

# CONTPAQi

Software empresarial fácil y completo



Para ser más eficiente  
en tus procesos

Cuentas con  
CONTPAQi

[www.contpaqi.com](http://www.contpaqi.com)



CONTPAQi®  
Contabilidad

## Nota Técnica

# Service Pack Reportes de Rubros NIF Anexos por rubro

---

Última modificación: 27 de marzo 2023

Perfil de este contenido:  
Toda la comunidad **CONTPAQi®**

# Introducción


El SAT (Servicio de Administración Tributaria) ha presentado para este año 2023 su aplicativo para la **Declaración Anual de Personas Morales** régimen general, ejercicio fiscal 2022. Como una adhesión interesante a éste se muestran de forma vinculada, en su estructura de presentación, los cuatro estados financieros básicos y que a su vez deben de ser comparativos en función a su llenado con respecto al año 2021.


A partir de la reforma fiscal del año 2019, uno de los cambios contenidos en la **Resolución Miscelánea Fiscal** (RMF) fue la regla 2.8.1.6, donde se indica que la contabilidad que se informa a la autoridad fiscal, debe emanar de la aplicación de un marco financiero conceptual de uso general y continuo por parte del contribuyente. En este sentido, más del 90% de las entidades económicas en México utilizan las Normas de Información Financiera (**NIF**) como dicho marco.

Las **NIF** como referencia base al marco conceptual solicitado por la autoridad para cumplir con la presentación de información financiera solicitada, se hace presente en la **Declaración Anual de Personas Morales** régimen general, ejercicio fiscal 2022 y que por medio del aplicativo que se le proporciona al contribuyente tendrá que generar con base en éstas, los cuatro estados financieros básicos para su correcta presentación, conciliación y envío. Otra novedad importante es la de agregar notas a cada concepto que conforma las cuentas de manera comparativa tomando en cuenta la información del año en curso y del año anterior.




## Conoce las mejoras del sistema para ayudarte a presentar la Declaración Anual

Estas mejoras están divididas en etapas:





-  En la primera etapa podrás asignar el rubro **NIF** a tus cuentas contables y analizar los saldos a través del reporte **NIF Anexos por rubro**, esto se incluye en la versión **15.5.0** de **CONTPAQi® Contabilidad**, haz clic [aquí](#) para revisar la carta técnica correspondiente a dicha versión con los detalles de estas mejoras.
-  En la segunda etapa podrás consultar los reportes actualizados: **NIF B2** - Flujo de efectivo método directo, **NIF B3** - Resultado integral, **NIF B6** - Situación financiera y **NIF Anexos por rubro**, disponibles en el **Service Pack Contabilidad Reportes de Rubros NIF**, si deseas consultar la información sobre estos reportes haz clic [aquí](#).
-  En la tercera etapa pusimos a tu disposición el reporte actualizado **NIF B4** - Cambios en el capital contable, que se incluye en el **Service Pack Contabilidad Reportes de Rubros NIF B4**, para consultar la información de este reporte haz clic [aquí](#).

 En este **Service Pack** incluimos nuevas mejoras en el reporte **NIF Anexos por rubro** para cuando una empresa ya realizó el cierre del ejercicio, se muestren los importes de las cuentas de resultados, sin considerar el periodo 14 que representa el periodo de cierre.

## Beneficios para el Contribuyente

-  Información financiera de tu empresa de forma más específica.
-  Facilita el llenado y presentación de las declaraciones con información más detallada.
-  Ayuda a que puedas cumplir con las disposiciones fiscales.

## Beneficios para la Autoridad

-  Análisis de los cuatro estados financieros básicos al cierre de año, que son: Estado de situación financiera, Estado de resultados, Flujo de efectivo, cambios en el capital contable y Conciliación.
-  Fortalecer la calidad de la información que recibe el SAT de los contribuyentes, obteniendo información más precisa en sus estados financieros.
-  Aumentar el grado de aprovechamiento de la información recibida para que las áreas fiscalizadoras puedan revisar y tomar acciones.
-  Obtener la información por rubros similares a las **Normas de Información Financiera (NIF)**, las cuales son utilizadas para hacer precisiones que ayudan a establecer un planteamiento normativo más claro y comprensible.






### Marco Legal y Conceptual e Infracciones

Para apoyarte con estos cambios hemos preparado un material que resume el marco legal, las infracciones, el marco conceptual de las **NIF** (Normas de Información Financiera), así como el análisis y solución de **CONTPAQi®** para la asignación de rubros a las cuentas contables con base en el dígito **Agrupador del SAT** utilizado para la **Contabilidad Electrónica**.

Haz clic [aquí](#) para consultar la información sobre los temas mencionados.

# Consideraciones Previas

Antes de ejecutar el **Service Pack** es necesario tomar en cuenta lo siguiente:

-  Contar con la versión **15.5.0** instalada de **CONTPAQi® Contabilidad** en el equipo en que se instalará el **Service Pack**.
-  Cerrar **CONTPAQi® Contabilidad**, si la instalación es en red, cerrado en todos los equipos.
-  Detener el servicio de SACI\_CONTPAQi.
-  Si el sistema está en red, el **Service Pack** debe ejecutarse como administrador primero en el servidor y después en las terminales.
-  El sistema debe estar cerrado durante la ejecución de este **Service Pack**.



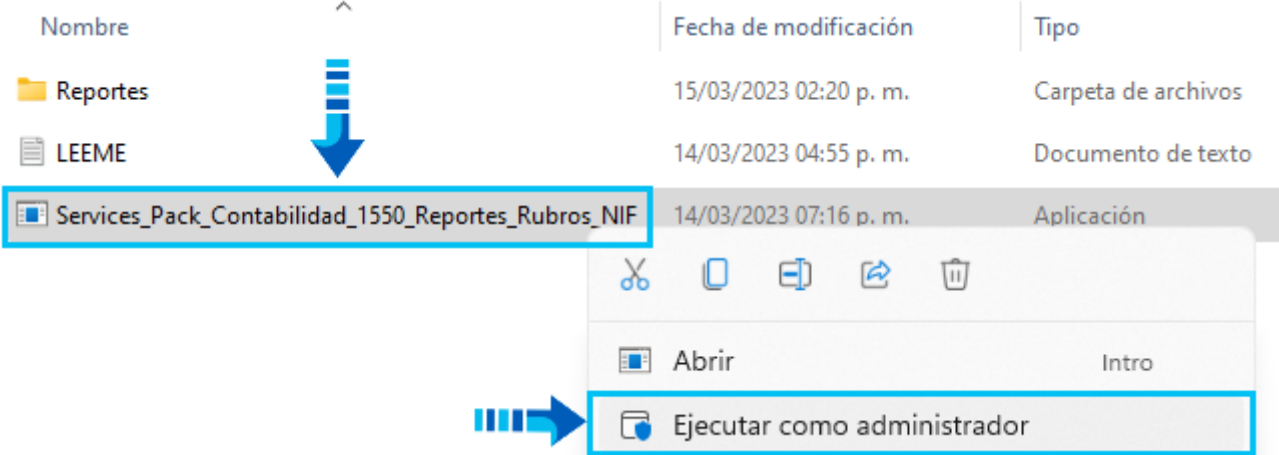
## Importante

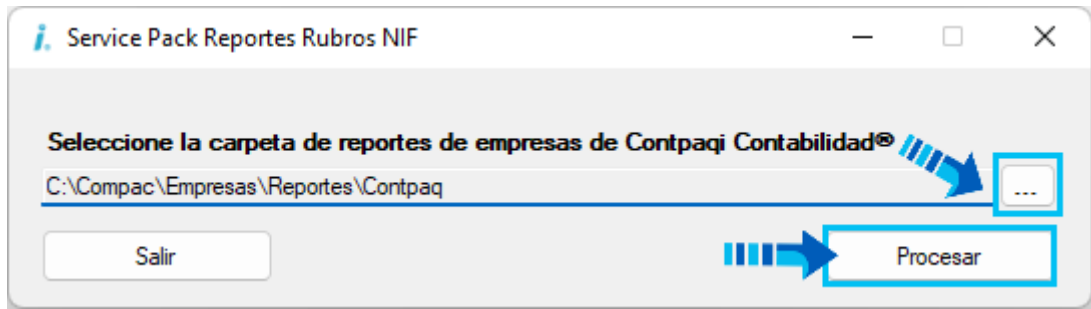
En la siguiente versión mayor que se libere de **CONTPAQi® Contabilidad**, se incluirán los reportes **NIF** actualizados y una vez que cuentas con dicha versión no habrá necesidad de ejecutar este **Service Pack**.

