

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

Índice	Página
Presentación	3
• 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
Información general	15
• 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
Servicios gratuitos y confidenciales	44

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 2012.¹

Vigente a partir de febrero de 2012.

¹ 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.

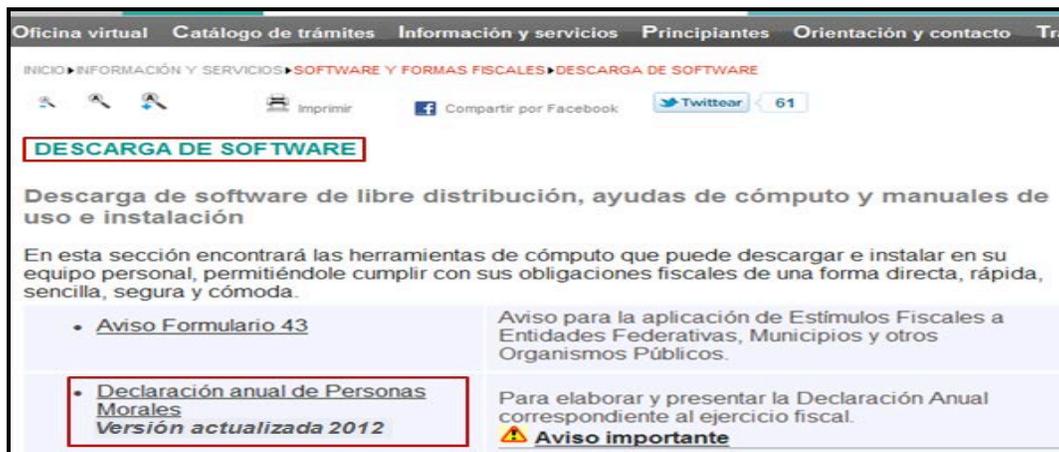
Descarga del programa DEM 2012

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](#)

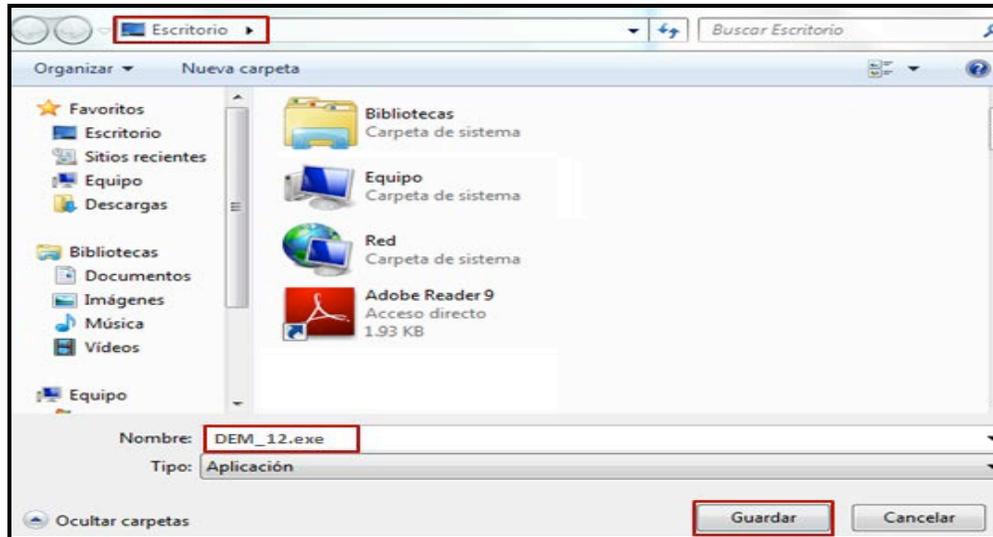
Instalación del programa DEM 2012

Al seleccionar el archivo [DEM_2012.exe](#) se abre el siguiente mensaje en donde le preguntan si desea ejecutar, guardar el archivo; seleccione [Guardar](#).

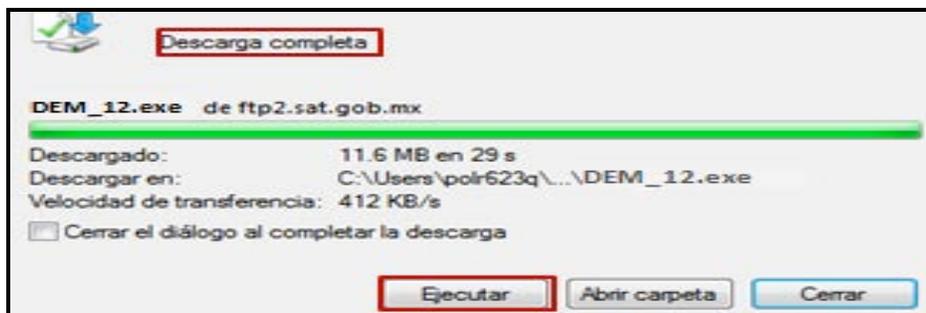
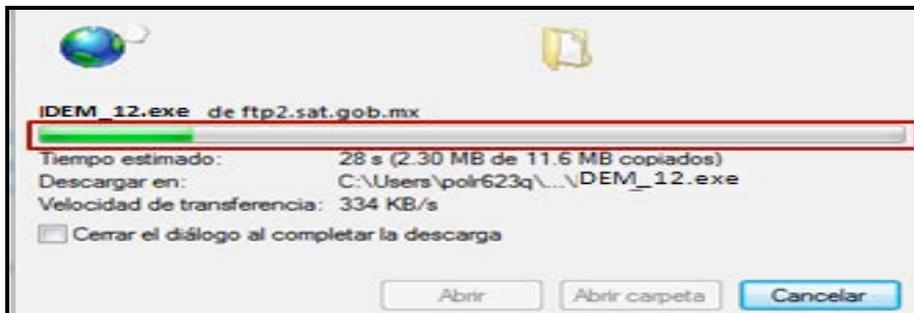


Inmediatamente se abre la ventana para que seleccione la carpeta en la que desea guardar el archivo. El sistema recomienda que se guarde en el [Escritorio](#); cuando haya efectuado la selección correspondiente dé clic en [Guardar](#).

