

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

A partir del 1 de julio de 2014 están obligados a llevar contabilidad electrónica y enviar esta información al SAT las personas morales, incluidas las personas morales con fines no lucrativos, y las personas físicas con actividad empresarial.

Sólo quedan exentas de la obligación los siguientes: los sindicatos obreros y los organismos que los agrupen, así como la federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por ley estén obligadas a entregar al gobierno federal el importe íntegro de su remante de operación, y las personas físicas con actividad empresarial cuyos ingresos en el ejercicio anterior no hayan excedido de dos millones de pesos y utilicen Mis cuentas, o se encuentren en el Régimen de Incorporación Fiscal

Cómo se genera la contabilidad electrónica

Genera los archivos xml con el detalle de la contabilidad electrónica conforme a lo establecido en el (1.12 mb) [Anexo 24](#) de la Segunda resolución de modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal 2014, comprime cada archivo en zip y cumple con la nomenclatura establecida.

Cómo se envía la información

La entrega de la información es a través del Buzón Tributario, en el apartado Contabilidad electrónica; el envío debe hacerse con firma electrónica.

El envío de la información se hace conforme lo siguiente:

- El catálogo de cuentas de nivel mayor y subcuenta (niveles 1 y 2) por única vez en el primer envío (en enero 2015), y tres días después cada vez que sea modificado.
- Las balanzas de comprobación y el sistema financiero de forma mensual, en el mes siguiente al que correspondan los datos, de acuerdo con lo siguiente:

Tipo de contribuyente	Plazo de envío
Personas morales	A más tardar el día 25 del mes siguiente. En caso de cierre del ejercicio, a más tardar el 20 de abril del ejercicio siguiente.
Personas físicas	A más tardar el día 27 del mes siguiente. En caso de cierre del ejercicio, a más tardar el 22 de mayo del ejercicio siguiente.

No obstante, la información de julio a diciembre de 2014 de las personas morales debe enviarse en los siguientes términos:

Balanza de comprobación de:	Mes de entrega:
Julio	Enero, 2015
Agosto	Enero, 2015
Septiembre y octubre	Enero, 2015
Noviembre y diciembre	Enero, 2015

Las personas físicas comienzan a enviar su información a partir de enero 2015.

Para el envío, ingresa al Buzón Tributario:

1. Selecciona Contabilidad electrónica.
2. Selecciona el tipo de información y archivo que vas a enviar junto con los datos generales relacionados.
3. Envía con la firma electrónica.

Si el envío es exitoso recibes un acuse de recepción.

En cambio, cuando los archivos tienen errores informáticos, recibes un aviso a través del Buzón Tributario para que, dentro de los tres días hábiles siguientes, corrijas esa situación y los envíes nuevamente.

Código Agrupador de cuentas del SAT.

Código agrupador	Nombre Cuenta
	Activo
	Activos Circulantes
1	Caja
1.1	Caja y efectivo
2	Bancos
2.1	Bancos nacionales
2.2	Bancos extranjeros
3	Inversiones
3.1	Inversiones en Valores
3.2	Inversiones temporales
4	Clientes
4.1	Clientes nacionales
4.2	Clientes extranjeros
4.3	Partes relacionadas
5	Cuentas por Cobrar
5.1	Documentos por Cobrar corto plazo
5.2	Partes relacionadas
5.3	Intereses por cobrar
6	Títulos de crédito
6.1	Títulos de crédito
7	Créditos otorgados
7.1	Créditos otorgados
8	Deudores diversos
8.1	Funcionarios y Empleados
8.2	Socios y accionistas
8.3	Partes relacionadas
8.4	Otros deudores diversos
9	Estimación de Cuentas Incobrables
9.1	Estimación de Cuentas Incobrables
10	Pagos Anticipados
10.1	Seguros y Fianzas Pagadas por Anticipado
10.2	Rentas Pagadas por Anticipado
10.3	Intereses Pagados por Anticipado
10.4	Otros pagos anticipados
11	Impuestos a favor
11.1	IVA a favor
11.2	ISR a favor
11.3	IETU a favor

BSMX BUSINESS SYSTEM DE MEXICO S.A. DE C.V.

Código agrupador	Nombre Cuenta
11.4	IDE a favor
11.5	IA a favor
11.6	Otros impuestos a favor
12	Pagos provisionales
12.1	Pagos provisionales de ISR
13	Inventarios
13.1	Inventarios
14	Obras en proceso
14.1	Obras en proceso
15	Impuestos acreditables pagados
15.1	IVA acreditable pagado
15.2	IVA acreditable de importación pagado
15.3	IEPS acreditable pagado
15.4	IEPS pagado en importación
16	Impuestos acreditables por pagar
16.1	IVA pendiente de pago
16.2	IVA de importación pendiente de pago
16.3	IEPS pendiente de pago
16.4	IEPS pendiente de pago en importación
17	Anticipo a proveedores
17.1	Anticipo a proveedores
18	Otros Activos Circulantes
18.1	Otros Activos Circulantes
	Activos no circulantes
19	Terrenos
19.1	Terrenos
20	Edificios
20.1	Edificios
21	Maquinaria y equipo
21.1	Maquinaria y equipo
22	Equipo de transporte
22.1	Equipo de transporte
23	Mobiliario y equipo de oficina
23.1	Mobiliario y equipo de oficina
24	Equipo de cómputo
24.1	Equipo de cómputo
25	Depreciación acumulada
25.1	Depreciación acumulada de edificios
25.2	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo
25.3	Depreciación acumulada de equipo de transporte
25.4	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo
25.5	Depreciación acumulada de equipo de cómputo
25.6	Depreciación acumulada de otros activos

BSMX BUSINESS SYSTEM DE MEXICO S.A. DE C.V.

