



AJUSTES EN LA “CONTABILIDAD ELECTRONICA” 2019



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com



5200 5128 / 01 800 727 1524
Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México

ANTECEDENTE

Durante este año 2019, hubo un ajuste en el “Anexo 24” de la Resolución Miscelánea Fiscal. Dicho Anexo contiene referencias para la elaboración de la Contabilidad Electrónica.

¿CUALES SON LOS AJUSTES?

Los cambios fueron en el “Catalogo de Claves Agrupadoras”, específicamente a las cuentas de ingresos con el objetivo de definir nuevos tipos de ingreso de la zona fronteriza norte.

Cambio # 1

Se agregaron tres “Claves Agrupadoras” en las cuentas de Ingreso de la sección “401”:

- Ventas y/o servicios gravados realizados en zona fronteriza norte
- Ventas y/o servicios gravados realizados en zona fronteriza norte de contado
- Ventas y/o servicios gravados realizados en zona fronteriza norte a crédito

Cambio # 2

Se agrego una “Clave Agrupadora” en las cuentas de Ingreso de la sección “402”:

- Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas y/o servicios en zona fronteriza norte



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com



5200 5128 / 01 800 727 1524
Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México

PROBLEMÁTICA DE LOS CAMBIOS

En lugar de agregar las nuevas “Claves Agrupadoras” al final de la respectiva sección de los tipos de ingresos para no mover los códigos agrupadores anteriores, el SAT insertó los nuevos en el catálogo existente.

Al insertarse estos nuevos códigos entre los existentes en la versión anterior, las secciones que antes ocupaban estos mismos se recorrieron

¿QUÉ DEBEN HACER LOS USUARIOS DE ANT QUE TENGAN HABILITADA LA OPCIÓN DE LA CONTABILIDAD ELECTRÓNICA?

Deberán cambiar el código agrupador de la cuenta contable, aunque no tenga ingresos en la zona fronteriza norte. A continuación, se exponen algunos ejemplos (Para una mejor comprensión de los ejemplos, consulte los recuadros bajo la sección titulada “Comparativo del catálogo de códigos agrupadores”).

Ejemplo 1

Pregunta: ¿Qué debo hacer si tengo una cuenta contable que tiene el código “401.16” (Ingresos por Servicios Administrativos)?

Respuesta: Debo cambiarlo al “401.19” (Ingresos por Servicios Administrativos)

Ejemplo 2

Pregunta: ¿Qué debo hacer si tengo una cuenta contable que tiene el código “401.04” (Ventas y/o Servicios Gravados al 0%)?

Respuesta: Debo cambiarlo al “401.07” (Ventas y/o Servicios Gravados al 0%)



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com



5200 5128 / 01 800 727 1524
Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México

Ejemplo 3

Pregunta: ¿Qué debo hacer si tengo una cuenta contable que tiene el código “401.01” (Ventas y/o Servicios Gravados a la Tasa General)?

Respuesta: Nada, pues dicha Clave Agrupadora no sufrió ajustes

Ejemplo 4

Pregunta: ¿Qué debo hacer si tengo una cuenta contable que tiene el código “402.02” (Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre Ventas y/o Servicios al 0%)?

Respuesta: Debo cambiarlo al “402.03” (Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre Ventas y/o Servicios al 0%)

Ejemplo 5

Pregunta: ¿Qué debo hacer si tengo una cuenta contable que tiene el código “402.01” (Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas y/o servicios a la tasa general)?

Respuesta: Nada, pues dicha Clave Agrupadora no sufrió ajustes



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com



5200 5128 / 01 800 727 1524
Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México

COMPARATIVO DEL CATÁLOGO DE CÓDIGOS AGRUPADORES DE LA SECCIÓN “401” (INGRESOS)