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

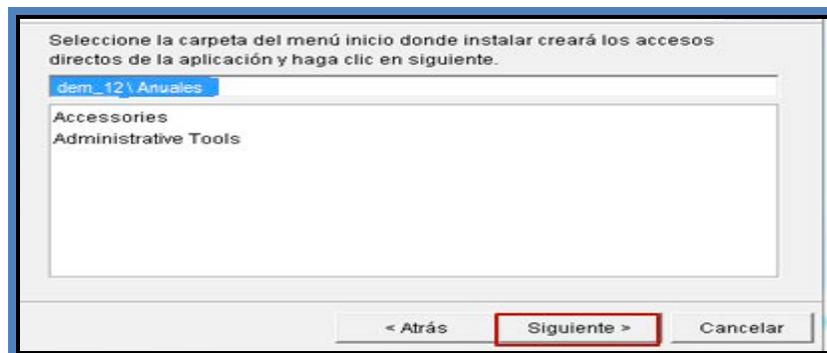
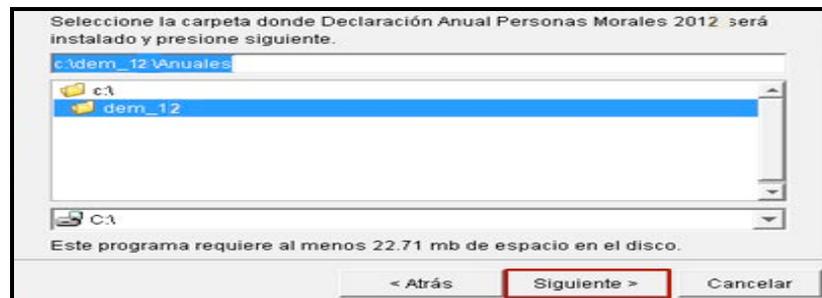
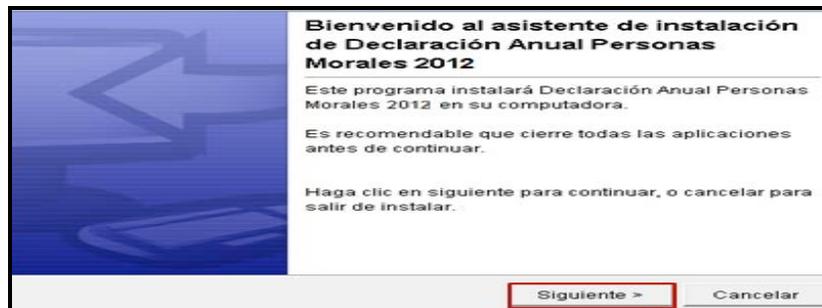
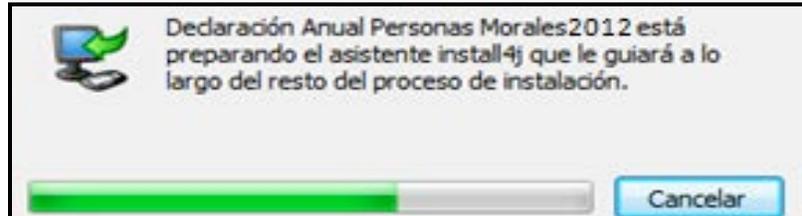


Posteriormente se abre el mensaje que muestra el avance de la descarga del archivo y al concluir se cierra de manera automática y se abre otro que le indica si desea ejecutar, abrir o cerrar la carpeta, dé clic en **Ejecutar**.



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:

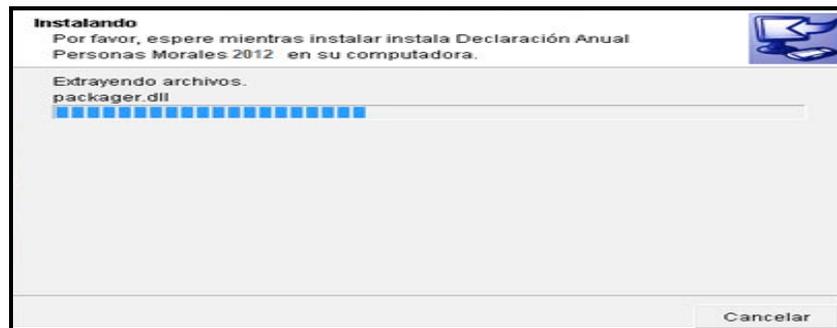
Guía básica para la Declaración Anual 2011 con el programa DEM



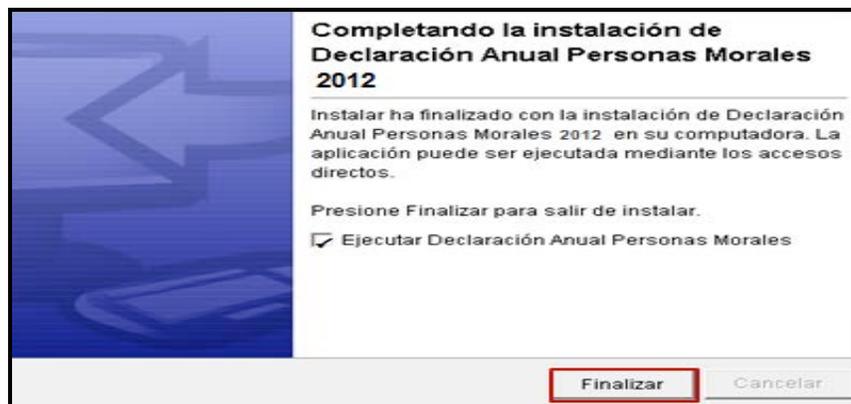
Si desea un acceso directo al programa desde su escritorio, seleccione [Crear un icono en el escritorio](#) y a continuación dé clic en [Siguiete](#).



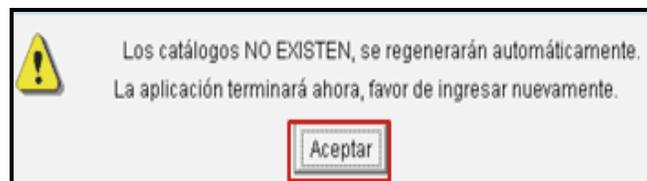
A continuación, se abre la pantalla en donde se muestra el avance de instalación del programa en su computadora; espere hasta que concluya el proceso.