26	Adaptaciones y mejoras
26.1	<i>Adaptaciones y mejoras</i>
27	Gastos Pre Operativos
27.1	<i>Gastos Pre Operativos</i>
28	Gastos de instalación
28.1	<i>Gastos de instalación</i>
29	Gastos de organización
29.1	<i>Gastos de organización</i>
30	Investigación y Desarrollo de Mercado
30.1	<i>Investigación y Desarrollo de Mercado</i>
31	Marcas y Patentes
31.1	<i>Marcas y Patentes</i>
32	Depósitos en Garantía
32.1	<i>Depósitos en Garantía</i>
33	Crédito Mercantil
33.1	<i>Crédito Mercantil</i>
34	Impuestos diferidos
34.1	<i>Impuestos diferidos</i>
35	Cuentas por cobrar a largo plazo
35.1	<i>Cuentas por cobrar a largo plazo</i>
36	Otros Activos No Circulantes
36.1	<i>Otros Activos No Circulantes</i>
	Pasivo
	<i>Pasivos circulantes</i>
37	Proveedores
37.1	<i>Proveedores Nacionales</i>
37.2	<i>Proveedores Extranjeros</i>
37.3	<i>Partes Relacionadas</i>
38	Cuentas por Pagar a corto plazo
38.1	<i>Documentos por Pagar</i>
38.2	<i>Documentos por Pagar Bancarios</i>
38.3	<i>Dividendos por Pagar</i>
38.4	<i>Partes Relacionadas</i>
38.5	<i>Intereses por pagar</i>
39	Acreedores diversos
39.1	<i>Socios, Accionistas o Representante legal</i>
39.2	<i>Partes Relacionadas</i>
39.3	<i>Otros Acreedores Diversos</i>
40	Anticipo de Clientes
40.1	<i>Anticipo de clientes</i>
41	Impuestos trasladados
41.1	<i>IVA trasladado</i>
41.2	<i>IEPS trasladado</i>

BSMX BUSINESS SYSTEM DE MEXICO S.A. DE C.V.

42	Impuestos trasladados cobrados
42.1	<i>IVA trasladado cobrado</i>
42.2	<i>IEPS trasladado cobrado</i>
43	Impuestos trasladados no cobrados
43.1	<i>IVA trasladado no cobrado</i>
43.2	<i>IEPS trasladado no cobrado</i>
44	Impuestos y Derechos por Pagar
44.1	<i>IVA por pagar</i>
44.2	<i>IEPS por pagar</i>
44.3	<i>ISR por pagar</i>
44.4	<i>PTU por Pagar</i>
44.5	<i>IETU por Pagar</i>
44.6	<i>Impuestos estatales y municipales por pagar</i>
44.7	<i>Otros impuestos por pagar</i>
44.8	<i>Derechos por Pagar</i>
45	Impuestos Retenidos
45.1	<i>Retenciones salarios y asimilados</i>
45.2	<i>Retenciones IVA</i>
45.3	<i>Retenciones arrendamiento ISR</i>
45.4	<i>Retenciones servicios profesionales ISR</i>
45.5	<i>Retenciones dividendos</i>
45.6	<i>Otras retenciones</i>
46	Pagos por terceros
46.1	<i>Pagos por terceros</i>
47	Otros Pasivos circulantes
47.1	<i>Otros Pasivos circulantes</i>
	Pasivos no circulantes
48	Acreedores a Largo Plazo
48.1	<i>Socios, Accionistas o Representante legal</i>
48.2	<i>Partes Relacionadas</i>
48.3	<i>Otros Acreedores a largo plazo</i>
49	Cuentas por Pagar a Largo Plazo
49.1	<i>Documentos por Pagar a Largo Plazo</i>
49.2	<i>Documentos por Pagar Bancarios a Largo Plazo</i>
49.3	<i>Partes Relacionadas</i>
49.4	<i>Hipotecas por Pagar</i>
49.5	<i>Intereses por pagar a largo plazo</i>
50	Cobros anticipados
50.1	<i>Rentas Cobradas por Anticipado</i>
50.2	<i>Intereses Cobrados por Anticipado</i>
50.3	<i>Factoraje Financiero</i>
50.4	<i>Otros Cobros por Anticipado</i>

BSMX BUSINESS SYSTEM DE MEXICO S.A. DE C.V.

