

# CFDI VERSIÓN 4.0 ¿QUÉ DEBO TOMAR EN CUENTA PARA EL CIERRE FISCAL?

Por: L.C. Penélope Castro Valdez

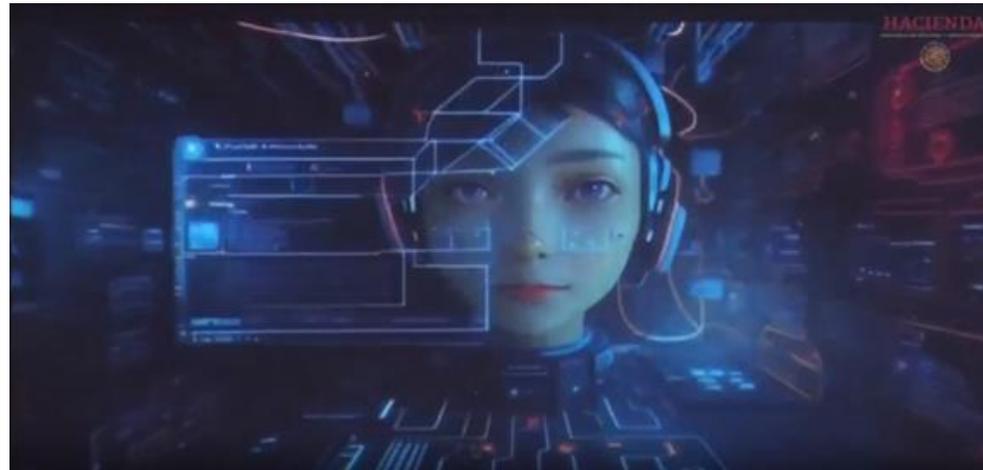


# TEMA 1.

# INTRODUCCIÓN

# La nueva robot de la CNBV

- Implementa Inteligencia Artificial
- ¿Lo que antes hacía el cerebro humano?
- Su comida son datos y predicciones futuras



- Identificar patrones anormales y alertar sobre posibles fraudes o malas prácticas.
- Garantizar que detrás de cada transacción exista un sistema que vela por la protección de los usuarios.
- Con asistentes virtuales disponibles 24/7, será una herramienta para resolver dudas y brindar ayuda tanto a entes vigilados como a usuarios.
- **Identificar tendencias, anticipar riesgos y aplicar sanciones inmediatas.**



INGRESO	PT115101TE5	PEMEX TRANSFORMACIÓN INDUSTRIAL	e2c983fe-53a2-471e-a9c2-0bf9ca5c9be4	MANTENIMIENTO PREVENTIVO Y CORRECTIVO A MAQUINA ROLADORA DE MATERIALES MODELO MG, TIPO 2530 E-HELLER, INCLUYE: LIMPIEZA GENERAL, ENGRASADO, Y AJUSTES DE TORNILLERÍA Y ENGRANES, AJUSTE DE TACONES, APLICACIÓN DE PINTURA ANTICORROSIVA EN ÁREAS CORROIDAS, REVISIÓN DE SISTEMAS ELÉCTRICOS, REVISIÓN Y MANTENIMIENTO DE SISTEMA HIDRÁULICO, LIMPIEZA DE ROLLS, REVISIÓN Y MANTENIMIENTO DEL SISTEMA DE PANEL DE CONTROL, REVISIÓN Y MANTENIMIENTO DE MOTOR, LIMPIEZA DE FILTROS, Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN.
---------	-------------	---------------------------------	--------------------------------------	---

En virtud de la realización de dichas operaciones la contribuyente \*\*\*\*\*\*, se encontraba obligada a llevar contabilidad en términos de lo establecido en el artículo 110, primer párrafo, fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio fiscal 2018, la cual además debió de cumplir con los requisitos establecidos en el artículo 28, fracción III del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2018, en relación con los artículos 33, apartado B, fracciones I, III, IV y 34 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2018.