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**.

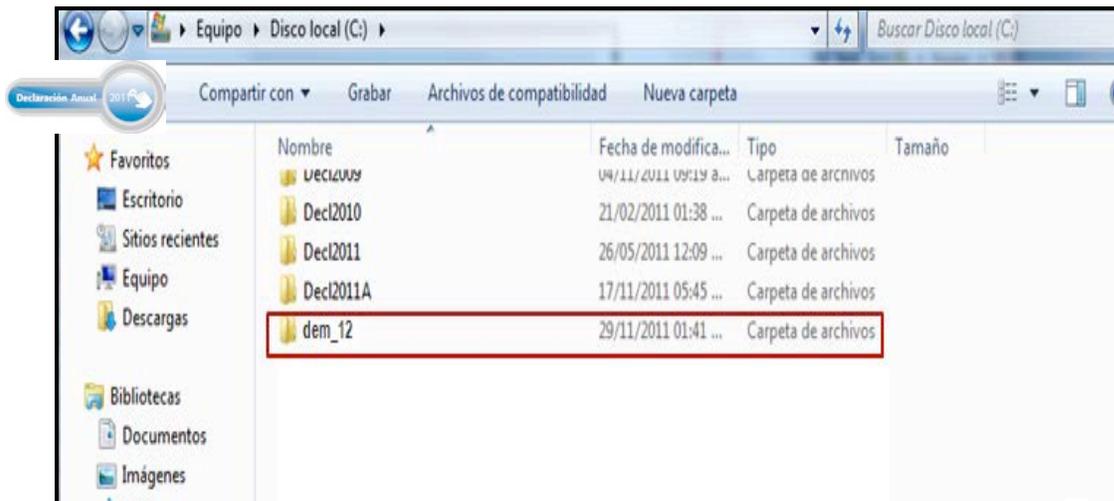


Al finalizar se abre el siguiente mensaje, dé clic en **Aceptar**.



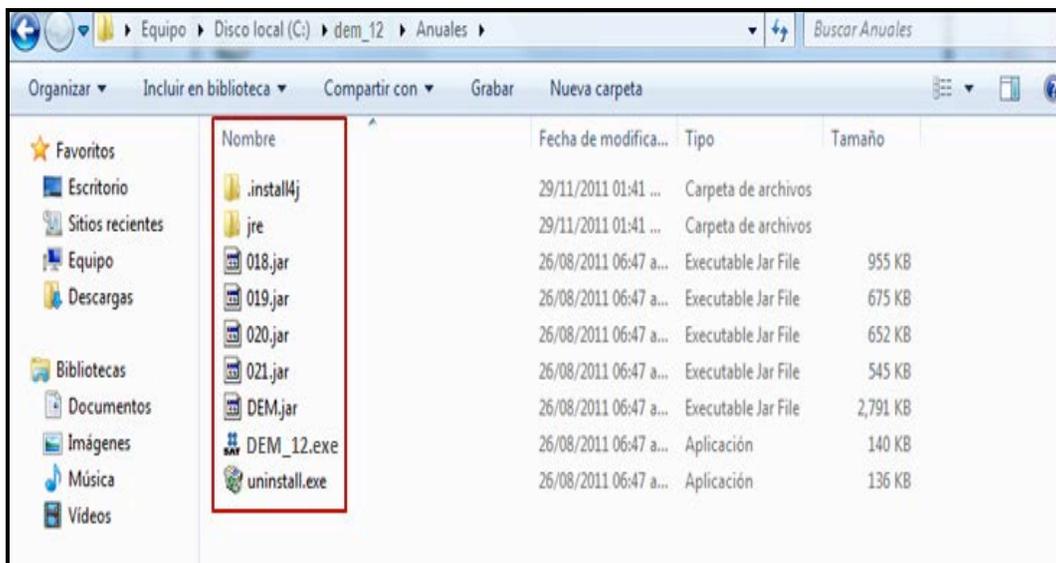
Para ubicar el lugar donde se encuentra instalado el programa, abra el explorador para visualizar las carpetas en su computadora; el archivo de la declaración se guardará en la carpeta denominada **dem_12**.

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

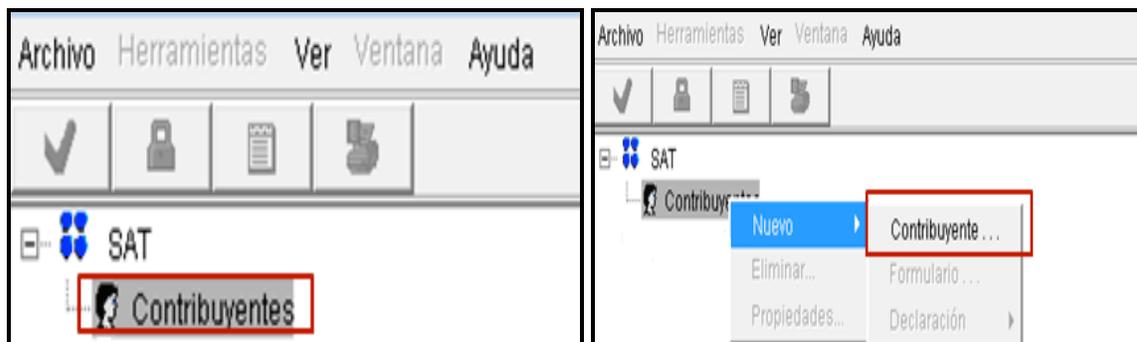


Al ingresar al programa, la siguiente imagen se abre y se cierra de manera automática dando paso al inicio de la captura de sus datos.