# Instalación del Service Pack

Para instalar el **Service Pack**, haz lo siguiente:

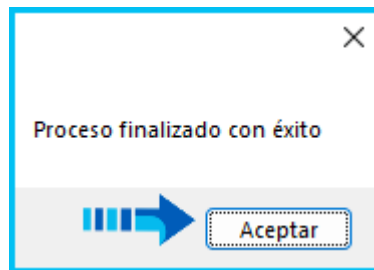
## Paso Acción

1	Ingresa con tu usuario y contraseña a la página oficial: <a href="http://www.contpaqi.com">www.contpaqi.com</a> .
2	Ve al menú <b>Descargas</b> , opción <b>Actualiza tu sistema</b> y selecciona el sistema <b>CONTPAQi® Contabilidad</b> .
3	Localiza y descarga el archivo <b>Services_Pack_Contabilidad_1550_Reportes_Rubros_NIF_Anexos_por_rubro.z</b>
4	Descomprime el archivo .zip del <b>Service Pack</b> .
5	Sobre el archivo <b>Services_Pack_Contabilidad_1550_Reportes_Rubros_NIF_Anexos_por_rubro.exe</b> , haz clic derecho y selecciona la opción <b>Ejecutar como Administrador</b> . 
6	Se mostrará la ruta predeterminada de los reportes de <b>CONTPAQi® Contabilidad</b> , revisa y confirma que tengas la misma ruta de reportes y haz clic en el botón <b>Procesar</b> :



Si lo requieres puedes cambiar la ruta en la que tengas instalados los reportes del sistema haciendo clic en los tres puntos y seleccionando la ruta deseada.

- 7 Una vez instalado el **Service Pack**, se mostrará el siguiente mensaje indicando que el proceso finalizó exitosamente. Presiona el botón **Aceptar**.



- 8 Presiona el botón **Salir** para cerrar la ventana del **Service Pack**.

- 9 Inicia nuevamente el servicio de SACI\_CONTPAQi y listo, con esto ya podrás ejecutar los reportes **NIF** actualizados. ✓



### Importante

Recuerda que únicamente podrás ejecutar este **Service Pack** sobre la versión **15.5.0** de **CONTPAQi® Contabilidad**.

## Reportes de Rubros NIF actualizados

De acuerdo a los cambios del SAT en su aplicativo para la **Declaración Anual de Personas Morales** con régimen general, se requiere que se muestren de forma vinculada, los cuatros estados financieros básicos del ejercicio fiscal 2022 y que a su vez deben ser comparativos en función a su llenado con respecto al año 2021, en este **Service Pack** ponemos a tu disposición nuevas mejoras en el reporte **NIF Anexos por rubro**, para que puedas usarlo como apoyo en la presentación de tu declaración anual.

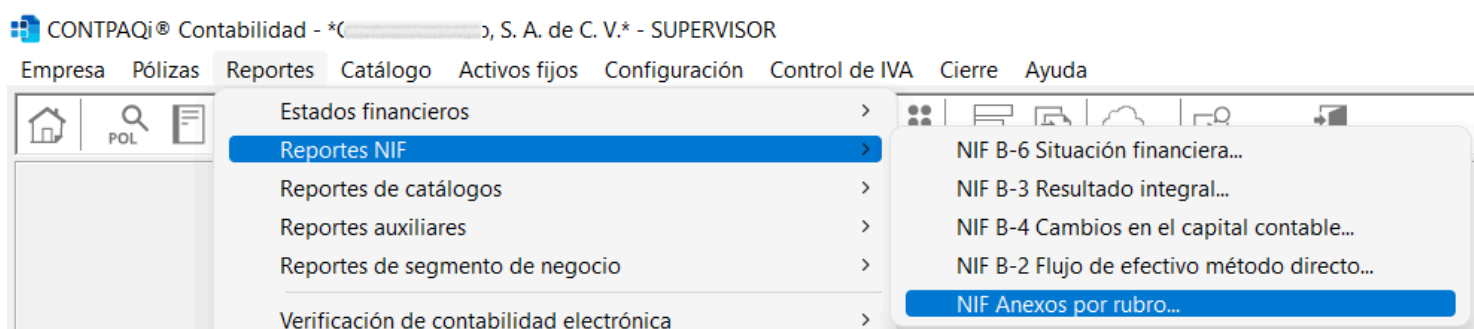


### Flujo de efectivo método indirecto

- Para el estado de **Flujo de efectivo método indirecto**, te puedes apoyar del reporte **Origen y aplicación de recursos** que se encuentra en el menú **Reportes**, submenú **Estados financieros**, pues este reporte muestra las variaciones en saldos de las cuentas de balance de un período a otro.
- Y adicionalmente puedes hacer uso de la cedula de **Excel®** que se encuentra documentada en la siguiente liga: [Cédula B2 Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto](#).

## Ubicación de los reportes

Podrás ejecutar los reportes **NIF** desde su ubicación predeterminada haciendo clic en el menú **Reportes**, submenú **Reportes NIF**, como se observa en la siguiente imagen:







## Recuerda

- Antes de ejecutar estos reportes es importante que te asegures de tener asignados los **Rubros NIF** actuales de segundo nivel en tus cuentas contables afectables.
- Si deseas obtener información sobre el catálogo de **Rubros NIF** actual así como la forma de asignarlos y las reglas de negocio que debes considerar, puedes consultar dichos temas en la carta técnica de la versión **15.5.0** de **CONTPAQi® Contabilidad** haciendo clic [aquí](#).

## ¿Qué hacer antes de consultar los reportes?

Los reportes **NIF** te ayudan a revisar la información en base a los nuevo rubros que asignaste a tus cuentas contables, por ello es que hemos realizado cambios en dichos reportes, para que puedas visualizar los rubros asignados así como los saldos del ejercicio actual y anterior, y que sirvan de referencia para la captura de la **Declaración Anual de Personas Morales**.

Toma en cuenta que los reportes **NIF** dependen de la asignación de nivel o rubro, si la cuenta es de mayor se buscan todas las subcuentas o "cuentas hijas", se traen los importes y se muestran, sólo que ahora los nuevos rubros ya no tienen la restricción de que sólo se pueden asignar a las cuentas de mayor y ahora es obligatorio que el rubro **NIF** se asigne a nivel de cuentas afectables.

Es importante que se revise la asignación de rubros **NIF** a las cuentas contables porque ahora estos rubros deben asignarse a las cuentas afectables, una vez asignados todos los rubros en el catálogo de cuentas, podrás revisar la información de los reportes **NIF** al fin del ejercicio, para que coincida con lo que el SAT pide en la **Declaración Anual**.