Ahora bien, derivado del análisis a la base de datos de los sistemas institucionales del Servicio de Administración Tributaria, en específico al denominado "Contabilidad electrónica", se conoció que a la fecha la contribuyente \*\*\*\*\*\*, no ha cumplido con la obligación consistente en ingresar de forma mensual, la información contable a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria consistente en: **balanzas de comprobación correspondiente a los meses de julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre, todos del ejercicio fiscal 2018**, estando obligada dicha contribuyente a enviar dicha información a más tardar en los primeros cinco días del segundo mes posterior, al que corresponda la contabilidad, es decir, los días 05 de septiembre de 2018, 08 de octubre de 2018, 05 de noviembre de 2018, 05 de diciembre de 2018, 07 de enero de 2019 y 05 de febrero de 2019 respectivamente, así como la balanza ajustada al cierre de dicho ejercicio, estando obligada a enviar esta última a más tardar el 22 de mayo del 2019; de conformidad con el artículo 28, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2018, en relación con las reglas 2.8.1.6 y 2.8.1.7, fracción II, incisos b) y e) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017, y por ende, su conducta configuró la infracción prevista en el artículo 81, primer párrafo, fracción XLI, en la parte que señala: "No ingresar la información contable a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria estando obligado a ello ...", y por tal motivo esta autoridad le impone la multa prevista en el artículo 82, primer párrafo, fracción XXXVIII, ambos preceptos del propio Código Fiscal vigente en el ejercicio fiscal 2018, en los términos que a continuación se indican:

En virtud de que infringió el artículo 81, primer párrafo, fracción XLI, del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2018 en la parte que señala: "No ingresar la información contable a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria estando obligado a ello ...", se hace acreedora a la imposición de la multa mínima actualizada equivalente a la cantidad de \$5,510.00 (Cinco mil quinientos diez pesos 00/100 M.N.), establecida en el artículo 82, primer párrafo, fracción XXXVIII, del mismo Código, cantidad que se dio a conocer en la modificación al Anexo 5, Rubro A, fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017, publicada

en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2017, cantidad vigente a partir del 1º de enero de 2018, por cada uno de los periodos obligados infringidos en el ejercicio fiscal 2018 .

A continuación se detallan las fechas límites de envío de balanzas de comprobación a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria de conformidad con el artículo 28, fracción IV, del Código Fiscal de la Federación vigente en el ejercicio fiscal 2018, en relación con las reglas 2.8.1.6 y 2.8.1.7, fracción II, incisos b) y e) de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2018, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2017 y el total de multas a las que se hace acreedora de conformidad con el artículo 82, primer párrafo, fracción XXXVIII del Código Fiscal vigente en el ejercicio fiscal 2018.

TIPO DE INFORMACIÓN CONTABLE	PERIODO COMPRENDIDO	FECHA LÍMITE DE OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LA REGLA 2.8.1.7, FRACCIÓN II, INCISO B), DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2018	FECHA LÍMITE DE OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LA REGLA 2.8.1.7, FRACCIÓN II, INCISO E), DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL PARA 2018	MULTA ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 82, PRIMER PÁRRAFO, FRACCIÓN XXXVIII DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VIGENTE EN EL EJERCICIO 2018
BALANZA DE COMPROBACIÓN MENSUAL	01 DE JULIO DE 2018 AL 31 DE JULIO DE 2018	05 DE SEPTIEMBRE DE 2018		\$5,510.00
BALANZA DE COMPROBACIÓN MENSUAL	01 DE AGOSTO DE 2018 AL 31 DE AGOSTO DE 2018	08 DE OCTUBRE DE 2018		\$5,510.00
BALANZA DE COMPROBACIÓN MENSUAL	01 DE SEPTIEMBRE DE 2018 AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2018	05 DE NOVIEMBRE DE 2018		\$5,510.00
BALANZA DE COMPROBACIÓN MENSUAL	01 DE OCTUBRE DE 2018 AL 31 DE OCTUBRE DE 2018	05 DE DICIEMBRE DE 2018		\$5,510.00
BALANZA DE COMPROBACIÓN MENSUAL	01 DE NOVIEMBRE DE 2018 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2018	07 DE ENERO DE 2019		\$5,510.00
BALANZA DE COMPROBACIÓN MENSUAL	01 DE DICIEMBRE DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	05 DE FEBRERO DE 2019		\$5,510.00
BALANZA DE COMPROBACIÓN AJUSTADA AL CIERRE DEL EJERCICIO	01 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018		22 DE MAYO 2019	\$5,510.00
<b>TOTAL DE MULTAS</b>				<b>\$38,570.00</b>