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

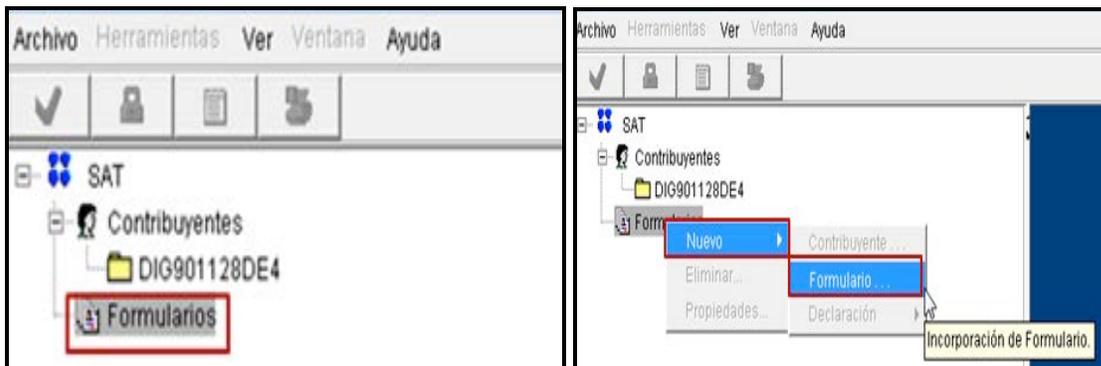
Enseguida se abre la pantalla para que capture la información general del contribuyente y del representante legal; al finalizar dé clic en **Aceptar**.

Guía básica para la Declaración Anual 2011 con el programa DEM

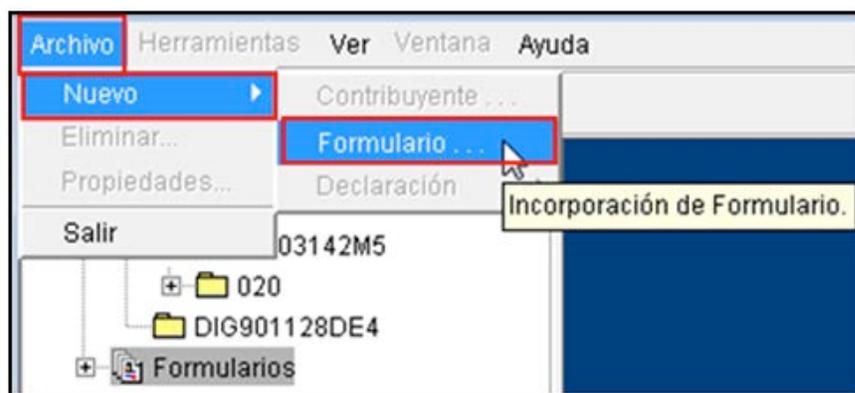
R.F.C.:	DIG901128DE4	R.F.C. Confirmación:	DIG901128DE4
C.U.R.P.:			
Apellido paterno:			
Apellido materno:			
Nombre(s):			
Denominación o razón social:	DISEÑOS GERENCIALES SA DE CV		
Calle:	GIRASOLES		
Núm. ext.:	2526	Núm. int.:	
Colonia:	GRANJAS MEXICO		
Delegación o municipio:	IZTACALCO		
CP:	03215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



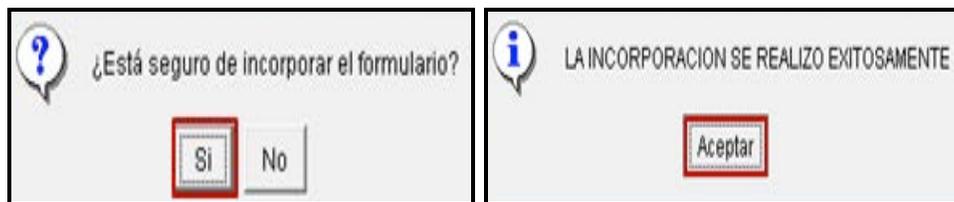
Otra forma de incorporar el formulario es dando clic en **Archivo: Nuevo: Formulario**.



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**.

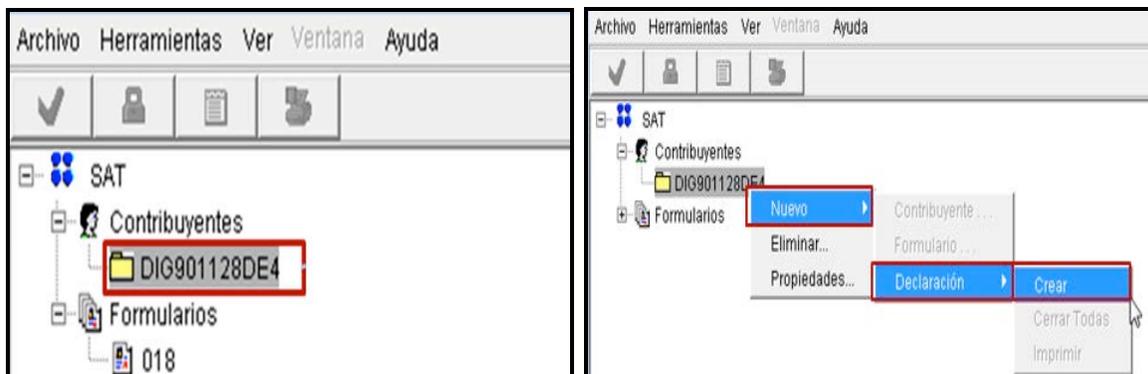


Se abre un mensaje que le pregunta si **está seguro de incorporar el formulario**, dé clic en **Sí**, e inmediatamente se abre otro mensaje indicando que la incorporación se realizó exitosamente; dé clic en **Aceptar**.



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**.

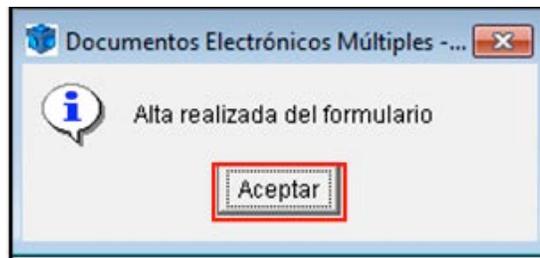
Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

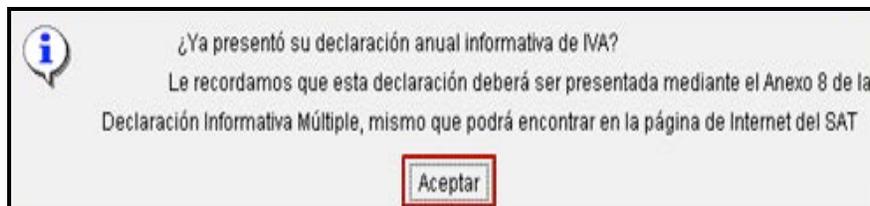
Contribuyente: DIG901128DE4
Formulario: 018
Ejercicio: 2011
Tipo de Presentación: Normal
Forma de Presentación: Del ejercicio

