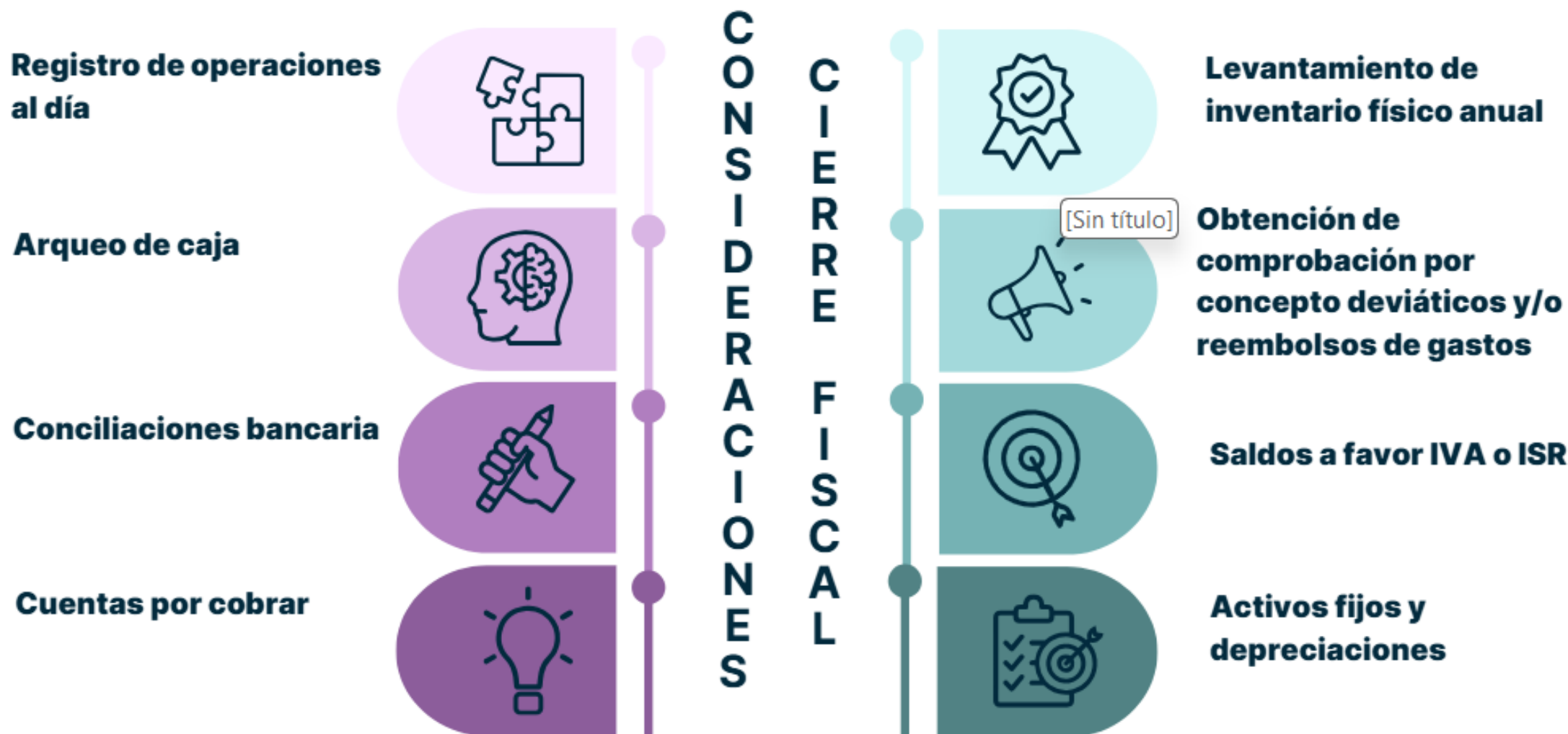


WEBINAR



Revisión y Análisis del Cierre
Fiscal 2025: Pasos Claves para
un Cierre Exitoso.