La multa mínima actualizada en cantidad de \$5,510.00 (Cinco mil quinientos diez pesos 00/100M.N.) vigente a partir del 01 de enero de 2018, se dio a conocer en la modificación al anexo 5 de la de la Resolución Miscelánea



Consejos, tips y noticias, especialmente creados para ti.

ACTUALIDAD CONTABLE Y FISCAL SENTENCIAS

## Fraude al Estado y al Tercero

Por Penélope Castro

En varios foros he comentado que los controles, alertas e invitaciones que genera el SAT, analizando no solo contribuciones propias, sino las retenidas, además de las modificaciones misceláneas y la plataforma de pago referenciado, [...]

[Continuar leyendo](#)

medidas de apremio, RESPONSABILIDAD SOLIDARIA, retenciones

### Top 7 de los más leídos

- 1 A veces tus promesas se convierten en tus problemas**  
publicado el 11/05/2023
- 2 No podemos tener un minuto de paz**  
publicado el 01/06/2023
- 3 No todos se sacan la lotería**  
publicado el 13/04/2023
- 4 Resulta que al robot del SAT le gusta tentar contribuyentes**  
publicado el 26/04/2023

Ello es así, pues en este caso no sólo se defrauda al fisco al no enterar las cantidades que por concepto de contribuciones hubiere retenido o recaudado, sino que también se engaña a la persona a la que se le retuvo la contribución (trabajador, arrendador, etc.), haciéndole creer que esa cantidad fue entregada a la Hacienda Pública, cuando en realidad la retuvo para sí. Máxime que la recaudación pública y el adecuado funcionamiento del sistema de control establecido por la autoridad hacendaria son bienes jurídicos que no pueden entenderse si se analizan en forma aislada.

Además, la norma impugnada cumple con el subprincipio de fragmentariedad, que deriva del principio de mínima intervención, al tener por objeto proteger tanto la afectación real, como la afectación potencial que pudo haber sufrido el Estado en su finalidad de recaudación.

Finalmente, la Sala precisó que en el último párrafo del precepto impugnado se establece que no se formulará querrela si quien, encontrándose en los supuestos que enumera, entera espontáneamente, con sus recargos, el monto de la contribución omitida o del beneficio indebido, antes de que la autoridad fiscal descubra la omisión o el perjuicio, o medie requerimiento, orden de visita o cualquier otra gestión notificada por la misma, tendiente a la comprobación del cumplimiento de las obligaciones fiscales, por lo que el particular que incurra en tal omisión tiene la oportunidad de no ser perseguido por la vía penal si antes de que la autoridad fiscal lo descubra, enmienda su situación.

Lo anterior, aunado que, en términos de lo previsto en el artículo 92 del Código Fiscal de la Federación, la Secretaría de Hacienda y Crédito Público podrá solicitar el sobreseimiento de los procesos iniciados por el delito fiscal referido, cuando el imputado pague las contribuciones originadas por los hechos imputados, las sanciones y los recargos respectivos, o bien, si esos créditos fiscales quedan garantizados a satisfacción de la propia Secretaría.

A partir de estas razones, la Primera Sala reconoció la constitucionalidad del precepto reclamado, confirmó la sentencia impugnada y negó el amparo solicitado.

Amparo en revisión 653/2022. Ponente: Ministro Juan Luis González Alcántara Carrancá. Resuelto en sesión de 5 de julio de 2023, por unanimidad de cinco votos.