Recuerda que para obtener los saldos finales requeridos es necesario que se haya efectuado el cierre del ejercicio en la empresa, de esta manera se podrá comparar el saldo al final del ejercicio que estás presentando así como el saldo final del ejercicio anterior, de manera que sirva como apoyo al capturar la información de la **Declaración**.

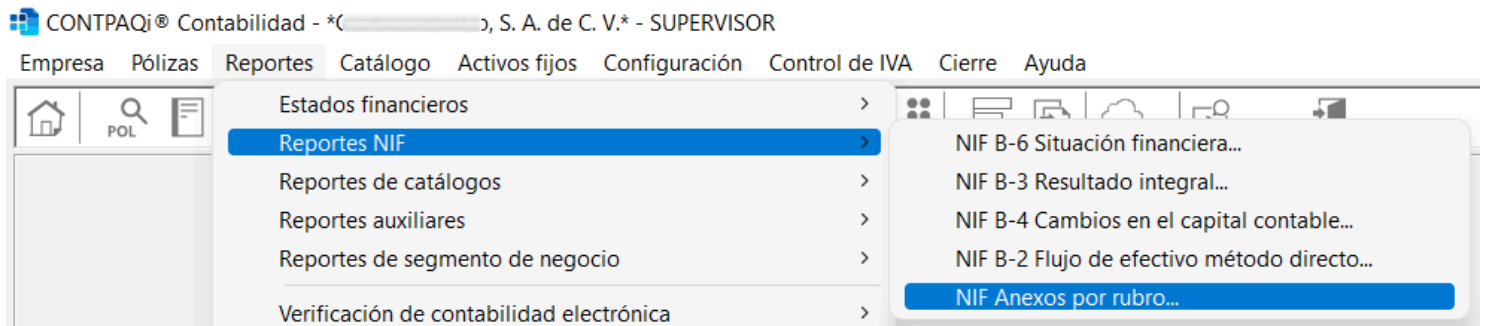


### Toma nota

Si deseas consultar la información sobre el proceso "**Cierre de ejercicio**" en las empresas de **CONTPAQi® Contabilidad**, haz clic [aquí](#).

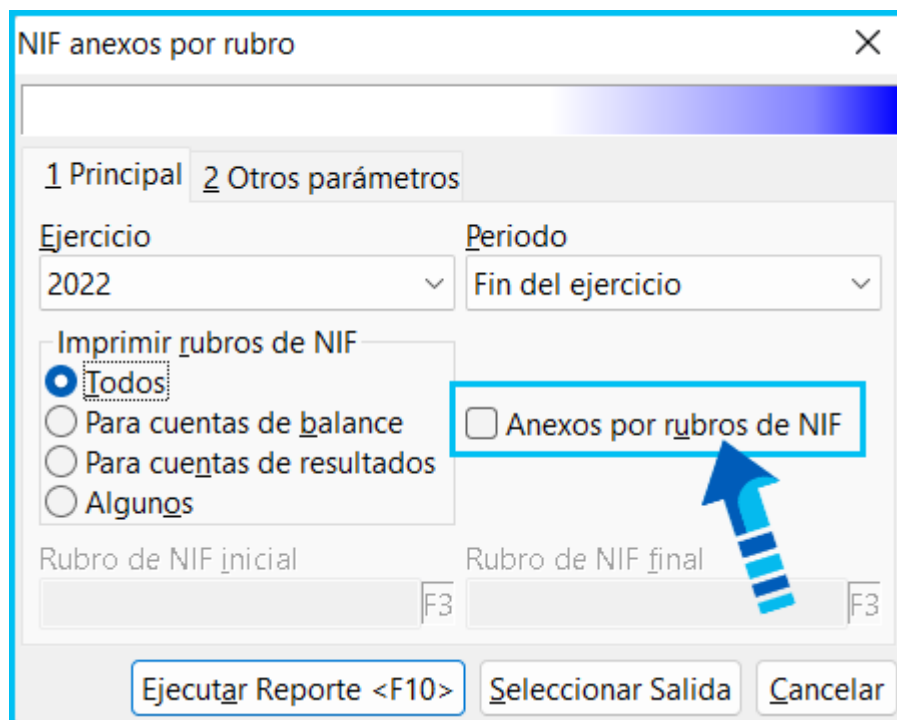
## NIF - Anexos por rubro

Este reporte muestra un resumen de los movimientos de cada rubro NIF en un periodo determinado y se ejecuta desde el menú "Reportes", submenú "Reportes NIF", seleccionando la opción: "NIF Anexos por rubro".



## Filtros del reporte

En la ventana de filtros del reporte se agregó la opción "Anexos por rubros de NIF", que de manera predeterminada está deshabilitada.



El reporte muestra dos títulos, que serán de acuerdo a si habilitas o no la opción "Anexos por rubros de NIF" en la ventana de filtros, cuando no se habilita esa opción al ejecutar el reporte, el nombre o título del reporte será "Declaración Anual para Personas Morales por Rubros NIF".

En este caso en la primer columna se mostrará el código del rubro (1001) y su descripción correspondiente, desplegando enseguida los subrubros o hijos (1101.01 y 1101.02) con sus importes sobre el "**Saldo inicial**", "**Cargos**", "**Abonos**" y "**Saldo final**" respectivo, de acuerdo al nuevo catálogo de rubros **NIF**.

Además al no habilitar la opción "**Anexos por rubros de NIF**" en la ventana de filtros, el reporte no muestra las cuentas contables, porque la opción seleccionada es para la **Declaración Anual de Personas Morales por Rubro NIF**, de forma similar a los **Agrupadores SAT**.

En la siguiente imagen puedes observar un ejemplo de cómo se mostrará el reporte al no habilitar la opción "**Anexos por rubros de NIF**":