Aceptar Cancelar

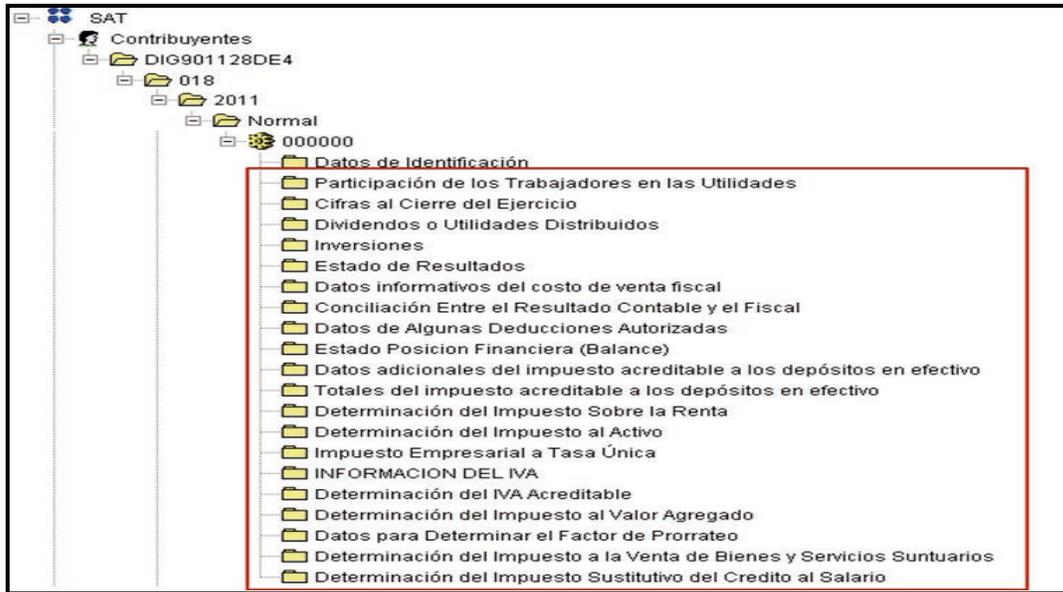
Enseguida se abre un mensaje que indica el alta del formulario fue realizada; dé clic en **Aceptar**.



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 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		
APPELLIDO 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%
(=)	PTU generada en el ejercicio 2011	844,260.00

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
(=)	Total de Deducción de Inversiones	943,010.00

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
(=)	Ventas Netas	44'521,978.00

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

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

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

	Ingresos por partidas discontinuas	346,863.00
	Gastos por partidas discontinuas	245,688.00

	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
(=)	Utilidad antes de impuestos	16'804,113.00
(-)	ISR	2'940,720.00
(-)	IETU	2'100,514.00
(-)	PTU	844,260.00
(=)	Utilidad neta	10'918,619.00

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

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

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

Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (PARTES RELACIONADAS)	
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (PARTES NO RELACIONADAS)	
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS EXTRANJERAS (TOTAL)	0
OTRAS OPERACIONES FINANCIERAS (TOTAL)	0
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO (TOTAL)	4399659
OTROS GASTOS NACIONALES (TOTAL)	
OTROS GASTOS EXTRANJEROS (TOTAL)	
OTROS GASTOS (TOTAL)	0
OTROS PRODUCTOS NACIONALES	
OTROS PRODUCTOS EXTRANJEROS	
OTROS PRODUCTOS (TOTAL)	0
INGRESOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS	346863
GASTOS POR PARTIDAS DISCONTINUAS Y EXTRAORDINARIAS	245688
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	16804113
PÉRDIDA ANTES DE IMPUESTOS	
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	
UTILIDAD NETA	10918619
PÉRDIDA NETA	

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.

 Declaración del ejercicio Personas Morales del Régimen General	
G. DATOS INFORMATIVOS DEL COSTO DE VENTA FISCAL	
	Aplica ▼
DATOS DEL INVENTARIO BASE	
INDIQUE EL MÉTODO PARA DETERMINAR EL VALOR DEL INVENTARIO BASE:	Inventario Inicial ▼
DATOS INFORMATIVOS	
MONTO DEL INVENTARIO INICIAL	4102559
MONTO DE LA MATERIA PRIMA CONSUMIDA, MANO DE OBRA Y LOS GASTOS INDIRECTOS DEDUCIBLES	
OPCIÓN DE ACUMULACIÓN DE INVENTARIOS	
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	
SISTEMAS Y BASES DE VALUACIÓN	
INDIQUE LA OPCIÓN PARA DETERMINAR EL COSTO DE LO VENDIDO	Costeo Absorbente ▼
INDIQUE LA BASE DE COSTOS UTILIZADA	Costos Historicos ▼
MÉTODOS DE VALUACIÓN	
INDIQUE EL MÉTODO DE VALUACIÓN UTILIZADO	Costo Promedio ▼
COSTO SUPERIOR AL PRECIO DE MERCADO O AL DE REPOSICIÓN	
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.

 Declaración del ejercicio Personas Morales del Régimen General	
F. CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO CONTABLE Y EL FISCAL	Aplica
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA	10918619
EFFECTOS DE REEXPRESIÓN	
RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA HISTÓRICA	10918619
INGRESOS FISCALES NO CONTABLES	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	
DEDUCCIONES CONTABLES NO FISCALES	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	
DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	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	
INGRESOS CONTABLES NO FISCALES	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	
UTILIDAD O PÉRDIDA FISCAL ANTES DE PTU	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.

