

Nuevos requerimientos del SAT para contabilidad electrónica

Antecedentes

Ha sido publicada una resolución en el mes de Abril de 2014 donde se establecen los lineamientos a seguir para el registro e integración de la contabilidad (*DOF RCFF Capítulo IV, Artículo 33*). Se determina que los asientos contables deben contener información adicional específica para cada tipo de asiento. **Este requerimiento aplica desde Abril de 2014.**

Posteriormente se publicó la estructura de archivos que deben ser proporcionados al SAT con la información del Catálogo de cuentas, Balanza de Comprobación y detalle de pólizas (*Anexo 24 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2014*). El detalle de transacciones de pólizas debe incluir parte de la información adicional que se solicita. **Los archivos deben ser proporcionados desde Julio 2014 con plazo hasta Octubre 2014 para las primeras entregas (Julio y Agosto)**

En la tabla siguiente se muestran algunos ejemplos de la información adicional a relacionar con distintos tipos de asiento contable.

Factura (Emitida o recibida)	Transferencia Bancaria	Cheque	Activo Fijo (Adquisición)	Depósito
Fecha de realización de la operación	Fecha de realización de la operación	Folio fiscal (UUID) de la factura que se paga	Fecha de realización de la operación	Fecha de realización de la operación
Folio fiscal (UUID) de documento	Folio fiscal (UUID) de la factura que se paga	Descripción o concepto	Folio fiscal (UUID)	Folio fiscal (UUID) de la factura que se cobra
Descripción o concepto	Descripción o concepto	Detalle por transacción	Descripción o concepto	Descripción o concepto
Cantidad o unidad de medida	RFC del proveedor	Cuenta, subcuenta y partida	Monto original de la inversión	RFC del cliente
Forma de pago	Cuenta origen	RFC del proveedor	% e importe Deducción anual	
Medio de pago	Banco origen	Cuenta origen	Fecha de inicio de deducción	
Contribuciones, tasas o cuotas	Monto	Banco origen	Cantidad o unidad de medida	
Actividades exentas	Cuenta destino	Monto	Forma de pago	
RFC del cliente	Banco destino	Beneficiario	Medio de pago	
Monto	Beneficiario	Número de cheque	Contribuciones, tasas o cuotas	
			Actividades por las que no deba pagarse el impuesto	
			RFC del cliente	

Impacto operativo

Registro de la información

La variedad de información que debe ser relacionada con el asiento contable presenta una problemática compleja, por ejemplo el registro del folio fiscal, un dato de 36 caracteres donde un error de captura no sería detectado por su naturaleza (93893e8f-f5f1-4080-a667-5b5ef851d9f8).

El volumen será también un factor a considerar, un alto volumen de operaciones en Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Activos Fijos o Transferencias implica una carga de trabajo que haría prácticamente imposible su captura manual.

Referencias interrelacionadas

La misma información de soporte deberá ser relacionada con distintas cuentas contables en los distintos asientos que conformen, por así decir, "el ciclo de vida de la transacción". Por ejemplo una factura de Cuentas por Pagar, su asiento contable de su registro tendrá relacionado el folio fiscal y demás datos, en la transacción que afecta la cuenta de Proveedores, la del Gasto y la del IVA. Cuando se realice el pago de dicha factura, se hará referencia al mismo folio fiscal en la línea de Bancos y de Proveedores, al trasladar el impuesto efectivamente pagado también se relacionará el folio fiscal.

Múltiple relación

En Dynamics SL es común utilizar la opción de asentar detallado, esto implica que en un lote con más de un documento, la póliza generada incluirá una línea por cada combinación de cuenta / entidad con la suma de las afectaciones de cada documento. La relación entre la línea de transacción y los comprobantes e información adicional es de uno a muchos.

La múltiple relación es un aspecto importante a considerar en la solución por sus implicaciones técnicas y de presentación.

Catálogo de cuentas y agrupaciones SAT

Como parte de las especificaciones del Anexo 24, se determina que debe ser entregado un catálogo de cuentas con agrupaciones predefinidas por el SAT.

El catálogo de cuentas para efectos del SAT solo se integra por un dato principal, el Número de Cuenta. En Dynamics SL, la contabilidad se registra a nivel de cuenta y entidad, dos datos que no necesariamente harán una correspondencia directa para el catálogo solicitado por la autoridad.



Otras implicaciones

Descripción o concepto

El detalle de las pólizas debe incluir descripción o concepto a nivel de póliza, en Dynamics SL no se cuenta con este dato, aun cuando sus facilidades de adaptación permitan agregarlo fácilmente a cualquier pantalla, la captura de un concepto o descripción en cada una de las pólizas generadas es una carga de trabajo inmensa.

A nivel de detalle de transacción el concepto que automáticamente es generado por el sistema puede no ser adecuado para efectos de la información que el SAT solicita, por ejemplo, si se utiliza asentar detallado, la descripción aparecerá como "Summary Released" que no es representativa para definir el movimiento.

