

Seminario Integral en Cierre Laboral, Fiscal y Contable

Objetivo

En este seminario, los participantes adquirirán un conocimiento profundo sobre los procedimientos de cierre correspondientes al ejercicio fiscal 2024 en los ámbitos contable, laboral y fiscal de las empresas.

- **Empieza** 20 de nov, 2025 15:00 PM
- **Termina** 05 de dic, 2025 13:00 PM

Incluye

- 3 Módulos
- 4 días de conocimiento
- 16 horas
- Presentación descargable utilizada en el curso (PDF)
- Diploma digital del evento
- Expositores con más de 10 años de experiencia en su área

Módulo 1 - CFDI Versión 4.0 ¿Qué debo tomar en cuenta para el cierre fiscal?

Temario del módulo

Introducción

- Estructura y sintaxis de los CFDI (Anexos 20 y 29 de RMF)
- CFDI de ingresos
- CFDI de egresos
- CFDI de nóminas
- CFDI de traslado y la carta de porte
- Complementos importantes

Conciliación de CFDI emitidos por salarios vs base de datos del SAT

- CFDI emitidos con errores, hasta cuándo los podemos ajustar
- Importancia de preguntar al trabajar sobre sus ingresos adicionales
- Como descargar los CFDI del portal del SAT
- Visor de nómina del SAT
- Conciliación y revisión de CFDI de nóminas
- CFDI con RFC genérico

Conciliación de los CFDI de ingresos y egresos vs base de datos del SAT

- Importancia de verificar los complementos necesarios
- Límite para recuperar o solicitar comprobantes faltantes

- Como descargar los CFDI del portal del SAT
- Conciliación y revisión de CFDI de ingresos en pagos provisionales
- Conciliación y revisión de CFDI de egresos para declaración anual, incluye notas de crédito

Cómo corregir errores

- CFDI de ingresos versus CFDI por complemento de pago (OPCIÓN DE HACERLOS ANUAL)
- CFDI de anticipos de clientes y su “cancelación”
- Pagos por cuenta de terceros
- Cancelación versus notas de crédito

Sugerencias y recomendaciones

- Importancia de la descarga del META DATA.
- Cuestionamientos antes de tomar la decisión de ajustar o no una operación.
- Evitar revolver disposiciones de impuestos distintos.
- Trascendencia para el cálculo anual de ISR por salarios.
- Importancia en la declaración anual, principalmente ingresos por información precargada

Módulo 2 - Salarios y Sueldos: Ajuste Anual (Incluye visor de Nómina)

Temario del módulo

Revisión de los principales errores en la emisión del CFDI antes de realizar el ajuste

Corrección de los CFDI con errores

El CFDI como constancia de retención

Campos que afectan la determinación de la declaración anual de los trabajadores

Visor de nóminas para el patrón

- Archivo de errores
 - Importar a Excel
 - Análisis de los errores indicados
- Archivo de subsidio al empleo estimado
 - Importar a Excel
 - Análisis del subsidio

Previsión social

- Concepto de previsión social
- Prestaciones con límite en su deducción
- Prestaciones sin límite en su deducción
- Determinación

Ajuste anual

- Obligación de realizar el ajuste
- A quienes se les realiza el ajuste anual
- A quienes no se les realiza el ajuste anual
- En qué fecha debo de realizar el ajuste anual
- Determinación del ajuste anual
 - Base para el cálculo
 - Cálculo
 - Cantidades a cargo
 - ¿Cómo se realiza el descuento?
 - ¿Hasta qué fecha se tiene para realizar el descuento?
 - ¿Cómo se refleja en el CFDI?
- Diferencia a favor
 - ¿Cómo se le devuelve o compensa al trabajador?
 - ¿Hasta qué fecha se tiene para la devolución o compensación?
 - ¿Cómo se reflejan en el CFDI?
- Diferencias por pagar
 - Fecha límite para el pago
 - ¿Cómo se declaran?

Módulo 3 - Personas Morales: Cierre Contable y Fiscal "Incluye papeles de trabajo en Excel"

Temario del módulo

Introducción

- Contabilidad electrónica para efectos fiscales
 - Disposiciones en Código Fiscal de la Federación
 - Disposiciones en el Reglamento del Código Fiscal de la Federación
 - Reglas misceláneas aplicables
- Alcance y repercusión de los CFDI
 - Por pago de salarios
 - Por asimilados a salarios
 - Ingresos

Cierre contable

- Balanza de diciembre
- Asientos contables del cierre contable
- ¿Balanza del mes 13?
- Naturaleza contable de las cuentas de orden
- Balanza de cierre del ejercicio (Apartado “B” del Anexo 24 de RMF)
- Estados Financieros básicos

Cierre fiscal para personas morales

- Cálculo general de ISR
 - Momento de acumulación
 - Diferimiento de ingresos
 - Requisitos
 - Momento de deducción
 - Conceptos no deducibles
 - Ingresos acumulables
 - Ajuste anual por inflación
 - Deducciones autorizadas
 - PTU: Base y su determinación

Aplicación de pérdidas fiscales papeles de trabajo

- En pagos provisionales y cálculo anual
- Actualización y conservación de papeles de trabajo

Cuentas de capital papeles de trabajo

- CUCA
- CUFINRE
- CUFIN A 2013 (Recalculada)
- CUFIN DEL EJERCICIO (A partir de 2014)

Tópicos de la declaración anual

- Estructura del formato 18 y su debido llenado
- Amarre de información con CFDI de nómina y CFDI de ingresos
(Pagos provisionales)

- Apartados que deberán capturarse por el responsable del envío de la declaración anual
 - Estado de Situación Financiera (También conocido como Estado de Posición Financiera o Balance General)
 - Estado de Resultados Integral
 - Conciliación entre el resultado contable y fiscal
- Papeles de trabajo para la elaboración de la declaración anual.

Consideraciones finales

- Sugerencias y recomendaciones