# CONTABILIDAD ELECTRONICA
## Integración para efectos fiscales y financieros

CP Claudia Mendoza Mendoza
CP Alberto Monroy Salinas

Los cambios informáticos que se han suscitado tras la implementación de nuevas obligaciones fiscales, como la contabilidad electrónica y otras disposiciones que impactan el ámbito fiscal y financiero de las empresas, merecen especial atención, por ello la presente obra reúne un análisis de las disposiciones fiscales establecidas en el Código Fiscal de la Federación y su reglamento, en la Ley del Impuesto sobre la Renta y en las reglas de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2016 y su Anexo 24, relativo a la Contabilidad en medios electrónicos, el cual fue publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de enero de 2016.

Asimismo, se incluyen herramientas de Excel para el manejo del catálogo de cuentas y la balanza de comprobación, además de algunos tips para recuperar archivos enviados al SAT e incorporar de manera práctica los datos en cada uno de los campos establecidos para los registros contables y otras disposiciones importantes, como la estructura de la información a enviar.

# • CONTENIDO

**Introducción** . . . . . 11

**Abreviaturas** . . . . . 13

## CAPITULO I
## Obligados a llevar contabilidad

**1.1** Personas morales desde distintos puntos . . . . . 15

**1.1.1** Definición . . . . . 15

**1.1.1.1** Normas de información financiera . . . . . 15

**1.1.1.2** Ley del Impuesto sobre la Renta . . . . . 15

**1.1.1.3** Código Civil Federal . . . . . 16

**1.1.1.4** Ley Federal del Trabajo . . . . . 17

**1.1.1.5** Ley del Seguro Social . . . . . 17

**1.1.1.6** Ley Federal de Protección de Datos Personales en Posesión de los Particulares . . . . . 17

**1.2** Personas Morales . . . . . 17

**1.3** Personas Físicas . . . . . 18

**1.3.1** Personas físicas con actividad empresarial y profesional con ingresos en el ejercicio de que se trate iguales o inferiores a $2'000,000.00 (dos millones de pesos M.N.) . . . . . 19

**1.4** Contabilidad . . . . . 21

**1.4.1** Definición . . . . . 21

**1.4.1.1** De acuerdo con las Normas de información financiera . . . . . 21

**1.4.1.2** De acuerdo con la página del Servicio de Administración Tributaria . . . . . 21

## CAPITULO II
## El catálogo de cuentas

**2.1** ¿Qué es un catálogo de cuentas? . . . . . 23

**2.2** Estructura de acuerdo con las Normas de información financiera . . . . . 24

**2.3** Catálogo código agrupador del SAT . . . . . 34

**2.4** Codificación . . . . . 63

## CAPITULO III
## La balanza de comprobación

**3.1** Balanza de comprobación . . . . . 67

**3.1.1** Definición . . . . . 67

**3.1.2** Datos solicitados por el Servicio de Administración Tributaria . . . . . 67

**3.1.3** Estructura balanza de comprobación anexo 24 Resolución Miscelánea Fiscal 2015 . . . . . 69

## CAPITULO IV
## Pólizas, contabilización y requisitos

**4.1** Integración de la contabilidad para efectos fiscales . . . . . 71

**4.1.1** ¿Qué integra la contabilidad para efectos fiscales? . . . . . 71

**4.1.2** Elementos adicionales que integran la contabilidad . . . . . 72

**4.1.3** Conservación de la documentación. . . . . 76

**4.2** Requisitos fiscales de los registros o asientos contables . . . . . 77

**4.2.1** Analíticos . . . . . 77

**4.2.2** Integración en el libro diario . . . . . 79

**4.2.3** Relacionar los folios fiscales y señalar el medio de pago . . . . . 80

**4.2.4** Requisitos en el registro de las inversiones . . . . . 89

**4.2.5** Otros requisitos . . . . . 91

## CAPITULO V
## Momento de efectuar el registro contable de acuerdo con las Normas de información financiera

**5.1** Registro de las transacciones . . . . . 97

## CAPITULO VI
## Ejemplos

**6.1** Registro de ventas . . . . . 101

**6.2** Cobranza . . . . . 102

**6.3** Pago de impuestos federales . . . . . 103

**6.4** Registro de la nómina . . . . . 104

**6.5** Pago de la nómina . . . . . 104

**6.6** Reembolso de caja chica . . . . . 105

## CAPITULO VII
## Plazos para el envío de la contabilidad y excepciones

**7.1** Plazos . . . . . 107

**7.2** Excepciones . . . . . 112

## CAPITULO VIII
## Envío de la contabilidad

**8.1** Envío . . . . . 115

## CAPITULO IX
## Aplicaciones de Excel para la contabilidad electrónica

**9.1** Formato condicional para revisión del CATALOGO DE CUENTAS . . . . . 121

**9.2.** Formato condicional y función BUSCARV para verificar la BALANZA DE COMPROBACION . . . . . 127

**9.3** Recuperación de los archivos enviados al SAT . . . . . 132

## CAPITULO X
## Infracciones y multas

**10.1** Infracciones . . . . . 135

**10.2** Contribuyentes que cometen la infracción . . . . . 135

**10.3** Multa. . . . . 140