CONTPAQ I

**Declaración anual para Personas Morales por Rubros NIF**  
 del 01/Jul/2019 al 31/Jul/2019  
 Moneda: Peso Mexicano

Hoja: 1

Fecha: 15/Mar/2023

Rubro NIF	Nombre cuenta	Nivel Tipo de cuenta	Saldo inicial Saldo inicial	Cargos Cargos	Abonos Abonos	Saldo final Saldo final
<b>1101</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
1101.01	Efectivo y equivalentes de efectivo naciona..	Activo a corto plazo				
1101.02	Efectivo y equivalentes de efectivo del extr..	Activo a corto plazo	25,720.78	0.00	388.00	25,332.78
<b>1102</b>	<b>Instrumentos financieros de negociación</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
1102.01	Inversiones en valores con Instituciones na..	Activo a corto plazo				
<b>1103</b>	<b>Impuestos por recuperar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
1103.01	Otros Impuestos por Recuperar	Activo a corto plazo				
<b>1105</b>	<b>Clientes</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
1105.01	Clientes nacionales partes relacionadas	Activo a corto plazo				
1105.02	Clientes extranjeros partes relacionadas	Activo a corto plazo				
1105.03	Clientes nacionales partes no relacionadas	Activo a corto plazo				
<b>1106</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>11,816,249.43</b>	<b>1,501,890.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,318,139.43</b>
1106.01	Cuentas y documentos por cobrar a partes...	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
1106.04	Cuentas y documentos por cobrar a partes...	Activo a corto plazo	11,816,249.43	1,501,890.00	0.00	13,318,139.43
<b>1107</b>	<b>Deudores diversos</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>65,059,355.37</b>	<b>427,939.40</b>	<b>271,398.56</b>	<b>65,215,896.21</b>
1107.01	Deudores diversos partes relacionadas nac..	Activo a corto plazo	54,133,919.00	0.00	0.00	54,133,919.00
1107.02	Deudores diversos partes relacionadas del ..	Activo a corto plazo	10,013,455.60	0.00	0.00	10,013,455.60
1107.03	Deudores diversos partes no relacionadas ..	Activo a corto plazo	911,980.77	427,939.40	271,398.56	1,068,521.61
<b>1108</b>	<b>Estimación de cuentas incobrables</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>-65,100,320.16</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-65,100,320.16</b>
1108.01	Otras Estimaciones de Cuentas Incobrabl..	Activo a corto plazo	-65,100,320.16	0.00	0.00	-65,100,320.16
<b>1109</b>	<b>Pagos anticipados</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>10,214,280.38</b>	<b>5,000,138.01</b>	<b>1,762,228.57</b>	<b>13,452,189.82</b>
1109.04	Anticipo a proveedores nacionales partes n..	Activo a corto plazo	5,072,033.25	4,376,002.85	931,825.84	8,516,210.26
1109.09	Seguros y fianzas pagados por anticipado	Activo a corto plazo	5,142,247.13	624,135.16	830,402.73	4,935,979.56
<b>1110</b>	<b>Inventarios</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
1110.01	Productos terminados	Activo a corto plazo				
1110.05	Mercancías en tránsito	Activo a corto plazo				
1110.06	Estimación de obsolescencia	Activo a corto plazo				
<b>1121</b>	<b>Activos disponibles para venta</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>0.04</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.04</b>
1121.01	Otros Activos Disponibles para Venta	Activo a corto plazo	0.04	0.00	0.00	0.04
<b>1122</b>	<b>Activos a corto plazo por Reclasificar en...</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>85,594,522.50</b>	<b>1,279,254.56</b>	<b>815,618.32</b>	<b>86,058,158.74</b>
1122.01	Otras cuentas de activo a corto plazo por R..	Activo a corto plazo	85,594,522.50	1,279,254.56	815,618.32	86,058,158.74
<b>1201</b>	<b>Propiedades, plantas y equipo</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>13,428,090.23</b>	<b>71,876.01</b>	<b>426,737.70</b>	<b>13,073,228.54</b>
1201.02	Construcciones	Activo a largo plazo	11,923,179.57	0.00	0.00	11,923,179.57
1201.03	Depreciación de construcciones	Activo a largo plazo	-7,902,624.08	0.00	90,155.82	-7,992,779.90
1201.04	Maquinaria	Activo a largo plazo	2,815,080.81	5,198.00	0.00	2,820,278.81
1201.05	Depreciación de maquinaria	Activo a largo plazo	-2,072,121.84	0.00	33,724.39	-2,105,846.23
1201.06	Equipo de Transporte	Activo a largo plazo	16,770,699.71	0.00	0.00	16,770,699.71
1201.07	Depreciación de equipo de transporte	Activo a largo plazo	-10,683,698.59	0.00	169,765.13	-10,853,463.72
1201.08	Mobiliario y Equipo	Activo a largo plazo	3,386,858.72	0.00	0.00	3,386,858.72
1201.09	Depreciación de mobiliario y equipo	Activo a largo plazo	-2,032,545.61	0.00	17,733.90	-2,050,279.51
1201.10	Equipo de Computo	Activo a largo plazo	22,349,299.58	66,678.01	0.00	22,415,977.59
1201.11	Depreciación de equipo de computo	Activo a largo plazo	-21,126,038.04	0.00	115,358.46	-21,241,396.50
<b>1203</b>	<b>Anticipo a proveedores</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>120,166,852.05</b>	<b>0.00</b>	<b>48,000.00</b>	<b>120,118,852.05</b>
1203.07	Depósitos en garantía	Activo a largo plazo	120,166,852.05	0.00	48,000.00	120,118,852.05
<b>1207</b>	<b>Intrumentos financieros por cobrar a lar..</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>195,669,590.37</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>195,669,590.37</b>
1207.01	Otros Intrumentos financieros por cobrar a l..	Activo a largo plazo	195,669,590.37	0.00	0.00	195,669,590.37
<b>1208</b>	<b>Activos a largo plazo Por Reclasificar en...</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>20,303,699.65</b>	<b>1,371,573.15</b>	<b>190,877.70</b>	<b>21,484,395.10</b>
1208.01	Otras cuentas de Activo a largo plazo Por ..	Activo a largo plazo	20,303,699.65	1,371,573.15	190,877.70	21,484,395.10
<b>2101</b>	<b>Prestamos bancarios</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>	<b>11,836,747.92</b>	<b>4,360,464.08</b>	<b>1,933,611.37</b>	<b>9,409,895.21</b>
2101.01	Otros Prestamos Bancarios	Pasivo a corto plazo	11,836,747.92	4,360,464.08	1,933,611.37	9,409,895.21
<b>2102</b>	<b>Proveedores</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>				
2102.01	Proveedores nacionales partes relacionadas	Pasivo a corto plazo				
2102.02	Proveedores del extranjero partes relacion..	Pasivo a corto plazo				
2102.03	Proveedores nacionales partes no relacion..	Pasivo a corto plazo				
2102.04	Proveedores del extranjero partes no relaci..	Pasivo a corto plazo	0.01	0.00	0.00	0.01
<b>2104</b>	<b>Instrumentos financieros</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2104.03	Instrumentos financieros nacionales partes..	Pasivo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2105</b>	<b>Acreedores diversos</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>				<b>0</b>



### Recuerda

- Al generar el reporte de esta manera, podrás revisar la forma en que está compuesto cada rubro, es decir, con los subrubros que lo integran, así como sus importes y saldos correspondientes, para que puedas utilizar dicha información al presentar tu **Declaración Anual de Personas Morales**.
- Recuerda también que en la ventana de filtros del reporte se cuenta con la opción de mostrar: **Todos los rubros NIF, Para cuentas de balance, Para cuentas de resultados o Algunos**, al seleccionar esta opción se habilitarán los campos de **Rubro de NIF inicial** y **final** para que especifiques el rango de rubros que desees mostrar.

## Saldo final del ejercicio anterior

Toma en cuenta que la "**Declaración Anual de Personas Morales**" solicita tanto la información del ejercicio actual así como del ejercicio anterior, para saber cómo te fue en el ejercicio anterior con respecto al actual que se está presentando, es decir, se pide un comparativo de saldos al cierre del ejercicio anterior contra el que actualmente se está presentando, por lo que el reporte incluye la columna con la información del "**Saldo final del ejercicio anterior**", y este se mostrará cuando el usuario seleccione la opción "**Fin del ejercicio**", en los filtros del reporte cuando lo requiera.

