

CONTABILIDAD ELECTRONICA EN 5 PASOS

Ing. Juan Manuel Flores Sandoval

A raíz de la buena experiencia que fue la implementación del Comprobante Fiscal Digital por Internet y el éxito del esquema, el SAT emplea una vez más la tecnología como el medio ideal para el intercambio de información con los contribuyentes, lo cual se prevé como la clara tendencia que de ahora en adelante utilizarán las autoridades fiscales, y en particular, con esta nueva disposición denominada Contabilidad electrónica.

Con esta idea en mente, entender la tecnología que se utiliza en estos esquemas debe verse como una actividad indispensable para implementarlos exitosamente. Normalmente, en las empresas, son los departamentos de tecnologías de la información quienes se encargan de llevar a cabo estos procesos; sin embargo, los responsables de las demás áreas involucradas (contabilidad, impuestos, administración y jurídica) también deben participar activamente, por lo que con ideas sencillas y lenguaje de uso común, este trabajo hace un repaso de todos los conceptos utilizados en la generación y envío de los reportes de la contabilidad electrónica, de manera que queden al alcance de cualquier interesado, sin importar su perfil o función que desempeñe.

XML, certificados, sellos digitales, UUID y código agrupador son sólo algunos de los muchos conceptos técnicos que dan soporte a los esquemas fiscales digitales, que pueden volverse verdaderas herramientas si son bien utilizados. Contabilidad electrónica en 5 pasos debe ser empleado como un manual que facilite la implementación y gestión de la contabilidad electrónica para todo contribuyente que esté obligado a presentarla sin importar su giro, tamaño o régimen fiscal en que tribute.



Contenido

Abreviaturas	11
Introducción	13
Antes de Comenzar la Marcha	19
Antecedentes	19
¿Qué es la Contabilidad Electrónica del SAT?	21
Sujetos Obligados	28
Paso 1. Prepara la Información	35
Cuenta Contable	36
Catálogo de Cuentas	37
Depuración	37
Reestructuración	37
Guías Contabilizadoras	38
Pólizas Contables	39
Balanza de Comprobación	40
Cierres Mensuales y de Ejercicio	40
Paso 2. Asigna el Código Agrupador	45
Código Agrupador	45
Paso 3. Relaciona el UUID en las Pólizas	53
CFDI	53
UUID	55
Validación	55
Importancia	56
Momento de Validación	60
Herramientas	60

Usado del Validador del SAT	61
Alternativas Riesgosas	62
Facilidades Administrativas	63
Paso 4. Emite los Reportes	69
XML	69
Idea General	71
Definición.	73
Principales Ventajas	73
Estructura	75
Atributos	76
Reglas y Sintaxis	77
Documento Bien Formado	79
Elementos	79
Uso de nombres	80
Aplicaciones	81
Elementos vs. Atributos	84
Uso de Namespace.	85
Uso de Prefijos	86
Codificación	87
Edición de Archivos XML	89
Uso Fiscal en México	91
Seguridad	91
Algoritmos (SHA1).	91
Cifrado (Encriptación)	93
Certificado Digital (CD)	95
Estatus.	95
Uso Fiscal en México	97
Firma Electrónica Avanzada (Fiel)	99
Certificado de Sellos Digitales (CSD)	99
Requisitos	100
Uso Adecuado.	100

Sello Digital	101
Anexo 24	104
Código Agrupador	104
Catálogo de Cuentas	105
Balanza de Comprobación	108
Pólizas del Periodo	110
Auxiliar de Folios	121
Auxiliar de Cuentas y/o Subcuentas	126
Momento de Emisión	130
Paso 5. Envía la Información al SAT	135
Validación	135
Procedimiento	135
Herramientas	140
Medios	141
El Buzón Tributario	141
“Mis Trámites”	143
Proveedores de Certificación de Recepción de Documentos Digitales (PCRDD)	144
Periodicidad	145
Multas y Sanciones	146
Llegada a la Meta	153
Caso Práctico	157
Convertidor de Excel a XML (SAT)	159
Generador de CE (ACT)	161
Bibliografía	175