## **Revisión de requisitos para la presentación del aviso de cancelación en el RFC por fusión de sociedades**

### **2.5.25.**

Para los efectos del artículo 27, apartado D, fracción IX del CFF, para la presentación del aviso de cancelación en el RFC por fusión de sociedades se deberá llevar a cabo una revisión previa de los requisitos señalados en el citado ordenamiento, conforme a la ficha de trámite 316/CFF “Revisión previa a la presentación del aviso de cancelación en el RFC por fusión de sociedades”, contenida en el Anexo 1-A.

La presentación del trámite relativo a la revisión previa a que se refiere el párrafo anterior, suspende el plazo establecido en el artículo 29 del Reglamento del CFF para la presentación del aviso de cancelación en el RFC por fusión de sociedades, hasta que la autoridad fiscal emita el documento correspondiente, en el cual determine si se cumplen o no los requisitos indicados en la citada ficha de trámite.

*CFF 27, RCFF 29*

**¿Qué requisitos debo cumplir?**

La persona moral fusionante deberá solicitar mediante el caso SaC que se le informe si cumple con los requisitos establecidos en el artículo 27, Apartado D, fracción IX del CFF, consistentes en:

- No tener créditos fiscales a su cargo.
- No estar publicado en las listas a que se refiere el artículo 69 del CFF, con excepción de la fracción VI relativo a los créditos condonados.
- No estar publicado en las listas a que se refieren el segundo y cuarto párrafos del artículo 69-B y 69-B Bis del CFF.
- No haber realizado operaciones con contribuyentes que hayan sido publicados en el listado a que se refiere el artículo 69-B, cuarto párrafo del CFF, salvo que hayas acreditado ante el SAT la materialidad de las operaciones que amparan los CFDI o que se autocorrigieron, exhibiendo en este caso la declaración o declaraciones complementarias que correspondan.
- Que tu ingreso declarado sea congruente con los ingresos acumulables manifestados en las declaraciones de pagos provisionales o anuales y que concuerden con los señalados en tus CFDI.

**¿Con qué condiciones debo cumplir?**

No aplica.