NIF anexos por rubro

Selecciona el periodo

1 Principal 2 Otros parámetros

Ejercicio: 2020

Periodo: Fin del ejercicio

Imprimir rubros de NIF

Todos

Para cuentas de balance

Para cuentas de resultados

Algunos

Rubro de NIF inicial

Ejecutar Reporte <F10>

Fin del ejercicio

Y en este caso el reporte mostrará ambos ejercicios (actual y anterior), mostrando el **Saldo final** del ejercicio anterior en la última columna, como se observa en la siguiente imagen:

NIF anexos por rubro

Archivo Navegación Vista a Escala Ayuda

150 %

CONTPAQ i

, S. A. de C. V.\*

Declaración anual para Personas Morales por Rubros NIF del 31/Dic/2020 al 31/Dic/2020

Moneda: Peso Mexicano

Hoja: 1

Fecha: 15/Mar/2023

Rubro NIF	Cuenta de mayor	Nombre cuenta	Nivel	Tipo de cuenta	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final 2020	Saldo final 2019
1101		Efectivo y equivalentes de efect..	Activo a corto ..					98,088,681.99	35,099,054.76
1101.01		Efectivo y equivalentes de efectivo..	Activo a corto pl..					98,063,349.21	35,072,167.98
1101.02		Efectivo y equivalentes de efectivo..	Activo a corto pl..					25,332.78	26,886.78
1102		Instrumentos financieros de ne..	Activo a corto ..					8,175,010.24	5,042,405.16
1102.01		Inversiones en valores con Instituc..	Activo a corto pl..					8,175,010.24	5,042,405.16
1103		Impuestos por recuperar	Activo a corto ..					174,258,231.79	137,102,314.04
1103.01		Otros Impuestos por Recuperar	Activo a corto pl..					174,258,231.79	137,102,314.04
1105		Clientes	Activo a corto ..					535,906,906.73	812,938,482.10
1105.01		Clientes nacionales partes relacio..	Activo a corto pl..					20,108,683.56	94,646,432.03
1105.02		Clientes extranjeros partes relacio..	Activo a corto pl..					743,349.50	743,349.50
1105.03		Clientes nacionales partes no rela..	Activo a corto pl..					515,054,873.67	717,548,700.57
1106		Cuentas y documentos por cobr..	Activo a corto ..					13,318,139.43	29,625,697.34
1106.01		Cuentas y documentos por cobrar ..	Activo a corto pl..					0.00	23,325,688.06
1106.04		Cuentas y documentos por cobrar ..	Activo a corto pl..					13,318,139.43	6,300,009.28

En el caso de las cuentas de **Activo**, **Pasivo** y **Capital**, el saldo final del ejercicio anterior corresponde al saldo inicial del ejercicio actual que se está presentando. Para las cuentas

de resultados, al hacer el cierre, dichas cuentas se inicializan, por lo que en dicho caso nos traemos el saldo final a diciembre del ejercicio anterior.



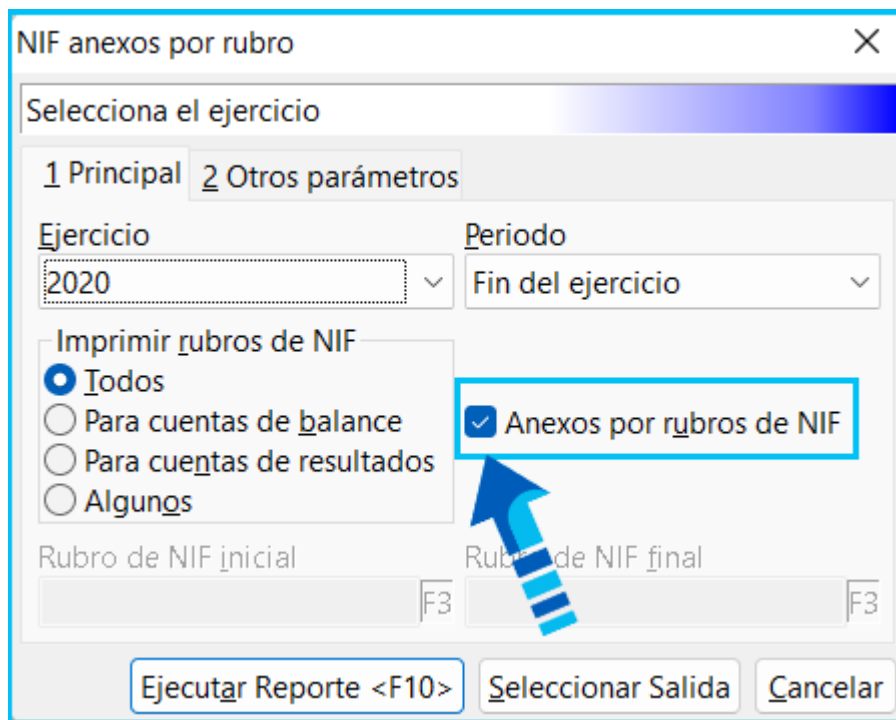
### Notas importantes

- La asignación correcta de rubros **NIF** a las cuentas afectables es importante para que este reporte muestre los importes y saldos de cada rubro y sirva como apoyo al momento de realizar la **Declaración anual**, debido a que contará con la información solicitada en el nuevo formato del SAT.
- Los rubros que muestra el reporte deben coincidir en gran medida con lo que solicita el SAT en la **Declaración Anual de Personas Morales** y con ello podrá capturar la información requerida por la autoridad fiscal.
- Si se detectan cuentas en las que no se tiene asignado un rubro NIF, al final del reporte se mostrará una advertencia en color rojo similar a la siguiente: *"Precaución: Existen cuentas afectables sin rubro asignado, los importes podrían ser incorrectos"*.



## Reporte con cuentas contables

Si deseas consultar las cuentas contables que afectan a cada rubro, para revisarlas y detectar si existen cuentas que no deberían acumular a un rubro o alguna inconsistencia, puedes habilitar la opción "**Anexos por rubros de NIF**" en la ventana de filtros del mismo reporte.



The image shows a software dialog box titled "NIF anexos por rubro". It has a close button (X) in the top right corner. Below the title bar, there is a section "Selecciona el ejercicio" with two tabs: "1 Principal" and "2 Otros parámetros". Under "1 Principal", there are two dropdown menus: "Ejercicio" (set to "2020") and "Periodo" (set to "Fin del ejercicio"). Below these, there is a group box "Imprimir rubros de NIF" containing four radio buttons: "Todos" (selected), "Para cuentas de balance", "Para cuentas de resultados", and "Algunos". To the right of this group box, there is a checkbox labeled "Anexos por rubros de NIF" which is checked. A blue arrow points to this checkbox. Below the radio buttons, there are two text input fields: "Rubro de NIF inicial" and "Rubro de NIF final", both with "F3" as a placeholder. At the bottom, there are three buttons: "Ejecutar Reporte <F10>", "Seleccionar Salida", and "Cancelar".



### Toma nota

El objetivo de habilitar esta opción del reporte es que puedas revisar las cuentas contables que afectan a cada rubro para confirmar si son correctas o detectar si existen errores o alguna cuenta que no debería acumular al rubro y realices los cambios pertinentes.

En este caso el título del reporte será "**Anexos por Rubro de NIF**" y mostrará las cuentas contables que constituyen y afectan a cada rubro, con su "**Saldo inicial**", "**Cargos**", "**Abonos**" y "**Saldo final**" respectivos, como se observa en la siguiente imagen:

CONTPAQ I

S. A. de C. V.\*  
**Anexos por Rubro de NIF del 01/Ene/2020 al 31/Ene/2020**  
 Moneda: Peso Mexicano

Hoja: 1  
 Fecha: 26/Feb/2023

Rubro NIF	Cuenta de mayor	Nombre cuenta	Nivel Tipo de cuenta	Saldo inicial Saldo inicial	Cargos Cargos	Abonos Abonos	Saldo final Saldo final
<b>1101</b>		<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
<b>1101.01</b>		<b>Efectivo y equivalentes de efectivo nacional..</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
100-001-000		Caja Chica M. N.	Activo Deudora	-9,423.55	0.00	0.00	-9,423.55
100-002-000		Caja Chica Euros	Activo Deudora	2,215.38	0.00	0.00	2,215.38
100-003-000		Caja Chica Dolares	Activo Deudora	64,438.20	0.00	0.00	64,438.20
101-001-000		7 Santander Serfin	Activo Deudora				
101-002-000		BBVA Bancomer	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
101-003-000		BBVA Bancomer	Activo Deudora	26,843,519.79	0.00	0.00	26,843,519.79
101-004-000		BBVA Bancomer	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
101-005-000		1 D.F. JB Santander	Activo Deudora	180,460.72	0.00	0.00	180,460.72
101-006-000		4 DRC Santander	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
101-007-000		Santander	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
101-008-000		Santander	Activo Deudora	21,022.29	0.00	0.00	21,022.29
101-009-000		Inversiones	Activo Deudora				
101-010-000		HSBC	Activo Deudora				
101-011-000		D.F. LC Santander	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
101-012-000		HSBC	Activo Deudora	-206,609.46	0.00	0.00	-206,609.46
101-013-000			Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
101-014-000		multiva	Activo Deudora	28,517.15	0.00	0.00	28,517.15
101-015-000		tinver	Activo Deudora	40,550.44	0.00	0.00	40,550.44
101-016-000		HSBC Fluctuacion Cambia.	Activo Deudora				
101-017-000			Activo Deudora				
101-018-000		BBVA DLLS	Activo Deudora				
101-020-000		Banorte	Activo Deudora				
101-022-000		BBVA DLLS Fluctuacion C.	Activo Deudora				
101-023-000			Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
101-024-000		Banco Interacciones	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
108-001-000		Actinver Reserva	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>1101.02</b>		<b>Efectivo y equivalentes de efectivo del extra..</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>25,332.78</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>25,332.78</b>
101-019-000		EUR	Activo Deudora	26,259.63	0.00	0.00	26,259.63
101-021-000		EUR Fluctuaci.	Activo Deudora	-926.85	0.00	0.00	-926.85
<b>1102</b>		<b>Instrumentos financieros de negociación</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
<b>1102.01</b>		<b>Inversiones en valores con Instituciones na..</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
150-005-000		Intereses pagados por anticipado	Activo Deudora				
153-001-001		Intereses	Activo Deudora				
153-001-002		Intereses	Activo Deudora				
<b>1103</b>		<b>Impuestos por recuperar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
<b>1103.01</b>		<b>Otros impuestos por Recuperar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
104-001-000		Subsidio al Empleo	Activo Deudora	67,118.07	0.00	0.00	67,118.07
104-002-000		ISR Bancario	Activo Deudora	305,921.31	0.00	0.00	305,921.31
104-003-000		IDE 2% X Recuperar	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
104-004-000		Impuesto Empresarial a Tasa Unica	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
104-005-000		ISR	Activo Deudora	34,145,622.85	0.00	0.00	34,145,622.85
104-006-000		ISR por Dividendos	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
104-007-000		IGI por recuperar	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
104-008-000		Iva acreditable pend de pagar al 16%	Activo Deudora				
104-009-000		Iva acreditable pend de pagar al 11%	Activo Deudora				
104-010-000		Iva acreditable pagado al 16%	Activo Deudora				
104-011-000		Iva acreditable pagado al 11%	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
104-012-000		IVA a Favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
104-013-000		Retención al Extranjero	Activo Deudora	85,463.01	0.00	0.00	85,463.01
203-001-003		IVA acreditable pte. De Pagar al 16%	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
203-001-004		IVA acreditable pte. De pagar al 11%	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
203-001-005		IVA acreditable pagado al 16%	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
203-001-006		IVA acreditable pagado al 11%	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
203-001-007		IVA a Favor	Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>1105</b>		<b>Clientes</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
<b>1105.01</b>		<b>Clientes nacionales partes relacionadas</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
103-001-013			Activo Deudora	3,488,964.08	0.00	0.00	3,488,964.08
103-001-036			Activo Deudora	16,619,719.48	0.00	0.00	16,619,719.48
<b>1105.02</b>		<b>Clientes extranjeros partes relacionadas</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>743,349.50</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>743,349.50</b>
103-003-001			Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
103-003-002			Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
103-003-003		(dlis)	Activo Deudora	508,292.39	0.00	0.00	508,292.39
103-003-004			Activo Deudora	-0.01	0.00	0.00	-0.01
103-003-005			Activo Deudora	235,057.12	0.00	0.00	235,057.12
<b>1105.03</b>		<b>Clientes nacionales partes no relacionadas</b>	<b>Activo a corto plazo</b>				
103-001-001			Activo Deudora				
103-001-002			Activo Deudora				
103-001-003			Activo Deudora	117,891.49	0.00	0.00	117,891.49
103-001-004			Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
103-001-005			Activo Deudora	0.00	0.00	0.00	0.00
103-001-006			Activo Deudora	-0.01	0.00	0.00	-0.01
103-001-007			Activo Deudora	612,956.93	0.00	0.00	612,956.93
103-001-008			Activo Deudora	0.20	0.00	0.00	0.20
103-001-009			Activo Deudora	809,099.98	0.00	0.00	809,099.98
103-001-010			Activo Deudora	2.16	0.00	0.00	2.16
103-001-011			Activo Deudora				
103-001-012			Activo Deudora				

## Importes del ejercicio

En esta versión del sistema se agregó el parámetro "**Del ejercicio**", en la ventana de filtros del reporte **NIF Anexos por rubro**, con la que podrás reflejar los importes de los rubros correspondientes a todo el ejercicio seleccionado, lo que significa que se mostrarán los importes (saldo inicial, cargos, abonos y saldo final) a partir del primer día del mes uno (enero), del ejercicio que estás consultando y hasta el mes o periodo en el que se encuentra la base de datos, es decir, si tu periodo actual es agosto, el reporte te muestra el saldo desde enero hasta agosto, si estás en octubre, desde enero a octubre y si tu periodo vigente es diciembre, entonces te muestra los importes desde enero hasta diciembre.

NIF anexos por rubro

Selecciona el periodo

1 Principal 2 Otros parámetros

Ejercicio: 2022

Periodo: Enero

Imprimir rubros de NIF

Todos

Para cuentas de balance

Para cuentas de resultados

Algunos

Rubro de NIF inicial: F3

Ejecutar Reporte <F10>

Del ejercicio

## Consideraciones

- i** Cuando el reporte se ejecute con la opción "**Del ejercicio**", mostrará los saldos de los rubros desde el periodo 1 hasta el periodo actual de la empresa, sin considerar el periodo 14 que representa el periodo de cierre.
- i** Cuando una empresa ya realizó el cierre del ejercicio, se visualizarán los montos de las cuentas de resultados, pues se consulta hasta el periodo 12 o 13 en caso de ser periodos especiales.
- i** Si en la empresa no se ha realizado el cierre del ejercicio, se mostrará la información hasta el periodo vigente.
- i** El "Saldo inicial" será el correspondiente al saldo inicial del periodo 1 (enero).

- ❖ El importe de "Cargos" es la sumatoria de todos los cargos realizados en en cada uno de los periodos hasta el periodo que reporta.
- ❖ El importe de "Abonos" es la sumatoria de todos los abonos realizado en en cada uno de los periodos hasta el periodo que reporta.
- ❖ El "Saldo final" es el que contiene en el periodo hasta el que reporta.
- ❖ Los saldos del rubro son los acumulados respectivos de cada uno de los subrubros que contiene.
- ❖ Y el importe de cada subrubro corresponde a cada una de las cuentas que afectan a ese subrubro.

