

# 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