena original y sello digital, y con ello habrá concluido con la presentación de su Declaración Anual 2011 ante el SAT.

Recuerde que si le resultó impuesto a cargo debe realizar el pago a través de transferencia electrónica en el portal de internet del banco autorizado donde tenga su cuenta. **Su declaración se tendrá por no presentada hasta que efectúe el pago correspondiente.**



Folleto **Guía para elaborar y presentar por internet la Declaración Anual de 2011 con el programa Documentos Electrónicos Múltiples (DEM), régimen General, personas morales**. Esta edición, preparada en el Servicio de Administración Tributaria, se terminó de elaborar en febrero de 2012.



Se prohíbe la reproducción total o parcial de esta obra con fines de lucro.

El presente documento no establece obligaciones ni crea derechos distintos de los contenidos en las disposiciones fiscales vigentes.

# Para más información consulte nuestros servicios gratuitos y confidenciales

EJEMPLAR GRATUITO  
2012  
EJEMPLAR GRATUITO

Consulte:  
[sat.gob.mx](http://sat.gob.mx)



Contáctenos desde  
nuestro Portal de internet



Llame a INFOSAT:  
-01 800 46 36 728  
(en México)

-1 877 44 88 728  
(desde Estados Unidos y Canadá)



Redes sociales:  
[youtube.com/satmx](http://youtube.com/satmx)  
[twitter.com/satmx](http://twitter.com/satmx)  
[flickr.com/photos/satmx](http://flickr.com/photos/satmx)  
En facebook,  
búsquenos como SAT México



El contribuyente es el centro de nuestras acciones.  
*Pensar así, forma parte de nuestra cultura organizacional.*



Consulta más información en internet:  
sólo escanea este código