La siguiente imagen muestra un ejemplo de cómo se genera el reporte al seleccionar la opción "**Del ejercicio**" y los importes que se verán afectados al seleccionar dicha opción:

CONTPAQ I

\*[Redacted], S. A. de C. V.\*  
**Declaración anual para Personas Morales por Rubros NIF**  
**al 31/Dic/2020**  
 Moneda: Peso Mexicano

Hoja: 1

Fecha: 10/Mar/2023

Rubro NIF Cuenta de mayor	Nombre cuenta	Nivel Tipo de cuenta	Saldo inicial Saldo inicial	Cargos Cargos	Abonos Abonos	Saldo final Saldo final
<b>1101</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>35,099,054.76</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>98,088,681.99</b>
1101.01	Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales	Activo a corto plazo	35,072,167.98	0.00	0.00	98,063,349.21
1101.02	Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero	Activo a corto plazo	26,886.78	0.00	0.00	25,332.78
<b>1102</b>	<b>Instrumentos financieros de negociación</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>5,042,405.16</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8,175,010.24</b>
1102.01	Inversiones en valores con Instituciones nacion...	Activo a corto plazo	5,042,405.16	0.00	0.00	8,175,010.24
<b>1103</b>	<b>Impuestos por recuperar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>137,102,314.04</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>174,258,231.79</b>
1103.01	Otros Impuestos por Recuperar	Activo a corto plazo	137,102,314.04	0.00	0.00	174,258,231.79
<b>1105</b>	<b>Clientes</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>812,938,482.10</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>535,906,906.73</b>
1105.01	Clientes nacionales partes relacionadas	Activo a corto plazo	94,646,432.03	0.00	0.00	20,108,683.56
1105.02	Clientes extranjeros partes relacionadas	Activo a corto plazo	743,349.50	0.00	0.00	743,349.50
1105.03	Clientes nacionales partes no relacionadas	Activo a corto plazo	717,548,700.57	0.00	0.00	515,054,873.67
<b>1106</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>29,625,697.34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,318,139.43</b>
1106.01	Cuentas y documentos por cobrar a partes rela...	Activo a corto plazo	23,325,688.06	0.00	0.00	0.00
1106.04	Cuentas y documentos por cobrar a partes no r...	Activo a corto plazo	6,300,009.28	0.00	0.00	13,318,139.43
<b>1107</b>	<b>Deudores diversos</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>64,266,474.56</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>65,168,142.99</b>
1107.01	Deudores diversos partes relacionadas nacion...	Activo a corto plazo	54,193,337.57	0.00	0.00	54,142,673.00
1107.02	Deudores diversos partes relacionadas del extr...	Activo a corto plazo	10,013,455.60	0.00	0.00	10,013,455.60
1107.03	Deudores diversos partes no relacionadas naci...	Activo a corto plazo	59,681.39	0.00	0.00	1,012,014.39
<b>1108</b>	<b>Estimación de cuentas incobrables</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>-82,914,355.36</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-65,100,320.16</b>
1108.01	Otras Estimaciones de Cuentas Incobrables	Activo a corto plazo	-82,914,355.36	0.00	0.00	-65,100,320.16
<b>1109</b>	<b>Pagos anticipados</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>10,466,994.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>12,772,295.11</b>
1109.04	Anticipo a proveedores nacionales partes no re...	Activo a corto plazo	2,136,970.99	0.00	0.00	7,836,315.55
1109.09	Seguros y fianzas pagados por anticipado	Activo a corto plazo	8,330,023.98	0.00	0.00	4,935,979.56
<b>1110</b>	<b>Inventarios</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>74,812,574.54</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>81,214,191.09</b>
1110.01	Productos terminados	Activo a corto plazo	58,394,089.78	0.00	0.00	96,073,910.04
1110.05	Mercancías en tránsito	Activo a corto plazo	31,718,587.00	0.00	0.00	440,383.29
1110.06	Estimación de obsolescencia	Activo a corto plazo	-15,300,102.24	0.00	0.00	-15,300,102.24
<b>1121</b>	<b>Activos disponibles para venta</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>0.04</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.04</b>
1121.01	Otros Activos Disponibles para Venta	Activo a corto plazo	0.04	0.00	0.00	0.04
<b>1122</b>	<b>Activos a corto plazo por Reclasificar en NIF</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>87,315,943.34</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>86,417,558.74</b>
1122.01	Otras cuentas de activo a corto plazo por Recl...	Activo a corto plazo	87,315,943.34	0.00	0.00	86,417,558.74
<b>1201</b>	<b>Propiedades, plantas y equipo</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>14,070,468.74</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>13,069,152.39</b>
1201.02	Construcciones	Activo a largo plazo	11,583,171.45	0.00	0.00	11,923,179.57
1201.03	Depreciación de construcciones	Activo a largo plazo	-7,328,865.24	0.00	0.00	-7,992,779.90
1201.04	Maquinaria	Activo a largo plazo	2,522,068.28	0.00	0.00	2,820,278.81
1201.05	Depreciación de maquinaria	Activo a largo plazo	-1,842,692.58	0.00	0.00	-2,105,846.23
1201.06	Equipo de Transporte	Activo a largo plazo	15,829,536.12	0.00	0.00	16,770,699.71
1201.07	Depreciación de equipo de transporte	Activo a largo plazo	-9,977,382.05	0.00	0.00	-10,851,579.49
1201.08	Mobiliario y Equipo	Activo a largo plazo	3,351,099.92	0.00	0.00	3,371,650.09
1201.09	Depreciación de mobiliario y equipo	Activo a largo plazo	-1,925,839.69	0.00	0.00	-2,039,021.35
1201.10	Equipo de Computo	Activo a largo plazo	22,269,803.57	0.00	0.00	22,413,967.68
1201.11	Depreciación de equipo de computo	Activo a largo plazo	-20,410,431.04	0.00	0.00	-21,241,396.50
<b>1203</b>	<b>Anticipo a proveedores</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>118,287,058.94</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>120,118,852.05</b>
1203.07	Depósitos en garantía	Activo a largo plazo	118,287,058.94	0.00	0.00	120,118,852.05
<b>1207</b>	<b>Instrumentos financieros por cobrar a largo ..</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>195,669,590.37</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>195,669,590.37</b>
1207.01	Otros Instrumentos financieros por cobrar a larg...	Activo a largo plazo	195,669,590.37	0.00	0.00	195,669,590.37
<b>1208</b>	<b>Activos a largo plazo Por Reclasificar en NIF</b>	<b>Activo a largo plazo</b>	<b>31,294,256.67</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>22,760,666.05</b>
1208.01	Otras cuentas de Activo a largo plazo Por Recl...	Activo a largo plazo	31,294,256.67	0.00	0.00	22,760,666.05
<b>2101</b>	<b>Prestamos bancarios</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>	<b>10,135,210.97</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>7,960,342.43</b>
2101.01	Otros Prestamos Bancarios	Pasivo a corto plazo	10,135,210.97	0.00	0.00	7,960,342.43
<b>2102</b>	<b>Proveedores</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>	<b>334,270,795.93</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>268,991,488.19</b>
2102.01	Proveedores nacionales partes relacionadas	Pasivo a corto plazo	36,113,807.18	0.00	0.00	36,113,807.18
2102.02	Proveedores del extranjero partes relacionadas	Pasivo a corto plazo	95,562.65	0.00	0.00	264,926.40
2102.03	Proveedores nacionales partes no relacionadas	Pasivo a corto plazo	298,061,426.09	0.00	0.00	232,612,754.60
2102.04	Proveedores del extranjero partes no relaciona...	Pasivo a corto plazo	0.01	0.00	0.00	0.01
<b>2104</b>	<b>Instrumentos financieros</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
2104.03	Instrumentos financieros nacionales partes no r...	Pasivo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2105</b>	<b>Acreedores diversos</b>	<b>Pasivo a corto plazo</b>	<b>82,037,632.28</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>52,404,618.69</b>