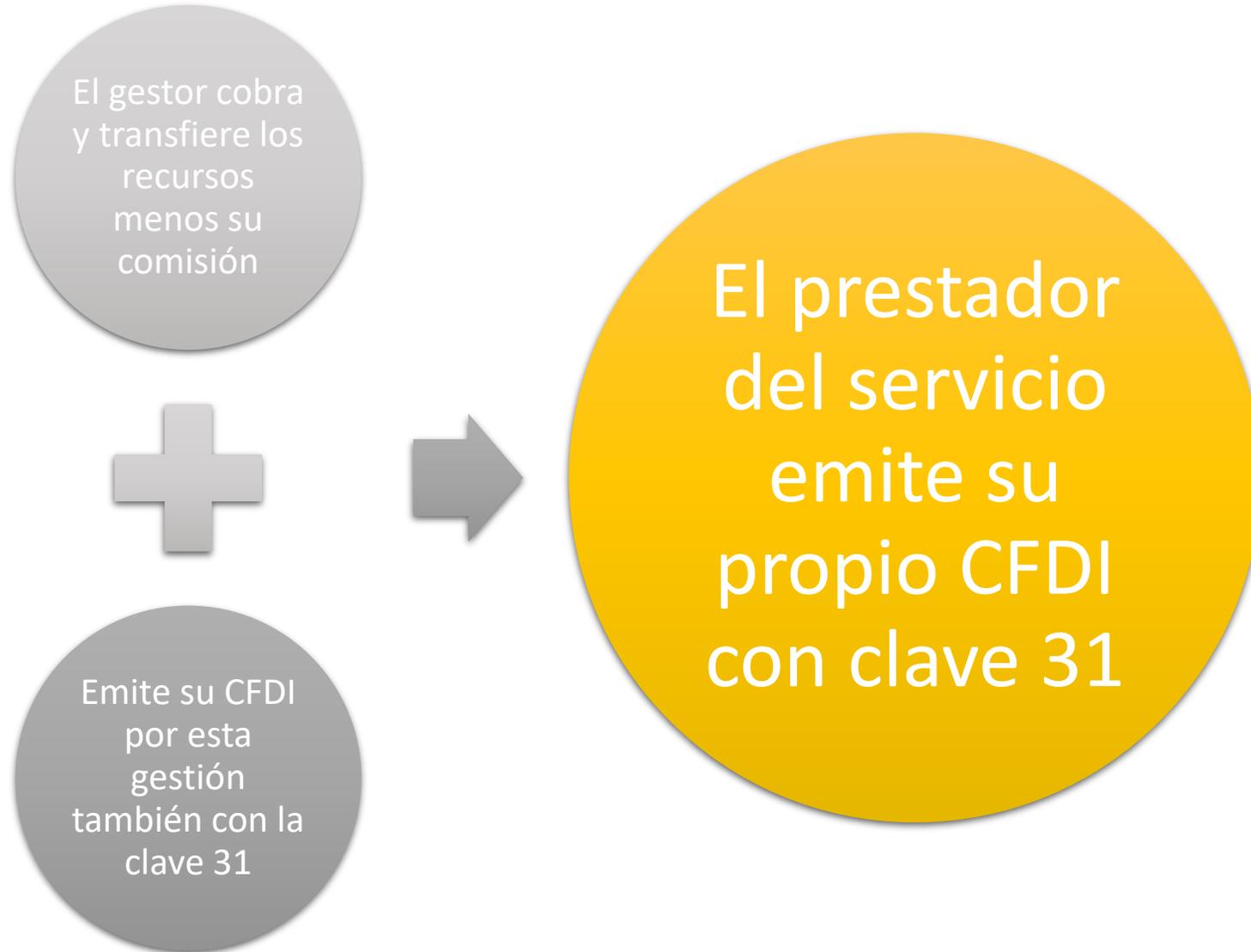
128/CFE Aclaración de requerimientos o carta invitación de obligaciones omitidas		
Trámite <input checked="" type="radio"/>	Descripción del trámite o servicio	Monto
Servicio <input type="radio"/>	Aclara ante la autoridad fiscal, el documento de requerimiento de obligaciones omitidas o carta invitación emitida por el SAT para el cumplimiento de las declaraciones a que estas sujeto de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables por algún impuesto, concepto, período y ejercicio, cuando no estés de acuerdo con la información contenida en la misma.	<input checked="" type="radio"/> <b>Gratuito</b> <input type="radio"/> <b>Pago de derechos</b> <b>Costo:</b>
¿Quién puede solicitar el trámite o servicio?		¿Cuándo se presenta?
Personas físicas y morales.		Dentro de los quince días posteriores a la recepción del requerimiento o carta invitación emitidos por el SAT.
¿Dónde puedo presentarlo?	En el Portal del SAT: <a href="https://www.sat.gob.mx/tramites/31667/aclara-tu-requerimiento-de-obligaciones-omitidas">https://www.sat.gob.mx/tramites/31667/aclara-tu-requerimiento-de-obligaciones-omitidas</a>	
INFORMACIÓN PARA REALIZAR EL TRÁMITE O SERVICIO		
¿Qué tengo que hacer para realizar el trámite o servicio?		
<ol style="list-style-type: none"> <li>Ingresar al Portal del SAT, en la liga del apartado <b>¿Dónde puedo presentarlo?</b></li> <li>Elige <b>Personas o Empresa</b> de la parte superior del menú, según sea el caso y oprime el botón <b>INICIAR</b>.</li> <li>Captura tu <b>RFC y Contraseña</b>, y elige <b>Iniciar Sesión</b>.</li> <li>Selecciona las opciones: <b>Servicios por Internet / Aclaraciones / Solicitud</b> y aparecerá un formulario.</li> <li>Requisita el formulario electrónico conforme a lo siguiente:                      En el apartado <b>Descripción del Servicio</b>, en la pestaña <b>Trámite</b>, selecciona: <b>REQUERIMIENTO CONTROL DE OBLIGACIONES OMITIDAS</b>; en <b>*Asunto:</b> Aclaración de requerimientos o carta invitación de obligaciones omitidas; en <b>Descripción:</b> Señala los motivos, razonamientos, hechos y causas que consideres necesarios por los que no estás de acuerdo con la información contenida en el requerimiento o en la carta invitación; en <b>Adjuntar Archivo:</b> Elige en Examinar y selecciona los documentos digitalizados en formato PDF que contienen la información que subirás señalados en el apartado de <b>¿Qué requisitos debo cumplir?</b> y elige <b>Cargar</b> selecciona <b>Enviar</b>, se genera el acuse de recepción que contiene el número de folio de la solicitud y tu acuse de recibo con el que puedes dar seguimiento a tu Aclaración, imprímelo o guárdalo.</li> <li>Para verificar la respuesta a tu solicitud, ingresa al Portal del SAT y con el número de folio, revisa la respuesta ingresando en la liga: <a href="https://www.mat.sat.gob.mx/aplicacion/operacion/66288/consulta-tus-aclaraciones-como-contribuyente">https://www.mat.sat.gob.mx/aplicacion/operacion/66288/consulta-tus-aclaraciones-como-contribuyente</a> de acuerdo a lo siguiente:                     <ul style="list-style-type: none"> <li>En <b>Mi portal</b>, captura tu <b>RFC, Contraseña</b> y elige <b>Iniciar Sesión</b>.</li> <li>Selecciona la opción de <b>Servicios por Internet / Aclaraciones / Consulta</b>.</li> <li>Captura el número del folio del trámite y verifica la solución otorgada a tu solicitud.</li> </ul> </li> </ol>		
¿Qué requisitos debo cumplir?		
<ol style="list-style-type: none"> <li>Requerimiento o carta invitación.</li> <li>Acuse de recibo electrónico de la declaración correspondiente emitido por el SAT.</li> <li>El recibo bancario de pago de contribuciones federales generado por las instituciones de crédito autorizadas en caso de que exista cantidad a pagar.</li> <li>Documentación (Declaración, pago o aviso) que compruebe la improcedencia del requerimiento o carta invitación.</li> </ol>		