Catalogo SAT anterior	Catalogo SAT nuevo
401 INGRESOS	401 INGRESOS
401.01 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL	401.01 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL
401.02 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL DE CONTADO	401.02 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL DE CONTADO
401.03 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL A CREDITO	401.03 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL A CREDITO
401.04 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0%	401.04 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS REALIZADOS EN ZONA FRONTERIZA NORTE
401.05 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% DE CONTADO	401.05 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS REALIZADOS EN ZONA FRONTERIZA NORTE DE CONTADO
401.06 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% A CREDITO	401.06 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS REALIZADOS EN ZONA FRONTERIZA NORTE A CREDITO
401.07 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS	401.07 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0%
401.08 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS DE CONTADO	401.08 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% DE CONTADO
401.09 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS A CREDITO	401.09 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% A CREDITO
401.1 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL NACIONALES PARTES RELACIONADAS	401.1 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS
401.11 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS	401.11 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS DE CONTADO
401.12 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% NACIONALES PARTES RELACIONADAS	401.12 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS A CREDITO
401.13 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS	401.13 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL NACIONALES PARTES RELACIONADAS
401.14 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS NACIONALES PARTES RELACIONADAS	401.14 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS A LA TASA GENERAL EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS
401.15 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS	401.15 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% NACIONALES PARTES RELACIONADAS
401.16 INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	401.16 VENTAS Y/O SERVICIOS GRAVADOS AL 0% EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS
401.17 INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS NACIONALES PARTES RELACIONADAS	401.17 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS NACIONALES PARTES RELACIONADAS
401.18 INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS	401.18 VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS
401.19 INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES	401.19 INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS
401.2 INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES NACIONALES PARTES RELACIONADAS	401.2 INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS NACIONALES PARTES RELACIONADAS
401.21 INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS	401.21 INGRESOS POR SERVICIOS ADMINISTRATIVOS EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS
401.22 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO	401.22 INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES
401.23 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO NACIONALES PARTES RELACIONADAS	401.23 INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES NACIONALES PARTES RELACIONADAS
401.24 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS	401.24 INGRESOS POR SERVICIOS PROFESIONALES EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS
401.25 INGRESOS POR EXPORTACION	401.25 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO
401.26 INGRESOS POR COMISIONES	401.26 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO NACIONALES PARTES RELACIONADAS
401.27 INGRESOS POR MAQUILA	401.27 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO EXTRANJEROS PARTES RELACIONADAS
401.28 INGRESOS POR COORDINADOS	401.28 INGRESOS POR EXPORTACION
401.29 INGRESOS POR REGALIAS	401.29 INGRESOS POR COMISIONES
401.3 INGRESOS POR ASISTENCIA TECNICA	401.3 INGRESOS POR MAQUILA
401.31 INGRESOS POR DONATIVOS	401.31 INGRESOS POR COORDINADOS
401.32 INGRESOS POR INTERESES (ACTIVIDAD PROPIA)	401.32 INGRESOS POR REGALIAS
401.33 INGRESOS DE COPROPIEDAD	401.33 INGRESOS POR ASISTENCIA TECNICA
401.34 INGRESOS POR FIDEICOMISOS	401.34 INGRESOS POR DONATIVOS
401.35 INGRESOS POR FACTORAJE FINANCIERO	401.35 INGRESOS POR INTERESES (ACTIVIDAD PROPIA)
401.36 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO	401.36 INGRESOS DE COPROPIEDAD
401.37 INGRESOS DE EXTRANJEROS CON ESTABLECIMIENTO EN EL PAIS	401.37 INGRESOS POR FIDEICOMISOS
401.38 OTROS INGRESOS PROPIOS	401.38 INGRESOS POR FACTORAJE FINANCIERO
	401.39 INGRESOS POR ARRENDAMIENTO FINANCIERO
	401.4 INGRESOS DE EXTRANJEROS CON ESTABLECIMIENTO EN EL PAIS
	401.41 OTROS INGRESOS PROPIOS



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com



5200 5128 / 01 800 727 1524
Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México

COMPARATIVO DEL CATÁLOGO DE CÓDIGOS AGRUPADORES DE LA SECCIÓN **"402"** (DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE INGRESOS)

Catalogo SAT anterior		Catalogo SAT nuevo	
402	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE INGRESOS	402	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE INGRESOS
402.01	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS Y/O SERVICIOS A LA TASA GENERAL	402.01	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS Y/O SERVICIOS A LA TASA GENERAL
402.02	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS Y/O SERVICIOS AL 0%	402.02	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS Y/O SERVICIOS EN ZONA FRONTERIZA NORTE
402.03	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS	402.03	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS Y/O SERVICIOS AL 0%
402.04	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES DE OTROS INGRESOS	402.04	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES SOBRE VENTAS Y/O SERVICIOS EXENTOS
		402.05	DEVOLUCIONES, DESCUENTOS O BONIFICACIONES DE OTROS INGRESOS

RESUMEN DE NUEVAS CLAVES AGRUPADORAS

401.04 - Ventas y/o servicios gravados realizados en zona fronteriza norte

401.05 - Ventas y/o servicios gravados realizados en zona fronteriza norte de contado

401.06 - Ventas y/o servicios gravados realizados en zona fronteriza norte a crédito

402.02 - Devoluciones, descuentos o bonificaciones sobre ventas y/o servicios en zona fronteriza norte