Numeración de las pólizas

Se establece que las pólizas deberán tener un número consecutivo cronológico. En Dynamics SL se asigna un número de lote independiente por cada módulo que genera afectaciones contables. Para el SAT se deberá construir una numeración adicional y el controlar su orden cronológico representa también una problemática compleja.

SL Impuestos MX - Solución en Microsoft Dynamics SL para contabilidad electrónica y requerimientos SAT

El módulo SL Impuestos MX es la base de una solución integral y automatizada para todos los requerimientos del SAT, cuenta con funciones que permiten:

- Definición dinámica de contenidos a asociar con asientos contables.
- Relación automática de comprobantes en cualquier póliza involucrada con documentos origen, es decir, afectando todas las transacciones que relacionen el mismo documento.
- Configuración de procesos para obtener datos adicionales de cualquier origen, siempre y cuando la información esté en la base de datos de Dynamics SL.
- Construcción automática de catálogo de cuentas para el SAT.
- Numeración automática de pólizas.
- Automatización de descripción y concepto a nivel de póliza y de transacción.
- Generación de archivos XML (Catálogo de Cuentas, Balanza de Comprobación y Pólizas).

Con las funciones mencionadas contamos con lo necesario para:

- ✓ Administrar, integrar y relacionar la información solicitada al asiento contable.
- ✓ Lograr un alto nivel de automatización en el manejo y obtención de datos adicionales.
- ✓ Generación de archivos para el SAT.

Origen de la información a relacionar.

El origen de la información es la otra parte sustancial del problema, de donde y como obtener todos los datos adicionales que deben ser relacionados

En SL Impuestos XM podemos configurar la ejecución de consultas a la base de datos que permitan obtener la información para cada tipo de transacción pero esta información debe existir en Dynamics SL.

Datos como el código de banco origen y destino, para el caso de transferencias bancarias, deben estar relacionados con su correspondiente transacción en Cuentas por Pagar con el fin de lograr llevarlos al asiento contable derivado de la operación.

Los folios fiscales y demás datos solicitados, de documentos emitidos y recibidos, deben estar ligados al documento en cuentas por cobrar o cuentas por pagar, de otra forma no es posible establecer su liga con el asiento contable.

Los módulos siguientes complementan la solución integral, relacionando la información adicional requerida para cada tipo de transacción.

SL Factura Electrónica

Síntesis

Complementa la funcionalidad natural del módulo de Cuentas por Cobrar, Ventas, Servicios y/o Proyectos con los elementos necesarios para generar documentos electrónicos CFDI. No requiere de ninguna interfaz con programas externos, realizando el timbrado con conexión directa al PAC desde Dynamics SL.

Integración con SL Impuestos MX

- ☞ Establece la relación entre el CFDI y los documentos en Cuentas por Cobrar relacionando los datos al asiento contable de forma automática.
- ☞ Almacena la información de CFDI's emitidos.
- ☞ Administra documentos para su visualización.

SL Recepción FE

Síntesis

Resuelve de forma integral la problemática de recibir documentos electrónicos (CFD o CFDI). Cuenta con funciones de validación, administración, registro automático, seguimiento y visualización de documentos recibidos.

Integración con SL Impuestos MX

- ☞ Establece la relación entre el CFDI y los documentos en Cuentas por Pagar existentes o generados por **SL Recepción FE**, ligando los datos al asiento contable de forma automática.
- ☞ Permite relacionar más de un comprobante CFDI con una línea de un documento, para casos como el reembolso de gastos.
- ☞ Almacena la información de CFDI's recibidos.
- ☞ Administra documentos para su visualización.

Transferencias Bancarias

Síntesis

Integrado al proceso natural de generación de cheques en Cuentas por Pagar de Microsoft Dynamics SL, permite administrar las cuentas bancarias de proveedores y generar los archivos de transferencias o protección de cheques para importación en el portal del banco. Cuenta con opciones para envío de correo informando al proveedor de la transferencia aplicada con detalle de documentos pagados.

Integración con SL Impuestos MX

- ☞ Proporciona la información de transferencias y cheques requerida para cada asiento contable.
- ☞ Obtiene la información de CFDI's pagados en cada transacción
- ☞ Mantiene el historial de las cuentas bancarias, origen y destino de cada operación.

BC Activos Fijos

Síntesis

Módulo robusto de Activos Fijos que permite controlar la depreciación en distintos libros contables con diferentes monedas y la creación de escenarios de depreciación.

Genera la contabilización automática en libros contables, fiscales o de moneda extranjera. Opciones para acelerar o castigar depreciación y generar pólizas de transferencias de AF. Inventario físico de Activos Fijos, control de obra en proceso, integración de valor de Activos y relación de pedimentos.

Integración con SL Impuestos MX

- ☞ Relaciona la información requerida para pólizas de adquisición, depreciación o baja de Activos Fijos.
- ☞ Relaciona los Activos con los soportes CFDI que integran su valor.