Consideraciones cierre contable

- ✓ Emisión **en tiempo** de **comprobantes fiscales digitales** por internet (CFDI) en operaciones extraordinaria o anuales, por ejemplo: pago de dividendos, retenciones por pagos al extranjero, enajenaciones de acciones, reembolsos de acciones etc.
- ✓ Conservar la documentación o archivos que soporten los registros contables de las operaciones.



Consideraciones cierre contable

- ✓ Verificar los saldos que integran su balanza y hacer los ajuste o reclasificaciones necesarios para tener cifras financieras confiables para toma de decisiones y para tener cálculos correctos en el cierre fiscal.
- ✓ Seguros pagados por anticipado
- ✓ Arrendamientos NIF D-5, Obligaciones laborales NIF D-3 y Impuesto a la utilidad NIF D-4



Consideraciones cierre contable

- ✓ Operaciones con el extranjero con proveedores para poder dar cumplimiento con los requisitos que se mencionan en la regla 2.7.1.14
 - I. Nombre, denominación o razón social; domicilio y, en su caso, número de identificación fiscal, o su equivalente, de quien lo expide.
 - II. Lugar y fecha de expedición.
 - III. Clave en el RFC de la persona a favor de quien se expida y, nombre, denominación o razón social de dicha persona.
 - IV. Los requisitos establecidos en el artículo 29-A, fracción V, primer párrafo del CFF.
 - V. Valor unitario consignado en número e importe total consignado en número o letra.
 - VI. Tratándose de la enajenación de bienes o del otorgamiento de su uso o goce temporal, el monto de los impuestos retenidos, así como de los impuestos trasladados, desglosando cada una de las tasas del impuesto correspondiente; o bien, se adjunte al comprobante emitido por el residente en el extranjero sin establecimiento permanente en México, el CFDI que emita el contribuyente por las retenciones de las contribuciones que efectuó a dicho residente en el extranjero.

Lo señalado en la presente regla, tratándose de la enajenación de bienes o del otorgamiento de su uso o goce temporal, solo será aplicable cuando dichos actos o actividades sean efectuados en territorio nacional de conformidad con la Ley del IVA.CFF 28, 29, 29-A, LIVA 1o.

CONSIDERACIONES CIERRE CONTABLE



CFDI DESCARGAS

Emitidos y recibidos: ingresos, gastos, adquisiciones, notas de crédito y REP (PPD), además de nóminas, contra registros contables.



INGRESOS ACUMULABLES

Conciliar ingresos con balanza, declaraciones y pagos (DyP).
 ✓ Momento de acumulación (Art. 17 LISR)
 • Enajenación de bienes
 • Prestación de servicios
 Uso o goce temporal de bienes



DEDUCCIONES AUTORIZADAS

Revisar y analizar que sean estrictamente indispensables para la actividad que se realiza y que cumplan con los requisitos para su deducción:



DEDUCCIONES AUTORIZADAS

- Costo de lo vendido
- Devoluciones descuentos y bonificaciones
- Gastos
- Donativos (deducible hasta un 7% de la utilidad fiscal obtenida por el contribuyente en el ejercicio inmediato anterior)



DEDUCCIONES AUTORIZADAS

- Viáticos o reembolsos de gastos, comprobación
- Gastos de automóvil ¿deducible 100%?
- Seguros y fianzas
- REPSE, gastos relacionados prestadores de servicios.

DEDUCCIONES Y AJUSTES FISCALES



PROVISIONES PENDIENTES

Integrar y documentar provisiones no deducidas en 2024 que se deducen en 2025, y las de 2025 que pasarán a 2026.



DEPRECIACIÓN FISCAL

Aplicar porcentajes máximos autorizados conforme a Ley.



AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

Determinar el ajuste correspondiente del ejercicio.



PÉRDIDAS FISCALES

Identificar, actualizar y aplicar pérdidas pendientes.





INTERESES Y PAGOS AL EXTRANJERO

- Deducción sujeta a requisitos y límites.
- Verificar retenciones correctas y contar con soporte documental.


¿Quiénes están obligados a dictaminar sus estados financieros?