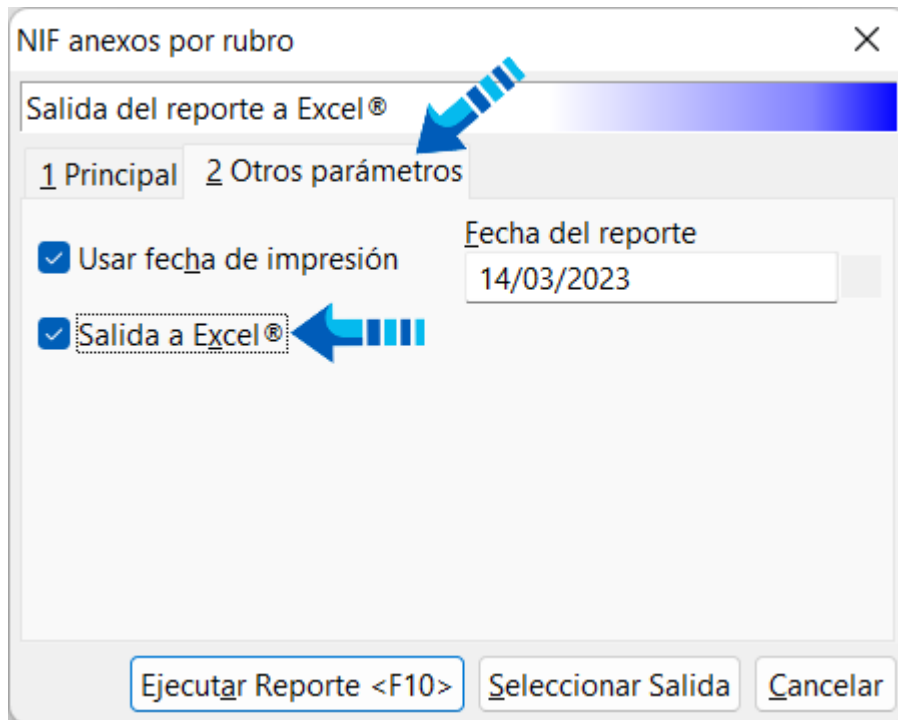


### Recuerda

Al seleccionar la opción "**Del ejercicio**" siempre se parte del mes de enero mostrando el saldo inicial con el que inició enero, en cargos y abonos muestra la sumatoria de todos los cargos y abonos desde enero al mes en el que se encuentre la empresa y el saldo final con el que cierras el periodo que estás consultando.

## Salida a Excel®

En la pestaña "2 Otros parámetros", de la ventana de filtros del reporte, se agregó la opción "Salida a Excel®", para que el reporte se muestre directamente en Excel®.



## Ejemplo del reporte

La siguiente imagen muestra un ejemplo de cómo se muestra la información en el reporte, resaltando en negritas los rubros **NIF** de primer nivel (sin decimales) y sin negritas los subrubros o rubros **NIF** de segundo nivel, que se asignan a las cuentas afectables:

M2		E SA DE CV reportes					Fecha:	15-mar-2023
Declaración anual para Personas Morales por Rubros NIF del 01/Ene/2023 al 31/Ene/2023								
Moneda: Peso Mexicano								
Rubro NIF	Nivel	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final			
Cuenta de mayor	Nombre cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	Saldo final	
<b>1101</b>	<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>1,155,460.09</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,155,460.09</b>		
1101.01	Efectivo y equivalentes de efectivo nacionales	Activo a corto plazo	999,900.00	0.00	0.00	999,900.00		
1101.02	Efectivo y equivalentes de efectivo del extranjero	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1101.03	Efectivo y equivalentes de efectivo, restringido nacionales	Activo a corto plazo	155,560.09	0.00	0.00	155,560.09		
<b>1102</b>	<b>Instrumentos financieros de negociación</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
1102.01	Inversiones en valores con Instituciones nacionales	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1102.02	Inversiones en valores con Instituciones extranjeras	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1102.03	Inversiones permanentes en acciones nacionales	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1102.04	Inversiones permanentes en acciones del extranjero	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>1103</b>	<b>Impuestos por recuperar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>5,648.56</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>5,648.56</b>		
1103.01	Otros Impuestos por Recuperar	Activo a corto plazo	5,648.56	0.00	0.00	5,648.56		
<b>1105</b>	<b>Clientes</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>-102,810.32</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-102,810.32</b>		
1105.01	Clientes nacionales partes relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1105.02	Clientes extranjeros partes relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1105.03	Clientes nacionales partes no relacionadas	Activo a corto plazo	-102,810.32	0.00	0.00	-102,810.32		
1105.04	Clientes extranjeros partes no relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>1106</b>	<b>Cuentas y documentos por cobrar</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
1106.01	Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas nacio	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1106.02	Cuentas y documentos por cobrar a partes relacionadas del ex	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1106.03	Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas na	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1106.04	Cuentas y documentos por cobrar a partes no relacionadas de	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>1107</b>	<b>Deudores diversos</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
1107.01	Deudores diversos partes relacionadas nacionales	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1107.02	Deudores diversos partes relacionadas del extranjero	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1107.03	Deudores diversos partes no relacionadas nacionales	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>1108</b>	<b>Estimación de cuentas incobrables</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
1108.01	Otras Estimaciones de Cuentas Incobrables	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
<b>1109</b>	<b>Pagos anticipados</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		
1109.01	Rentas pagadas por anticipado	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1109.02	Anticipo a proveedores nacionales partes relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1109.03	Anticipo a proveedores extranjeros partes relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1109.04	Anticipo a proveedores nacionales partes no relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		
1109.05	Anticipo a proveedores extranjeros partes no relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00		

## Cuentas afectables con rubros de primer nivel

Recuerda que las cuentas afectables deben tener asignados rubros NIF de segundo nivel, sin embargo cuando se detecten cuentas afectables con rubros de primer nivel (rubro sin decimales), se señalarán dichas cuentas con asteriscos para que las identifiques y realices la asignación correcta de rubros NIF y al final del reporte se enviará la advertencia correspondiente.

La siguiente imagen muestra un registro del reporte en el que se detectan cuentas afectables con rubros de primer nivel:

Rubro NIF	Nivel	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final	
Cuenta de mayor	Nombre cuenta	Tipo de Cuenta	Saldo inicial	Cargos	Abonos	Saldo final
39	1109.05 Anticipo a proveedores extranjeros partes no relacionadas	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
40	1109.06 Pagos anticipados	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
41	1109.09 Seguros y fianzas pagados por anticipado	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>42</b>	<b>1110 Inventarios</b>	<b>Activo a corto plazo</b>	<b>34,155.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>34,155.00</b>
43	1110 Inventarios	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00 **
44	1110.01 Productos terminados	Activo a corto plazo	34,155.00	0.00	0.00	34,155.00
45	1110.02 Producción en proceso	Activo a corto plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
187	<b>5701 Otros Resultados integrales</b>	<b>Otros resultados integral</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
188	5701.09 otras cuentas de resultados por reclasificar en nif	Otros resultados integral	0.00	0.00	0.00	0.00
189	<b>** Cuentas afectables con Rubros de 1er. nivel.</b>					



# Evalúa este documento

I.S.C. Ismael Campos Rodarte

*Líder de producto* **CONTPAQi® Contabilidad-Bancos**

L.I. Lourdes del Sagrario Hernández Pacheco

*Generación de Conocimiento*

---