 Declaración del ejercicio Personas Morales del Régimen General	
G. DATOS DE ALGUNAS DEDUCCIONES AUTORIZADAS	Aplica
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
(=)	Suma de activo	39'265,863.00

	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
(=)	Suma de pasivo	10'917,493.00

	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
(=)	Suma capital contable	28'348,370.00

Suma pasivo más capital contable	39'265,863.00
---	----------------------

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
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NACIONALES (TOTAL)	7546000
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
CONTRIBUCIONES A FAVOR	
INVENTARIOS	4950000
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	
INVERSIONES EN ACCIONES NACIONALES	
INVERSIONES EN ACCIONES DEL EXTRANJERO	
INVERSIONES EN ACCIONES (TOTAL)	0
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	
SUMA ACTIVO	39265863
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	5002145
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NACIONALES (TOTAL)	5002145
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (PARTES NO RELACIONADAS)	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL EXTRANJERO (TOTAL)	0
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
SUMA PASIVO	10917493
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	
SUMA CAPITAL CONTABLE	28348370
SUMA PASIVO MÁS CAPITAL CONTABLE	39265863

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 Personas Morales del Régimen General	
 Aplica	
DATOS ADICIONALES DEL IMPUESTO ACREDITABLE A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO (APLICA SÓLO PARA 2008 Y POSTERIORES)	
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 Personas Morales del Régimen General	
	
DATOS ADICIONALES DEL IMPUESTO ACREDITABLE A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO (APLICA SÓLO PARA 2008 Y POSTERIORES)	
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
(=)	Resultado fiscal	9'577,102.00

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
(=)	ISR a cargo del ejercicio	323,131.00

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:

Guía básica para la Declaración Anual 2011 con el programa DEM

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
IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO		2873131
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		
DATOS INFORMATIVOS DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA		
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		
DATOS INFORMATIVOS DEL ESTÍMULO FISCAL RELACIONADOS CON EL IMPUESTO SOBRE TENENCIA O USO DE VEHÍCULOS		
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 Servicio de Administración Tributaria		Declaración del ejercicio Personas Morales del Régimen General	
J. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO AL ACTIVO		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
Totales		1'275,000.00	31'409,553.00

* 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
(=)	Acreditamiento por sueldos y salarios	148,750.00

Cálculo del acreditamiento por aportaciones de seguridad social

	Concepto	Cantidades
	Pagos efectuados por aportaciones de seguridad social	375,000.00
(x)	Factor	0.175
(=)	Acreditamiento por aportaciones de seguridad social	65,625.00

	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
(=)	IETU a favor del ejercicio	10,500.00

* 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.

 Declaración del ejercicio Personas Morales del Régimen General	
IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA ÚNICA (PARA EL EJERCICIO 2008 Y POSTERIORES)	
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	
	Aplica <input type="text"/>
	NO <input type="text"/>
INGRESOS	
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	
TOTAL DE INGRESOS GRAVADOS	44521978
DEDUCCIONES	
EROGACIONES POR ADQUISICIÓN DE BIENES	30124553
EROGACIONES POR SERVICIOS INDEPENDIENTES	500000
EROGACIONES POR USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES	250000
DEDUCCIÓN DE INVERSIONES (ACTIVO FUJO)	
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
TOTAL DE DEDUCCIONES AUTORIZADAS	31409553
BASE GRAVABLE	13112425
DEDUCCIONES QUE EXCEDEN A LOS INGRESOS	

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	
IMPUESTO A CARGO (1ª DIFERENCIA)	2080299
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	
IMPUESTO A CARGO (2ª DIFERENCIA)	0
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	
IMPUESTO A CARGO DEL EJERCICIO	
IMPUESTO A FAVOR DEL EJERCICIO	10500
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	

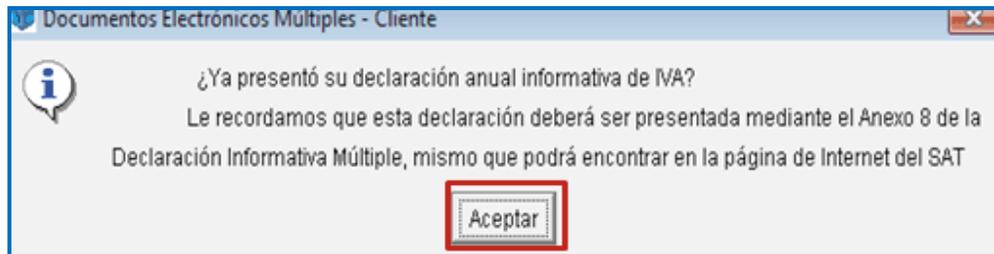
Guía básica para la Declaración Anual 2011

con el programa DEM

DATOS INFORMATIVOS DE OPERACIONES DISTINTAS DE MAQUILA		
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		
DATOS INFORMATIVOS PARA LA DETERMINACIÓN DEL ESTÍMULO FISCAL (ARTÍCULO QUINTO DEL DECRETO DEL 5 DE NOVIEMBRE DE 2007)		
PROPORCIÓN DEL IETU CORRESPONDIENTE A LAS ACTIVIDADES DE MAQUILA DEL EJERCICIO		
PROPORCIÓN DE INGRESOS POR ACTIVIDADES DE MAQUILA		
IETU DEL EJERCICIO A CARGO		
PROPORCIÓN DEL IETU A CARGO POR ACTIVIDADES DE MAQUILA		
PROPORCIÓN DEL ISR PROPIO DEL EJERCICIO CORRESPONDIENTE A LAS ACTIVIDADES DE MAQUILA		
PROPORCIÓN DE INGRESOS POR ACTIVIDADES DE MAQUILA		
IMPUESTO SOBRE LA RENTA PROPIO DEL EJERCICIO		
PROPORCIÓN DEL ISR PROPIO POR ACTIVIDADES DE MAQUILA		
CÁLCULO DEL ESTÍMULO FISCAL DEL EJERCICIO		
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)		
INFORMACIÓN ADICIONAL		
INDIQUE POR QUÉ FRACCIÓN DEL ARTÍCULO 216-BIS DE LA LISR OPTÓ EN EL EJERCICIO		
SI OPTÓ POR APLICAR LO DISPUESTO POR LA FRACCIÓN I DEL ARTÍCULO 216-BIS DE LA LISR, INDIQUE:		
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)