 **Ingresos acumulables 2025**
 $\geq \$1,940,178,120$

 **Empresas con valores colocados en bolsa**
(Gran público inversionista)

 **Fecha límite:** 15 de mayo de 2026
 **Multa:** \$17,330 – \$172,230

¿Quiénes están obligados a presentar declaración informativa sobre su situación fiscal (ISSIF) ?

 **Fecha límite:** 31 de marzo de 2026

Obligados:


Personas Morales del Régimen General con **ingresos > \$1,062,919,860** en 2025.

Contribuyentes con **operaciones con residentes en el extranjero > \$100,000,000.**

Partes relacionadas de empresas obligadas a dictaminar, cuando sus operaciones en 2025 excedan:

 Actividades empresariales: **\$13,000,000**

 Servicios profesionales: **\$3,000,000**

 **Multa:** \$17,330 a \$173,230

Artículo 32-A, 32-H, 83 fracción XVII Y 84 fracción XV, del CFF, regla RM 2.16.3, 2.16.5

¿Quiénes están obligados a presentar Declaración anual **Informativa** de Partes Relacionadas?

Obligación:

Personas Morales que realicen operaciones con partes relacionadas (nacionales o extranjeras) deben contar con un **Estudio de Precios de Transferencia** que demuestre que dichas operaciones están pactadas a **valor de mercado**.



Fecha límite:

15 de mayo de 2026



Multa por incumplimiento:

\$99,590 – \$199,190

¿Quiénes están obligados a presentar Declaración **Informativa Local** de Partes Relacionadas?

Personas Morales (Régimen General)


Ingresos acumulables > **\$1,062,919,860** en la declaración anual 2024.

Partes relacionadas

Cuando estén vinculadas a una Persona Moral obligada a dictaminar sus estados financieros.

Residentes en el extranjero

Con **establecimiento permanente** en México.

 **Fecha límite:** 15 de mayo de 2026

 **Multa por no presentar o presentar con errores:**
\$199,630 – \$284,220

Declaración Informativa Maestra – Obligados

Grupo multinacional con presencia en México

Debe presentar el detalle de operaciones con partes relacionadas, así como el **análisis funcional y económico**.

Fecha límite:

31 de diciembre de 2026

Declaración País por País – Obligados

Controladora del grupo multinacional (o entidad designada)

Debe reportar información **agregada por jurisdicción**: ingresos, utilidades, impuestos, número de empleados y activos.

Fecha límite:

31 de diciembre de 2026

Multa por no presentar o presentar con errores:

\$199,630 – \$284,220

Dictamen IMSS – Obligados



Patrones con:

Promedio anual de **300 o más trabajadores** en el ejercicio anterior.
(Art. 16 LSS)

Dictamen CDMX – Obligados



Personas físicas o morales que cumplan con alguno de estos supuestos:

- **150 o más trabajadores** promedio mensual.
- **Inmuebles no habitacionales** con valor catastral > \$37,250,655.
- **Inmuebles de uso mixto** que superen dicho valor.
- **Consumo de agua:**
 - Uso no doméstico o mixto: > **300 m³ bimestrales promedio**
 - Uso doméstico: > **1,000 m³ bimestrales promedio** (cuando exista uso o goce temporal)









Aviso para dictaminar: 15 de marzo de 2026



Fecha límite de presentación: 31 de mayo de 2026

Otras Consideraciones

-  Nuevos esquemas de trabajo
-  Implementación de procesos internos
-  Soporte documental completo
Estados de cuenta, contratos, constancias de residencia fiscal, etc.
-  Actas de asamblea
Ordinarias y extraordinarias.
-  ♂ Informe del comisario
-  Identificación del beneficiario efectivo



¡GRACIAS!

“La tranquilidad de tu negocio en
nuestras manos”



www.zya.mx



CdMx (55) 53371210
Qro. (442) 5432340



CDMX: Calle Acordada 33 Piso 7 Col. San José Insurgentes CP 03900 Alcaldía Benito Juárez.
QRO: Blvd. Centro Sur No. 98-3, Col. Colinas del Cimatario, CP 76090, Querétaro, Qro.