

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA Y SU ENVÍO A TRAVÉS DEL PORTAL DEL SAT E-PUB

Pérez Chávez • Fol Olguín

Actualmente, diversas personas físicas y morales están obligadas a enviar de forma mensual la información contable a través del portal del SAT (contabilidad electrónica).

Mediante la Resolución Miscelánea Fiscal, el SAT emite las normas que regulan la contabilidad electrónica y su envío a través del portal electrónico, y notifica qué contribuyentes están liberados de cumplir con esta obligación, así como el calendario de envío de la información contable.

Esta obra se dirige principalmente, a los encargados del cumplimiento de las obligaciones fiscales de las personas físicas y morales, estudiantes y profesores de la materia de impuestos, despachos de contadores públicos, asesores fiscales y, en general, a cualquier persona interesada en el tema.

CONTENIDO

ABREVIATURAS UTILIZADAS

INTRODUCCION

CAPITULO I CONTABILIDAD FINANCIERA Concepto de contabilidad

Características de la información financiera
Elementos básicos de los estados financieros
Postulados básicos del sistema contable

CAPITULO II

CONTABILIDAD FISCAL

Elementos que integran la contabilidad fiscal
Requisitos que deben satisfacer los registros o asientos contables
Registro de las deducciones autorizadas
Lugar para llevar la contabilidad
Obligación de llevar contabilidad en medios electrónicos
Contribuyentes no obligados a llevar contabilidad en sistemas electrónicos con capacidad de generar archivos en formato XML
Sujetos no obligados a llevar contabilidad en los términos del Código
Personas físicas que utilicen el aplicativo “Mi contabilidad”
Obligación de llevar contabilidad para los contribuyentes del IVA
Principales diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal

CAPITULO III

ENVIO DE LA CONTABILIDAD A TRAVES DEL PORTAL DEL SAT

Obligación de enviar la contabilidad a través del Portal del SAT
Envío de las pólizas y auxiliares a requerimiento de la autoridad fiscal

CAPITULO IV

PLAZO DE CONSERVACION DE LA CONTABILIDAD

Plazo de conservación

Contabilidad y documentación correspondientes a actos cuyos efectos fiscales se prolongan en el tiempo

Documentación por los conceptos por los que se haya promovido algún recurso o juicio 66

Conservación de actas constitutivas y otra documentación

Opción de conservar información contable en discos ópticos

Documentos con e.firma o sello digital

Documentos que acrediten el origen y procedencia de una pérdida fiscal o préstamo y otros

Personas no obligadas a llevar contabilidad

CAPITULO V

OTROS ASPECTOS FISCALES DE LA CONTABILIDAD

Obligación de contar con equipos y programas informáticos para llevar los controles volumétricos en la fabricación, producción, procesamiento, transporte, almacenamiento, distribución o enajenación de hidrocarburos o petrolíferos

Documentación de personas que no están obligadas a llevar contabilidad

Registro de la destrucción de mercancías

Contabilidad de las pérdidas de sociedades fusionantes

Contabilidad de los contribuyentes residentes en el país con establecimientos en el extranjero

Contabilidad de contribuyentes que cuentan con inversiones en territorios con regímenes fiscales preferentes

Aplicación de las NIF en las operaciones con partes

relacionadas
Inutilización parcial de los libros o demás registros contables
Destrucción o inutilización total de libros y demás registros contables
Contabilidad de comisionistas para efectos del IVA
Almacenamiento de comprobantes fiscales digitales

CAPITULO VI FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES E INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES

Facultad de las autoridades fiscales para revisar la contabilidad
La contabilidad en visitas domiciliarias
Presunciones con respecto a la contabilidad para la comprobación de ingresos
Omisión de adquisiciones en contabilidad
Utilización de la contabilidad para la determinación presuntiva de ingresos
Infracciones y multas relacionadas con la obligación de llevar contabilidad
Infracción y multa relacionada con la obligación de enviar la contabilidad a través del Portal del SAT
Infracciones y multas relacionadas con el ejercicio de las facultades de comprobación
Delito de defraudación fiscal calificado por no llevar contabilidad
Delitos relacionados con la contabilidad

CAPITULO VII CUENTAS DE ORDEN

Concepto y generalidades
Clasificación de las cuentas de orden

Manejo de las cuentas de orden
Presentación de las cuentas de orden en los estados financieros

CAPITULO VIII

CONTABILIZACION DE CONCEPTOS FISCALES

Registro contable de los ingresos fiscales para efectos del ISR

Registro contable del IVA

Registro contable de las deducciones autorizadas para efectos del ISR

Depreciación fiscal

Otras deducciones autorizadas

Registro contable del ajuste anual por inflación

Registro contable de las partidas no deducibles

Registro contable de la ganancia o pérdida fiscal por venta de activos fijos

Registro contable de los impuestos a la utilidad y de la PTU

Reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad

Reconocimiento contable de la PTU

Registro contable de la Cufin

Registro contable de la Cuca

CAPITULO IX

MANEJO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y DEL COSTO DE LO VENDIDO CONFORME AL SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS

Sistema global o de mercancías generales

Sistema analítico o pormenorizado

Sistema de inventarios perpetuos

Manejo contable del procedimiento de inventarios perpetuos

Ejemplo de control contable del almacén mediante el sistema de inventarios perpetuos

APENDICE

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea para 2024
(DOF 22/1/2024), vigente para el ejercicio 2024