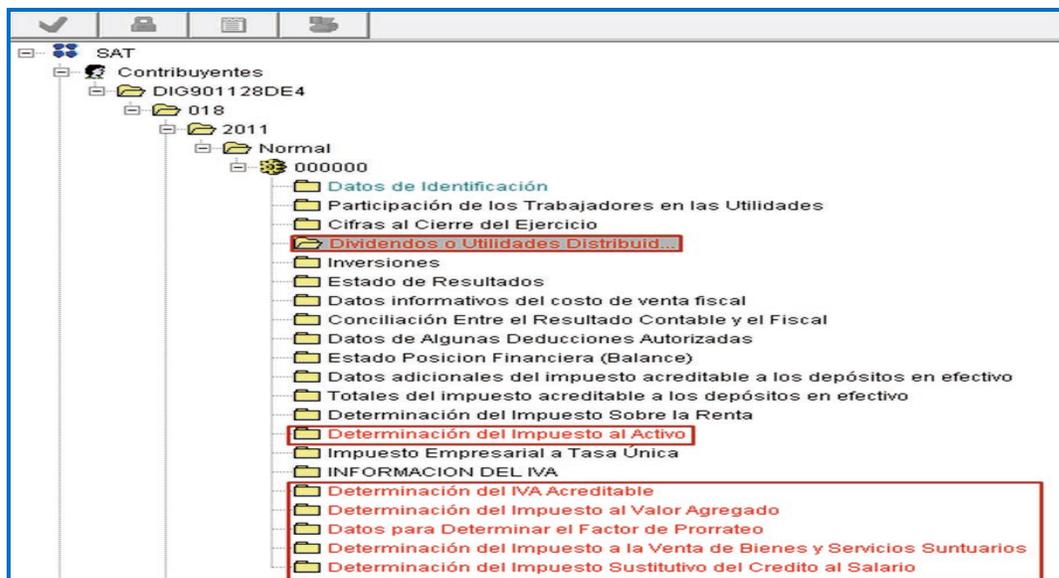
Al momento que se crea la declaración, el programa abre el siguiente mensaje referente a la información correspondiente al impuesto al valor agregado: haga caso omiso y sólo dé clic en **Aceptar**, ya que los contribuyentes del IVA, pueden optar por no presentar dicha información cuando hayan presentado 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**:

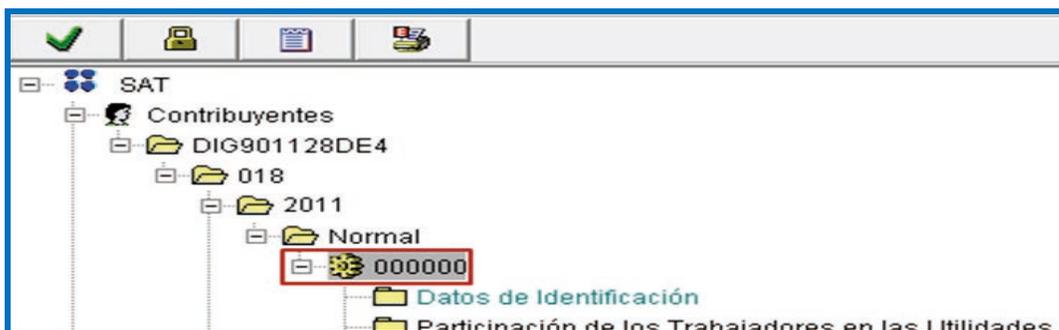
- Determinación del impuesto al activo.
- Determinación del impuesto al valor agregado acreditable.
- Determinación del impuesto al valor agregado.
- Datos para determinar el factor de prorrato.
- Determinación del impuesto a la venta de bienes y servicios suntuarios.
- Determinación del impuesto sustitutivo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



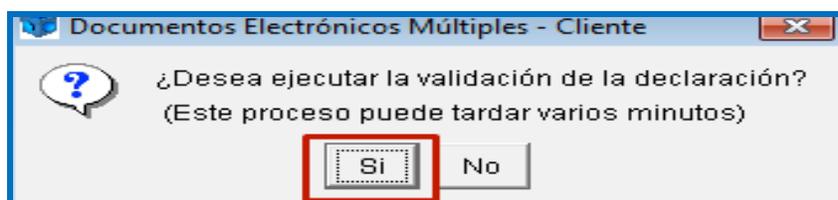
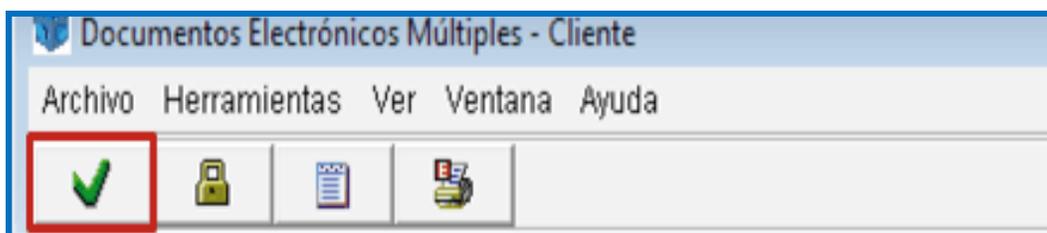
Validación de la declaración

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:

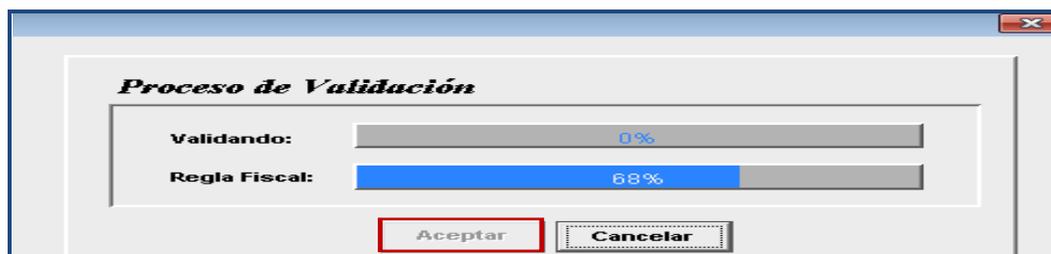
1. En la carpeta del año de la declaración, seleccione la imagen del engrane 



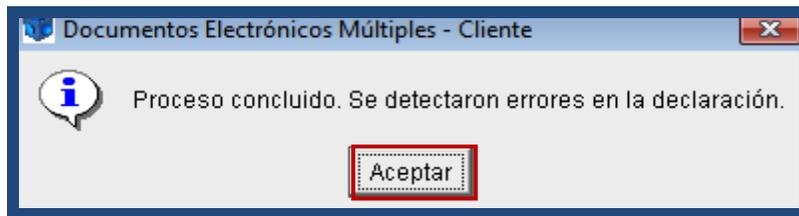
2. En la siguiente pantalla dé clic en la imagen de la palomita  y se abre un mensaje que pregunta **si desea ejecutar la validación de la declaración**; dé clic en **Sí**.



