

CONTABILIDAD FISCAL. DISEÑO E IMPLEMENTACION

CPC y MF Roberto Rodríguez Venegas

CP y MF María del Refugio Chávez

CP José Miguel Perales Muñoz

Esta obra contiene una propuesta de solución a la problemática de elaborar la contabilidad para cumplir con la obligación de ingresarla a la página electrónica del Servicio de Administración Tributaria (SAT) conforme lo dispuesto en las normas fiscales.

Contiene una propuesta de diseño y registro por medio de la adopción de normatividad contable, cuya elaboración tiene un diseño teleológico deductivo como una mejor alternativa en contraste con uno inductivo basado en reglas, aspectos prácticos y doctrinales sin actualizar. Se propone una adición al diseño de conceptos de la contabilidad matricial y la desmaterializada que proporcionan una solución al problema.

De manera sencilla, se plantea que con la implementación de estos elementos en conjunto, se lograrán los objetivos contables-fiscales de información.

En la medida que el diseño, implementación y operación de los instrumentos propuestos sea eficiente, la información que soliciten las autoridades fiscales podrá ser proporcionada en tiempo y forma, permitiendo a los contribuyentes cumplir con la obligación que establecen las leyes fiscales.



Contenido

ABREVIATURAS	13
PROLOGO.	17
INTRODUCCION	19

CAPITULO 1 **SUSTENTO CONTABLE**

1.1 Sustento Contable	23
1.1.1 Evolución de la regulacion contable	23
1.1.2 Nuevas tendencias en la contabilidad.	28
1.1.3 Ejemplo de software que aplica las nuevas tendencias en contabilidad	37

CAPITULO 2

CONTABILIDAD ELECTRONICA

2.1 Fundamentación fiscal	41
2.1.1 Disposiciones fiscales que hacen referencia a la contabilidad	41
2.1.1.1 Código Fiscal de la Federación.	42
2.1.1.2 Reglamento del Código Fiscal de la Federación	44
2.1.1.3 Resolución Miscelánea Fiscal 2014	48
2.1.1.3.1 Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada el 30 de diciembre de 2013.	48
2.1.1.3.2 Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014	49
2.1.1.3.2.1 Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicada el 4 de julio de 2014	49
2.1.1.3.2.2 Tercera Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014	51
2.1.1.3.3 Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014, publicado el 11 de julio de 2014.	54
2.2 Disposiciones fiscales que hacen referencia a la normas de información y a principios contables en general.	65
2.3 Conclusiones	70

CAPITULO 3

CASOS PRACTICOS

3.1 Operaciones que afectan a una entidad	79
3.1.1 Catálogo de cuentas	84
3.1.2 Catálogo de cuentas en formato XML	90
3.2 Cambios en activos y pasivos que no originan cambio en el capital contable.	101
3.2.1 Intercambios de activos por activos	101
3.2.1.1 Activos circulantes - activos circulantes	101
3.2.1.1.1 Creación fondo fijo	101
3.2.1.1.2 Cobro a cliente	103
3.2.1.1.3 Adquisición de inventarios con efectivo	106
3.2.1.1.4 Compra de instrumentos financieros con fines de negociación.	110
3.2.1.1.5 Pago anticipado	114
3.2.1.1.6 Baja de un activo financiero mediante un descuento sin recurso	117
3.2.1.2 Activo circulante - activo fijo	121
3.2.1.2.1 Adquisición de activo fijo con efectivo	121

3.2.1.2.2 Adquisición de inmobiliario con efectivo	124
3.2.1.2.3 Inversión en una asociada	129
3.2.1.3 Activo circulante - intangible	133
3.2.1.3.1 Adquisición de un software contable	133
3.2.2 Intercambio de pasivos por pasivos	136
3.2.2.1 Financiamientos bancarios	136
3.2.3 Adquisición de activos asumiendo pasivos	141
3.2.3.1 Adquisición de un automóvil a crédito, con intereses incluidos	141
3.2.3.2 Anticipo de clientes	144
3.2.3.3 Adquisición de inventario a crédito	147
3.2.3.4 Partes relacionadas	150
3.2.3.5 Arrendamiento financiero	154
3.2.3.6 Baja de un activo financiero mediante un descuento con recurso.	160
3.2.4 Liquidación de pasivos transfiriendo activos.	163
3.2.4.1 Pago a un proveedor	163
3.2.4.2 Pago de aguinaldo a trabajadores	166

3.3 Cambios en activos o pasivos que originan un cambio en el capital contable	169
3.3.1 Utilidad integral	169
3.3.1.1 Ingresos	169
3.3.1.1.1 Ingresos por ventas al contado.	169
3.3.1.1.2 Ingresos por ventas a crédito	172
3.3.1.1.3 Ingresos por servicios	176
3.3.1.2 Costos y gastos	180
3.3.1.2.1 Costo de ventas.	180
3.3.1.2.2 Gastos de administración	183
3.3.1.2.3 Pago de honorarios.	185
3.3.1.2.4 Gastos de administración	188
3.3.1.2.5 Gastos de venta (varios)..	192
3.3.1.2.6 Arrendamiento puro.	197
3.3.1.2.7 Aplicación RIF- Intereses.	201
3.3.1.2.8 Fluctuación cambiaria	203
3.3.1.2.9 Depreciación de propiedades, planta y equipo	206
3.3.1.2.10 Acuerdo con control conjunto.	209
3.3.1.2.11 Estimaciones por irrecuperabilidad o difícil cobro	213

3.3.1.2.12 Estimación de inventarios obsoletos.	216
3.3.1.2.13 Beneficios a los empleados	218
3.3.1.2.14 Impuesto diferido (ISR)	227
3.3.1.2.15 Impuestos a la utilidad (causado)	231
3.3.1.2.16 Impuestos a la utilidad (ISR Anual)	233
3.3.2 Cambios por transferencias entre la entidad y sus inversionistas	236
3.3.2.1 Cambios en el capital contable	236
3.3.2.2 Aportación para futuros aumentos de capital.	240
3.4 Cambios en el capital contable que no originan un cambio en activos o pasivos	243
3.4.1 Registro de reserva legal	243
3.5 Cuentas de mayor.	245
3.6 Balanza de comprobación	262
3.6.1 Balanza de comprobación en formato XML	272
3.6.2 Balanza de comprobación de cierre de ejercicio	279
3.6.3 Balanza de comprobación de cierre de ejercicio en formato XML.	284

CAPITULO 4
ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS BASICOS

4.1 Estados financieros basicos en la contabilidad electrónica	293
4.1.1 Generalidades de los estados financieros básicos	294
4.2 Estado de Situación Financiera	295
4.3 Estado de Resultado Integral	296
4.4 Estado de Cambios en el Capital Contable	297
4.5 Estado de Flujos de Efectivo	298
4.6 Notas a los estados financieros:.	299
4.7 Balanza de comprobación comparativa.	302
4.8 Presentación de estados financieros	316

ANEXOS

ANEXO 1. Cálculo impuesto diferido	351
1.1 PTU diferida.	351
1.2 ISR diferido	352
ANEXO 2. Hoja de trabajo flujos de efectivo	355
ANEXO 3. Catálogo de cuentas contables.	357
ANEXO 4. Catálogos fiscales	369
ANEXO 5. Catálogo de flujo de efectivo.	372
ANEXO 6. Código agrupador de cuentas del SAT.	373
BIBLIOGRAFIA	381