Fuentes alternativas de datos requeridos

Si por aspectos de proceso o preferencia se utiliza alguna otra solución para recepción de factura electrónica, generación de factura electrónica, transferencias bancarias y /o activos fijos, los datos fiscales a relacionar con el asiento contable pueden ser obtenidos por el módulo de **SL Impuestos XM** bajo las consideraciones siguientes:

Información de comprobantes emitidos.

Será necesario leer la información de cada CFDI emitido y su contenido deberá ser almacenado en la base de datos usada por la compañía correspondiente en Dynamics SL.

Debe ser factible lograr la identificación del documento en cuentas por cobrar utilizando el folio y serie indicados en el archivo xml del CFDI, considere que estos datos no son obligatorios y podrían no existir en sus documentos emitidos y que la referencia de cuentas por cobrar incluye en un mismo campo ambos datos, de tal forma que deberá ser separado para su correcta relación.

La fecha factura reflejada en el CFDI debe corresponder con la registrada en el documento de cuentas por cobrar.

Se requiere que todos los documentos emitidos existan en el módulo de cuentas por cobrar de Microsoft Dynamics SL, si solamente es contabilizado se deberá contar con la relación entre el asiento contable y el folio fiscal de origen, esto con el fin de lograr la identificación del documento y obtener la información adicional correspondiente.

Si se cuenta solo con la contabilización deberá ser posible relacionar el asiento del pago de dicho documento con la póliza origen para complementar los datos del depósito.

Estimación de tiempo requerido

Se puede desarrollar un lector de comprobantes emitidos que almacene la información de los CFDI en la base de datos de Dynamics SL y procesos complementarios para lograr la relación contra los documentos de cuentas por cobrar.

Aunque cada caso requiera evaluación específica, estimamos que desarrollar la integración de comprobantes emitidos tomará entre 40 y 80 horas con un costo de entre 2,800.00 y 5,600.00 USD.

Información de comprobantes recibidos.

En cuentas por pagar la problemática es más compleja dado que en muchas ocasiones es necesario relacionar más de un CFDI con un solo documento, tal es el caso de comprobaciones de gastos.

Será necesario leer la información de cada CFDI recibido y su contenido deberá ser almacenado en la base de datos usada por la compañía correspondiente en Dynamics SL.

Debe ser factible lograr la identificación del documento en cuentas por pagar utilizando el folio y serie indicados en el archivo xml del CFDI o con el RFC del proveedor, monto y fecha del comprobante.

La fecha factura reflejada en el CFDI deberá actualizar la fecha factura del comprobante relacionado en cuentas por pagar.

Se requiere que todos los documentos recibidos queden relacionados en cuentas por pagar con un documento o línea de gasto.

Se necesitará un control de los CFDI relacionados a fin controlar duplicidad.

Estimación de tiempo requerido

Se puede desarrollar un lector de comprobantes recibidos que almacene la información de los CFDI en la base de datos de Dynamics SL y procesos complementarios para lograr la relación contra los documentos de cuentas por pagar.

Aunque cada caso requiera evaluación específica, estimamos que desarrollar la integración de comprobantes recibidos tomará entre 40 y 100 horas con un costo de entre 2,800.00 y 7,000.00 USD.

Información de transferencias bancarias y cheques.

Al realizar cualquier pago debe almacenarse o registrarse la información de banco origen, banco destino, cuenta origen, cuenta destino, beneficiario, RFC y monto de la operación.

Se deberá contar con la información almacenada en Dynamics SL por cada pago realizado, es decir, no puede ser almacenada a nivel de proveedor ya que un cambio en la cuenta de depósito afectaría a transferencias anteriores al momento de integrar los datos para el SAT.

Debe ser factible lograr la identificación de los datos solicitados a nivel de cada transacción, considerando que la afectación contable también puede ser "sumarizada", con una sola línea de afectación a bancos y proveedores soportando ambos renglones más de un comprobante.

Estimación de tiempo requerido

Se puede desarrollar una pantalla para leer la información de transferencias realizadas, que almacene y relacione los datos de la transferencia con el documento en Cuentas por Pagar. Estimamos que esta solución puede tomar entre 24 y 40 horas, con un costo de entre 1,680.00 y 2,800.00 USD.

Información de Activos Fijos

La información solicitada de activos fijos puede ser la más factible de registrarse de forma manual, sin embargo, la adquisición soportada por comprobantes puede ser un aspecto complejo de resolver así como la capitalización de activos.

Se deberá contar con el detalle de activos y sus porcentajes de depreciación, incluyendo datos como fecha inicio de depreciación y monto original de la inversión así como los comprobantes que soportan la adquisición de nuevos activos.

Deberá ser posible relacionar las líneas de afectación de pólizas con el detalle de los activos que integran la depreciación de cada mes.

El detalle de bajas también deberá ser relacionado en las pólizas correspondientes.

Estimación de tiempo requerido

Si se desea automatizar y se cuenta con una solución de Activos Fijos tal que pueda importar la información requerida a la base de datos de Dynamics SL, estimamos entre 24 y 40 horas el



desarrollo de procesos para integrar de forma automática los datos de Activos Fijos, con un costo de entre 1,680.00 y 2,800.00 USD.