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com

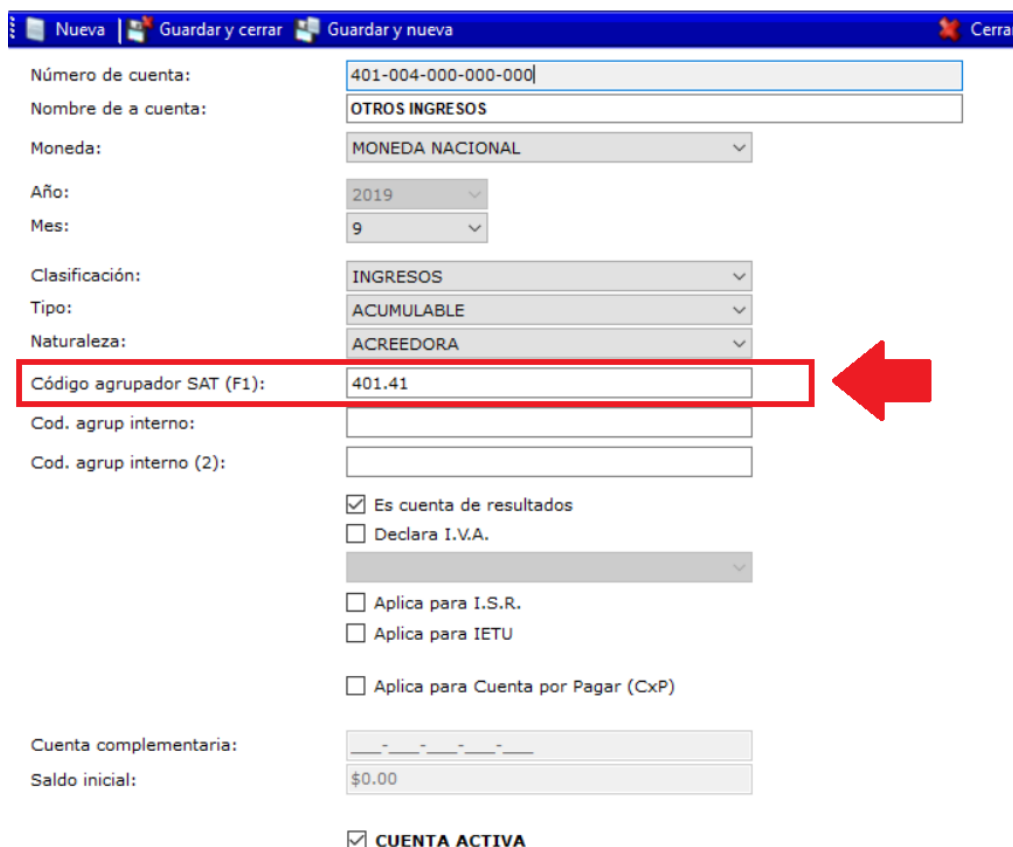


5200 5128 / 01 800 727 1524

Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México

¿Y EN QUE SECCIÓN DE ANT BOF HAGO TODO LO ANTERIOR?

En “Contabilidad-Cuentas Contables-Catalogo de Cuentas-(Nueva/Editar)”. Abajo se muestra imagen de la ventana donde se señala la caja de texto que hace alusión al “Código Agrupador SAT”. Recuerde que puede capturarlo o presionar “F1” para que busque el código agrupador en el catálogo completo.



Nueva | Guardar y cerrar | Guardar y nueva | Cerrar

Número de cuenta: 401-004-000-000-000

Nombre de a cuenta: OTROS INGRESOS

Moneda: MONEDA NACIONAL

Año: 2019

Mes: 9

Clasificación: INGRESOS

Tipo: ACUMULABLE

Naturaleza: ACREEDORA

Código agrupador SAT (F1): 401.41

Cod. agrup interno:

Cod. agrup interno (2):

☒ Es cuenta de resultados

☐ Declara I.V.A.

☐ Aplica para I.S.R.

☐ Aplica para IETU

☐ Aplica para Cuenta por Pagar (CxP)

Cuenta complementaria:

Saldo inicial: \$0.00

☒ CUENTA ACTIVA



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com



5200 5128 / 01 800 727 1524
Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México



¿DEBO CONECTARME AL SOPORTE REMOTO PARA HACER MIS CAMBIOS DE CODIGO AGRUPADOR?

Aunque nos encanta atenderte mediante el soporte remoto, ANT no sufrió cambio alguno por lo que no hay actualización sobre este tema de la contabilidad electrónica. Se trata de un ajuste completamente interno de acuerdo con las circunstancias y necesidades de cada agencia.

Sin embargo, siempre puedes contactarnos para cualquier duda, asistencia o aclaración sobre este y otros temas relacionados con ANT BOF mediante el soporte remoto, correo o teléfono.



contacto@btcamericastech.com



www.btcamericastech.com



5200 5128 / 01 800 727 1524
Av. Río Mixcoac, Col. Crédito Constructor, C.P.
03940, Del. Benito Juárez, Ciudad de México,
México