

<b>ABREVIATURAS UTILIZADAS . . . . .</b>	<b>13</b>
--	-----------

<b>INTRODUCCION . . . . .</b>	<b>15</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
Registro de ingresos, egresos, inversiones y deducciones de ciertas personas físicas y de las donatarias autorizadas con ingresos de hasta \$2'000,000 y asociaciones religiosas, a través de la aplicación electrónica "Mis cuentas" . . . . .	47
Personas físicas que utilicen el aplicativo "Mi contabilidad" . . . . .	48

Obligación de llevar contabilidad para los  
contribuyentes del IVA. . . . . 49

Principales diferencias entre la contabilidad financiera  
y la contabilidad fiscal . . . . . 49

**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

Opción para enviar documentos digitales a través de los  
proveedores de certificación de recepción de  
documentos digitales . . . . . 61

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

Plazo de conservación. . . . .	65
Contabilidad y documentación correspondientes a actos cuyos efectos fiscales se prolongan en el tiempo . . . . .	67
Documentación por los conceptos por los que se haya promovido algún recurso o juicio . . . . .	68
Conservación de actas constitutivas y otra documentación . . . . .	68
Opción de conservar información contable en discos ópticos. . . . .	70
Documentos con e.firma o sello digital . . . . .	71
Documentos que acrediten el origen y procedencia de una pérdida fiscal o préstamo y otros . . . . .	71
Contribuyentes exceptuados de la obligación de conservar la contabilidad y proporcionar información a las autoridades fiscales . . . . .	72
Personas no obligadas a llevar contabilidad . . . . .	72

---

## 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 . . . . .	75
Documentación de personas que no están obligadas a llevar contabilidad . . . . .	76
Registro de la destrucción de mercancías . . . . .	76
Contabilidad de las pérdidas de sociedades fusionantes . . . . .	76
Contabilidad de los contribuyentes residentes en el país con establecimientos en el extranjero. . . . .	77
Contabilidad de contribuyentes que cuentan con inversiones en territorios con regímenes fiscales preferentes. . . . .	78
Aplicación de las NIF en las operaciones con partes relacionadas . . . . .	78
Inutilización parcial de los libros o demás registros contables. . . . .	79
Destrucción o inutilización total de libros y demás registros contables. . . . .	79
Contabilidad de comisionistas para efectos del IVA . . . . .	79
Almacenamiento de comprobantes fiscales digitales . . . . .	80

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

Facultad de las autoridades fiscales para revisar la contabilidad . . . . .	83
La contabilidad en visitas domiciliarias . . . . .	83
Presunciones con respecto a la contabilidad para la comprobación de ingresos . . . . .	87
Omisión de adquisiciones en contabilidad . . . . .	90
Utilización de la contabilidad para la determinación presuntiva de ingresos. . . . .	90
Infracciones y multas relacionadas con la obligación de llevar contabilidad . . . . .	91
Infracción y multa relacionada con la obligación de enviar la contabilidad a través del Portal del SAT . . . . .	93
Infracciones y multas relacionadas con el ejercicio de las facultades de comprobación . . . . .	94
Delito de defraudación fiscal calificado por no llevar contabilidad. . . . .	95
Delitos relacionados con la contabilidad . . . . .	96

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

Concepto y generalidades. . . . . 99

Clasificación de las cuentas de orden . . . . . 100

Manejo de las cuentas de orden. . . . . 102

Presentación de las cuentas de orden en los estados financieros . . . . 106

**CAPITULO VIII**  
**CONTABILIZACION DE CONCEPTOS FISCALES**

Registro contable de los ingresos fiscales para efectos del ISR . . . . . 111

Registro contable del IVA . . . . . 115

Registro contable de las deducciones autorizadas para efectos  
del ISR . . . . . 132

- Depreciación fiscal . . . . . 134
- Otras deducciones autorizadas. . . . . 143

Registro contable del ajuste anual por inflación. . . . . 143

Registro contable de las partidas no deducibles . . . . .	147
Registro contable de la ganancia o pérdida fiscal por venta de activos fijos . . . . .	158
Registro contable de los impuestos a la utilidad y de la PTU . . . . .	163
• Reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad . . . . .	163
• Reconocimiento contable de la PTU . . . . .	171
Registro contable de la Cufin . . . . .	176
Registro contable de la Cuca . . . . .	180

**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 . . . . .	185
Sistema analítico o pormenorizado . . . . .	186
Sistema de inventarios perpetuos . . . . .	187
Manejo contable del procedimiento de inventarios perpetuos . . . . .	188



Ejemplo de control contable del almacén mediante el sistema  
de inventarios perpetuos . . . . . 190

**APENDICE**

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019  
(DOF 07/V/2019 y 21/VIII/2019), vigente para el ejercicio 2020 . . . . . 197