

PRE-CIERRE FISCAL ANUAL PERSONAS MORALES 2024 (1)



- **OBJETIVO:** Conocer las consideraciones fiscales (Reglas de RMF) y Artículos del CFF y RCFF aplicables a la contabilidad electrónica fiscal y su relación con el CFDI (Ingresos y Deducciones – autorizadas, requisitos y no deducibles). Así como las disposiciones fiscales 2024 más relevantes a considerar para un cierre fiscal-contable satisfactorio.
- **CONTENIDO**
- **1.CFDI Y CONTABILIDAD ELECTRÓNICA**
- **a.Proceso contable ante los requisitos del CFF, RCFF y RCFF**
- **b.Requisitos que una póliza contable debe contener**
- **i.Importancia del UUID**
- **ii.Forma, medio y método de pago en el CFDI y la Contabilidad Electrónica, ¿iguales o diferentes?**
- **iii.Identificación de elementos comunes entre la contabilidad electrónica y los CFDI de Ingresos**
-

PRE-CIERRE FISCAL ANUAL PERSONAS MORALES 2024 (2)



- **2.INGRESOS ACUMULABLES**
- **a.Ingresos acumulables y no acumulables**
- **i.Soporte documental de las operaciones**
- **ii.Efecto de la cancelación de CFDI de ingresos (con y sin sustitución)**
- **b.Momento de acumulación de los ingresos y los diferentes tipos de ingresos**
- **i.Identificación del registro contable y los requisitos en el CFDI**
- **ii.Problemática de identificación en el pago provisional y declaración anual.**
- **c.Ingresos acumulables que carecen de CFDI**
- **i.Ingresos acumulables que se adicionan y eliminan en pagos provisionales**
- **ii.Ingresos acumulables**
- _____
- _____
- _____



PRE-CIERRE FISCAL ANUAL PERSONAS MORALES 2024 (3)



- **a.CONCILIACION DE CFDI DE INGRESOS**
- **i.Opciones gratuitas del SAT (Metadata del SAT)**
- **ii.Opciones de paga para el contribuyente (WebService del SAT)**
- **iii.Herramientas y opciones para el análisis de información**
- **iv.Método y forma de pago y su repercusión en el CFDI y registro contable**
- **2.DEDUCCIONES**
- **a.Deducciones autorizadas**
- **i.CFDI de Egresos y la forma y método de pago**
- **ii.CFDI de Ingresos percibidos y recomendaciones**
- **iii.Complemento de los CFDI**
- **iv.Deducciones sin sustento de CFDI**
- **v.Recomendaciones sobre contabilidad electrónica**
- **vi.Procedimiento conciliatorio**
- **b.Requisitos de las deducciones**
- **i.Análisis, comentarios y recomendaciones a algunos de los principales requisitos**
- **ii.Forma y método de pago**
- **iii.Clave de uso del CFDI**
-