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.

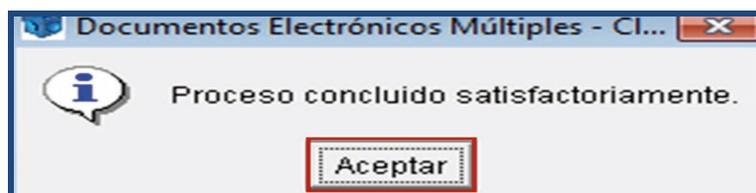
SAT Servicio de Administración Tributaria

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

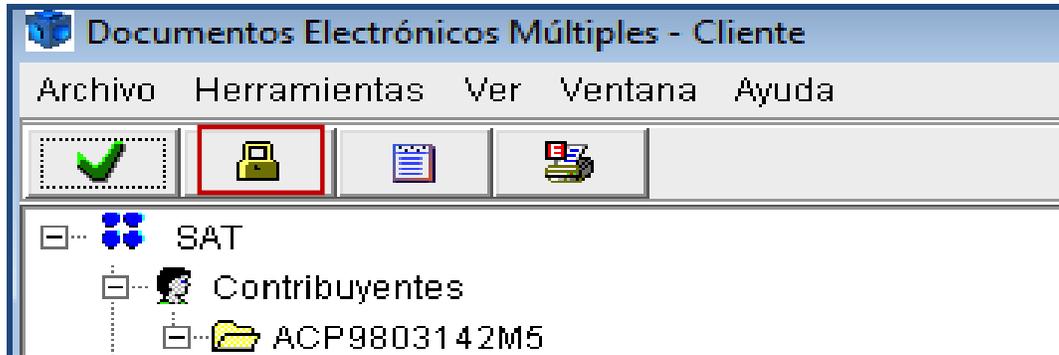
3. Por otra parte, si el programa realiza la validación sin encontrar errores se abre el siguiente mensaje, dé clic en **Aceptar**.



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 :

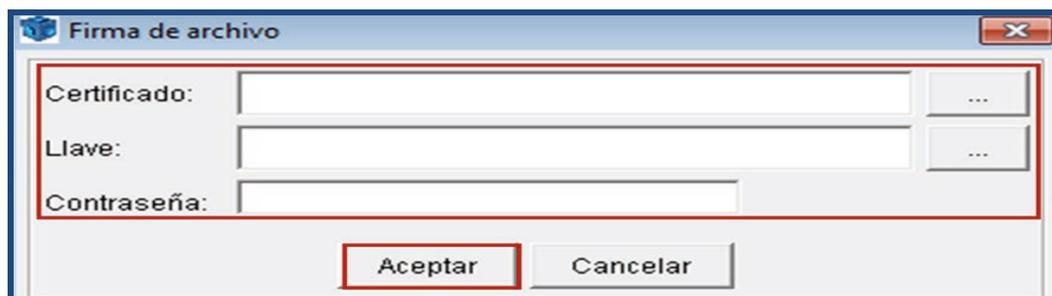


- Se abre un mensaje preguntando si [desea generar el archivo de su declaración utilizando su Fiel](#) dé clic en [Sí](#).

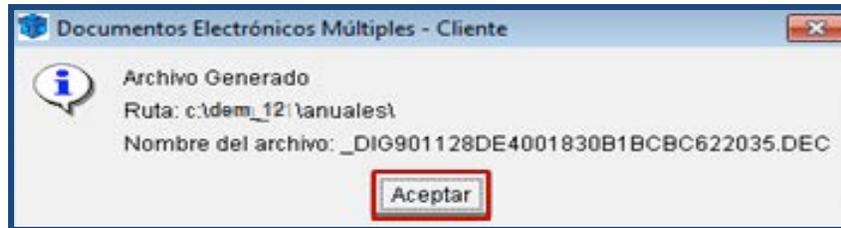
Si selecciona [Cancelar](#), es decir, que [No](#) desea generar el archivo de su declaración utilizando su Fiel, la aplicación genera el archivo de su declaración para su envío con CIEC actualizada.



- 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**.



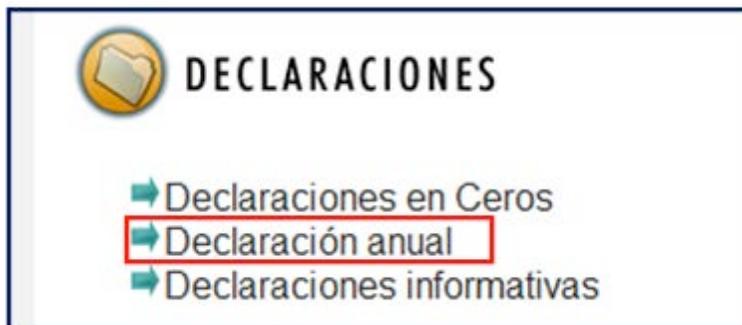
Envío de la declaración al SAT

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.

A screenshot of the SAT login page. At the top is the SAT logo and the text 'Servicio de Administración Tributaria SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO'. Below this is the heading 'Acceso a los Servicios Electrónicos del SAT'. There are two input fields: 'RFC:' and 'Clave CIEC:'. The 'RFC:' field is highlighted with a red box. Below the fields is a blue 'Aceptar' button. Underneath is a checkbox labeled 'Actualizar mi Correo Electrónico'. At the bottom, there is a blue link that says 'Obtener CIECE'. At the very bottom, there is a red-bordered box containing the text 'Ahora también puede autenticarse con su Firma Electrónica Avanzada (FIEL)'.

- 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



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
twitter.com/satmx
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