## Regla 2.7.1.37

En aquellos casos en los cuales los contribuyentes realicen el pago de las contraprestaciones utilizando para ello los servicios de terceros que funjan como intermediarios, recolectores o gestores de la recepción de dichos pagos y estos terceros no le informen al emisor del CFDI la forma en que recibió el pago, este podrá señalar en los mismos como forma de pago "Intermediario pagos", conforme al catálogo de formas de pago señalado en el Anexo 20.

Los CFDI en donde se señale como forma de pago "Intermediario pagos", se considerarán para efectos de los artículos 27, fracción III y 147, fracción IV, de la Ley del ISR, como pagados en efectivo.

Los terceros que funjan como intermediarios, recolectores o gestores de la recepción de pagos, a que se refiere el primer párrafo de esta regla, también deberán expedir el CFDI correspondiente por el costo, cargo o comisión que cobren por sus propios servicios de recepción de estos pagos.



# Ajustes al estándar del CFDI

- Atributos
- Elementos**
- 01 Elemento: InformacionGlobal
- 02 Elemento: CfdiRelacionados
- 03 Elemento: Emisor
- 04 Elemento: Receptor
- 05 Elemento: Concepto
- 06 Elemento: ACuentaTerceros**
- 07 Elemento: Impuestos
- Ajustes apartado C y D de la fracción I del Anexo 20
- Validaciones

## Elemento (nuevo)

Nodo opcional para registrar información del contribuyente Tercero, a cuenta del que se realiza la operación.

### Atributos

**RfcACuentaTerceros:** Atributo requerido para registrar la Clave del Registro Federal de Contribuyentes del contribuyente Tercero, a cuenta del que se realiza la operación.

**NombreACuentaTerceros:** Atributo requerido para registrar el nombre, denominación o razón social del contribuyente Tercero correspondiente con el RFC, a cuenta del que se realiza la operación.

**RegimenFiscalACuentaTerceros:** Atributo requerido para incorporar la clave del régimen del contribuyente Tercero, a cuenta del que se realiza la operación.

