

# CONTABILIDAD ELECTRONICA Y SU ENVIO A TRAVES DEL PORTAL DEL SAT

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 en línea).

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.

Consulta todo nuestro fondo editorial en  
[www.tax.com.mx](http://www.tax.com.mx)



tax

<b>ABREVIATURAS UTILIZADAS . . . . .</b>	<b>11</b>
--	-----------

<b>INTRODUCCION . . . . .</b>	<b>13</b>
-------------------------------	-----------

### **CAPITULO I CONTABILIDAD FINANCIERA**

Concepto de contabilidad . . . . .	19
------------------------------------	----

Características de la información financiera . . . . .	19
--	----

Elementos básicos de los estados financieros . . . . .	24
--	----

Postulados básicos del sistema contable. . . . .	24
--	----

## CAPITULO II CONTABILIDAD FISCAL

Elementos que integran la contabilidad fiscal . . . . .	29
Requisitos que deben satisfacer los registros o asientos contables . . . .	31
Registro de las deducciones autorizadas . . . . .	38
Lugar para llevar la contabilidad . . . . .	39
Obligación de llevar contabilidad en medios electrónicos . . . . .	40
Contribuyentes no obligados a llevar contabilidad en sistemas electrónicos con capacidad de generar archivos en formato XML . . . . .	45
Sujetos no obligados a llevar contabilidad en los términos del Código . . . .	46
Personas físicas que utilicen el aplicativo “Mi contabilidad” . . . . .	47
Obligación de llevar contabilidad para los contribuyentes del IVA. . . . .	47
Principales diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal . . . . .	47

**CAPITULO III**  
**ENVIO DE LA CONTABILIDAD A TRAVES DEL**  
**PORTAL DEL SAT**

Obligación de enviar la contabilidad a través del Portal del SAT . . . . . 53

Envío de las pólizas y auxiliares a requerimiento  
de la autoridad fiscal. . . . . 59

**CAPITULO IV**  
**PLAZO DE CONSERVACION DE LA CONTABILIDAD**

Plazo de conservación. . . . . 63

Contabilidad y documentación correspondientes a actos cuyos  
efectos fiscales se prolongan en el tiempo . . . . . 65

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

Conservación de actas constitutivas y otra documentación . . . . . 66

Opción de conservar información contable en discos ópticos . . . . . 68

Documentos con e.firma o sello digital . . . . . 69

Documentos que acrediten el origen y procedencia  
de una pérdida fiscal o préstamo y otros . . . . . 69

Personas no obligadas a llevar contabilidad . . . . . 70

**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 . . . . . 73

Documentación de personas que no están obligadas  
a llevar contabilidad . . . . . 74

Registro de la destrucción de mercancías . . . . . 74

Contabilidad de las pérdidas de sociedades fusionantes . . . . . 74

Contabilidad de los contribuyentes residentes en el país  
con establecimientos en el extranjero. . . . . 75

Contabilidad de contribuyentes que cuentan con inversiones  
en territorios con regímenes fiscales preferentes. . . . . 76

Aplicación de las NIF en las operaciones con partes relacionadas . . . . .	76
Inutilización parcial de los libros o demás registros contables. . . . .	77
Destrucción o inutilización total de libros y demás registros contables. . . . .	77
Contabilidad de comisionistas para efectos del IVA . . . . .	77
Almacenamiento de comprobantes fiscales digitales . . . . .	78

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

Facultad de las autoridades fiscales para revisar la contabilidad . . . . .	81
La contabilidad en visitas domiciliarias . . . . .	81
Presunciones con respecto a la contabilidad para la comprobación de ingresos . . . . .	85
Omisión de adquisiciones en contabilidad . . . . .	88
Utilización de la contabilidad para la determinación presuntiva de ingresos. . . . .	88

Infracciones y multas relacionadas con la obligación de llevar contabilidad . . . . .	89
Infracción y multa relacionada con la obligación de enviar la contabilidad a través del Portal del SAT . . . . .	91
Infracciones y multas relacionadas con el ejercicio de las facultades de comprobación . . . . .	92
Delito de defraudación fiscal calificado por no llevar contabilidad . . . . .	93
Delitos relacionados con la contabilidad . . . . .	94

**CAPITULO VII**  
**CUENTAS DE ORDEN**

Concepto y generalidades. . . . .	97
Clasificación de las cuentas de orden . . . . .	98
Manejo de las cuentas de orden . . . . .	100
Presentación de las cuentas de orden en los estados financieros . . . . .	104

---

## CAPITULO VIII

### CONTABILIZACION DE CONCEPTOS FISCALES

Registro contable de los ingresos fiscales para efectos del ISR . . . . .	109
Registro contable del IVA . . . . .	113
Registro contable de las deducciones autorizadas para efectos del ISR . . . . .	130
• Depreciación fiscal . . . . .	132
• Otras deducciones autorizadas . . . . .	141
Registro contable del ajuste anual por inflación. . . . .	141
Registro contable de las partidas no deducibles . . . . .	145
Registro contable de la ganancia o pérdida fiscal por venta de activos fijos. . . . .	156
Registro contable de los impuestos a la utilidad y de la PTU . . . . .	161
• Reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad . . . . .	161
• Reconocimiento contable de la PTU . . . . .	169
Registro contable de la Cufin . . . . .	174
Registro contable de la Cuca . . . . .	178

**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 . . . . .	183
Sistema analítico o pormenorizado . . . . .	184
Sistema de inventarios perpetuos . . . . .	185
Manejo contable del procedimiento de inventarios perpetuos . . . . .	186
Ejemplo de control contable del almacén mediante el sistema de inventarios perpetuos . . . . .	188

**APENDICE**

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea para 2019 (DOF 07/V/2019, 28/VI/2019 y 21/VIII/2019), vigente para el ejercicio 2022. . . . .	195
--	-----