51	Otros Pasivos a Largo Plazo
51.1	<i>Otros Pasivos a Largo Plazo</i>
	Capital
52	Capital social
52.1	<i>Capital fijo</i>
52.2	<i>Capital variable</i>
52.3	<i>Aportaciones para Futuros Aumentos a Capital</i>
53	Reserva Legal
53.1	<i>Reserva Legal</i>
54	Resultado del Ejercicio
54.1	<i>Utilidad del Ejercicio</i>
54.2	<i>Pérdida del Ejercicio</i>
55	Resultado de Ejercicios Anteriores
55.1	<i>Utilidad de Ejercicios anteriores</i>
55.2	<i>Pérdida de Ejercicios anteriores</i>
56	Otras Cuentas de Capital
56.1	<i>Otras Cuentas de Capital</i>
	Ingresos
57	Ventas
57.1	<i>Ventas Gravadas a Tasa general contado</i>
57.2	<i>Ventas Gravadas a Tasa general crédito</i>
57.3	<i>Ventas Gravadas al 0% contado</i>
57.4	<i>Ventas Gravadas al 0% crédito</i>
57.5	<i>Ventas Exentas contado</i>
57.6	<i>Ventas Exentas crédito</i>
58	Devoluciones, Descuentos y Rebajas Sobre Ventas
58.1	<i>Devoluciones, Descuentos y Rebajas Sobre Ventas a tasa general</i>
58.2	<i>Devoluciones, Descuentos y Rebajas Sobre Ventas al 0%</i>
58.3	<i>Devoluciones, Descuentos y Rebajas Sobre Ventas exentas</i>
59	Productos financieros
59.1	<i>Productos financieros</i>
60	Otros Ingresos
60.1	<i>Otros Ingresos</i>
	Costos
61	Costo de Ventas
61.1	<i>Costo de Ventas</i>
62	Compras
62.1	<i>Compras nacionales</i>
62.2	<i>Compras al extranjero</i>
63	Devoluciones, Descuentos y Rebajas Sobre Compras
63.1	<i>Devoluciones, Descuentos y Rebajas Sobre Compras</i>
64	Otras cuentas de costos
64.1	<i>Otras cuentas de costos</i>
	Gastos
65	Gastos Generales

BSMX BUSINESS SYSTEM DE MEXICO S.A. DE C.V.

65.1	Gastos Generales
65.2	Combustibles y lubricantes
65.3	Correos
65.4	Internet
65.5	Viáticos y gastos de viaje
65.6	Gastos de representación
65.7	Teléfono
65.8	Agua
65.9	Electricidad
65.10	Vigilancia y limpieza
65.11	Materiales de oficina
65.12	Gastos legales
65.13	Mantenimiento y conservación
65.14	Seguros y fianzas
65.15	Gastos no deducibles
65.16	Otros impuestos y derechos
65.17	Recargos fiscales
65.18	Cuotas y suscripciones
65.19	Propaganda y publicidad
65.20	Fotocopiado
65.21	Donativos
65.22	Asistencia técnica
65.23	Fletes
65.24	Impuesto de importación
65.25	Impuesto de exportación
65.26	Regalías sin retención
65.27	Regalías sujetas al 5%
65.28	Regalías sujetas al 10%
65.29	Regalías sujetas al 25%
65.30	Regalías sujetas al 30%
65.31	Comisiones sobre ventas
65.32	Patentes y marcas
65.33	Materias primas de producción
65.34	Materiales auxiliares de producción
65.35	Comisiones bancarias
66	Gastos de Ventas
66.1	Gastos de Ventas
67	Gastos de Administración
67.1	Gastos de Administración
68	Gastos Financieros
68.1	Gastos Financieros
69	Otros Gastos
69.1	Perdida en venta de terrenos
69.2	Perdida en venta de edificios y construcciones
69.3	Perdida en venta de maquinaria

BSMX BUSINESS SYSTEM DE MEXICO S.A. DE C.V.

69.4	<i>Perdida en venta de equipo de transporte</i>
69.5	<i>Perdida en venta de mobiliario y equipo</i>
69.6	<i>Perdida en venta de equipo de computo</i>
69.7	<i>Perdida en enajenación de acciones</i>
69.8	<i>Perdida por deterioro de activos</i>
69.9	<i>Otros</i>
70	Participación de los Trabajadores en las Utilidades
70.1	<i>Participación de los Trabajadores en las Utilidades</i>
71	Gastos no deducibles
71.1	<i>Gastos no deducibles</i>
72	Depreciación contable
72.1	<i>Depreciación contable de edificios</i>
72.2	<i>Depreciación contable de maquinaria y equipo</i>
72.3	<i>Depreciación contable de equipo de transporte</i>
72.4	<i>Depreciación contable de mobiliario y equipo</i>
72.5	<i>Depreciación contable de equipo de cómputo</i>
72.6	<i>Depreciación contable de otros activos</i>
73	Amortización contable
73.1	<i>Amortización contable</i>
	Cuentas de Orden
74	CUCA
74.1	<i>CUCA</i>
75	CUFIN
75.1	<i>CUFIN</i>