

# CONTABILIDAD ELECTRÓNICA Y SU ENVÍO A TRAVÉS 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 electrónica).

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.

Asimismo, 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)

## **CONTENIDO**

---

<b>ABREVIATURAS</b>	9
<b>INTRODUCCIÓN</b>	11

### **CAPÍTULO I CONTABILIDAD FINANCIERA**

Concepto de contabilidad	15
Características de la información financiera	15
Elementos básicos de los estados financieros	19
Postulados básicos del sistema contable	19

### **CAPÍTULO II CONTABILIDAD FISCAL**

Elementos que integran la contabilidad fiscal	23
Requisitos que deben satisfacer los registros o asientos contables.	24
Registro de las deducciones autorizadas	30
Lugar para llevar la contabilidad	31
Obligación de llevar contabilidad en medios electrónicos	31
Contribuyentes no obligados a llevar contabilidad en sistemas electrónicos con capacidad de generar archivos en formato XML	36

Sujetos no obligados a llevar contabilidad en los términos del CFF . . . . .	36
Personas físicas que utilicen el aplicativo “Mi contabilidad” . . . . .	37
Obligación de llevar contabilidad para los contribuyentes del IVA . . . . .	37
Principales diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad fiscal. . . . .	38

### **CAPÍTULO III ENVÍO DE LA CONTABILIDAD A TRAVÉS DEL PORTAL DEL SAT**

Obligación de enviar la contabilidad a través del Portal del SAT . . . . .	43
Envío de las pólizas y auxiliares a requerimiento de la autoridad fiscal . . . . .	47

### **CAPÍTULO IV PLAZO DE CONSERVACIÓN DE LA CONTABILIDAD**

Plazo de conservación . . . . .	51
Contabilidad y documentación correspondientes a actos cuyos efectos fiscales se prolongan en el tiempo. . . . .	52
Documentación por los conceptos por los que se haya promovido algún recurso o juicio . . . . .	53
Conservación de actas constitutivas y otra documentación . . . . .	53
Opción de conservar información contable en discos ópticos . . . . .	55
Documentos con e.firma o sello digital . . . . .	56
Documentos que acrediten el origen y procedencia de una pérdida fiscal o préstamo y otros . . . . .	56
Personas no obligadas a llevar contabilidad . . . . .	57

---

## CAPÍTULO 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 . . . . .	61
Documentación de personas que no están obligadas a llevar contabilidad . . . . .	62
Registro de la destrucción de mercancías . . . . .	62
Contabilidad de las pérdidas de sociedades fusionantes . . . . .	62
Contabilidad de los contribuyentes residentes en el país con establecimientos en el extranjero . . . . .	62
Contabilidad de contribuyentes que cuentan con inversiones en territorios con regímenes fiscales preferentes . . . . .	63
Aplicación de las NIF en las operaciones con partes relacionadas . . . . .	64
Inutilización parcial de los libros o demás registros contables . . . . .	64
Destrucción o inutilización total de libros y demás registros contables . . . . .	64
Contabilidad de comisionistas para efectos del IVA . . . . .	65
Almacenamiento de comprobantes fiscales digitales . . . . .	65

## CAPÍTULO VI FACULTADES DE LAS AUTORIDADES FISCALES E INFRACCIONES Y DELITOS FISCALES

Facultad de las autoridades fiscales para revisar la contabilidad . . . . .	69
La contabilidad en visitas domiciliarias . . . . .	69
Presunciones respecto a la contabilidad para la comprobación de ingresos . . . . .	72
Omisión de adquisiciones en contabilidad . . . . .	74

## 6 Contabilidad electrónica...

Utilización de la contabilidad para la determinación presuntiva de ingresos . . . . .	74
Infracciones y multas relacionadas con la obligación de llevar contabilidad . . . . .	75
Infracción y multa relacionada con la obligación de enviar la contabilidad a través del Portal del SAT . . . . .	76
Infracciones y multas relacionadas con el ejercicio de las facultades de comprobación . . . . .	77
Delito de defraudación fiscal calificado por no llevar contabilidad . . . . .	78
Delitos relacionados con la contabilidad . . . . .	79

## **CAPÍTULO VII CUENTAS DE ORDEN**

Concepto y generalidades . . . . .	83
Clasificación de las cuentas de orden . . . . .	84
Manejo de las cuentas de orden . . . . .	85
Presentación de las cuentas de orden en los estados financieros . . . . .	89

## **CAPÍTULO VIII CONTABILIZACIÓN DE CONCEPTOS FISCALES**

Registro contable de los ingresos fiscales para efectos del ISR. . . . .	93
Registro contable del IVA . . . . .	96
Registro contable de las deducciones autorizadas para efectos del ISR. . . . .	111
• Depreciación fiscal . . . . .	113
• Otras deducciones autorizadas . . . . .	120
Registro contable del ajuste anual por inflación . . . . .	120

---

Registro contable de las partidas no deducibles. . . . .	123
Registro contable de la ganancia o pérdida fiscal por venta de activos fijos . . . . .	132
Registro contable de los impuestos a la utilidad y de la PTU . . . . .	136
• Reconocimiento contable de los impuestos a la utilidad. . . . .	137
• Reconocimiento contable de la PTU . . . . .	143
Registro contable de la Cufin . . . . .	147
Registro contable de la Cuca . . . . .	151

## **CAPÍTULO IX**

### **MANEJO CONTABLE DE LOS INVENTARIOS Y DEL COSTO DE LO VENDIDO CONFORME AL SISTEMA DE INVENTARIOS PERPETUOS**

Sistema global o de mercancías generales . . . . .	155
Sistema analítico o pormenorizado. . . . .	156
Sistema de inventarios perpetuos . . . . .	157
Manejo contable del procedimiento de inventarios perpetuos . . . . .	157
Ejemplo de control contable del almacén mediante el sistema de inventarios perpetuos . . . . .	159

## **APÉNDICE**

Anexo 24 de la Resolución Miscelánea para 2025 (DOF 22/I/2024 y prórroga 30/XII/2024), vigente para el ejercicio 2025 . . . . .	167
---	-----