**DomicilioFiscalACuentaTerceros:** Atributo requerido para incorporar el código postal del domicilio fiscal del Tercero, a cuenta del que se realiza la operación.



A Cuenta de Terceros



RFC del Tercero\*:



Nombre o Razón Social\*:



Régimen Fiscal\*:



Código Postal\*:



**RFC Emisor:** PAL720216IU0  
**Nombre del Emisor:** La Palma de Sol S A de C V  
**Régimen Fiscal del Emisor:** 601 General de Ley Personas Morales  
**RFC Receptor:** SAHAB4021SRF4  
**Nombre receptor:** Alejandro Sanzi Hierror  
**Código Postal del Receptor:** 14600  
**Régimen Fiscal del Receptor:** 626 Régimen Simplificado de Confianza  
**Uso CFDI:** CP Pagos

**Folio Fiscal:**  
**No. de serie del CSD:**  
**Folio:**  
**Serie:**  
**Código Postal, fecha y hora de emisión:**  
**Efecto del comprobante:**  
**Exportación**

0020DF9D-9665-4FC3-BCC7-64EFE1FEZZ2  
 00001000000304652478  
 0002  
 P  
 06300 2022-06-25 09:40:15  
 P Pago  
 01 No aplica

### Conceptos

Clave del Producto y/o Servicio	No. de Identificación	Cantidad	Clave de Unidad	Unidad	Valor Unitario	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	No. de Pedimento	No. de Cuenta Predial
84111506		1	ACT		0	0		02		
<b>Descripción</b>	Pago									

### A cuenta Terceros

**RFC del Terceros:** EPR851027XA2  
**Nombre del Tercero:** Empresa Productora Rix S.A. de C.V.  
**Régimen Fiscal del Tercero:**  
**Código Postal del Tercero:** 601 General de Ley Personas Morales 09000

**Moneda:** XXX Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda

**Subtotal:** \$0.0  
**Total:** \$0.00

**Base IVA 16%:** \$ 25,000.00  
**Total IVA 16%:** \$ 4,000.00

**Monto Total Pagado:** \$29,000.00

### Información del pago

**Forma de pago:** Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)  
**Fecha pago:** 2022-06-24 00:00:00  
**Moneda de pago:** MXN Peso Mexicano  
**Monto:** \$ 29,000.00

### Documento Relacionado

**Id documento:** 2525DF99-6654-FC38-764E-FE1FE9B83FA1  
**Número Parcialidad:** 1

**Moneda del documento relacionado:** MXN Peso Mexicano  
**Importe de saldo anterior:** \$ 29,000.00  
**Importe pagado:** \$ 29,000.00  
**Importe de saldo insoluto:** 0  
**Objeto Impuesto:** 02  
**Impuestos TrasladosDR**  
**BaseDR:** \$ 25,000.00  
**ImpuestoDR:** IVA  
**TipoFactorDR:** Tasa  
**Tasa o CuotaDR:** 0.160000  
**ImporteDR:** \$ 4,000.00  
**Impuestos TrasladosP**  
**BaseP:** \$ 25,000.00  
**ImpuestoP:** IVA  
**TipoFactorP:** Tasa  
**Tasa o CuotaP:** 0.160000  
**ImporteP:** \$ 4,000.00

Presenta tus pagos provisionales x Declaración Provisional o Definitiva x +

pstcdypisr.clouda.sat.gob.mx/Formulario/Formulario?data=eyJ0aXBvcGVyc29uYSI6IkEiLCJyZWdpbWVuljozOCwiZWplcmNpY2lvjoiMjAyMyIsbnBlcmVlZGljaWRhZCI6Ik0iLCJwZXJpb2R...

### Ingresos nominales a disminuir

INSTRUCCIONES

*Concepto	Selecciona	Importe
	Selecciona	
	IEPS/ISAN cobrado no trasladado de manera expresa y por separado	
	Ingresos acumulados en periodos anteriores	
	Ingresos del extranjero sujetos a retención o pago de impuesto	
	<b>Ingresos facturados a cuenta de terceros</b>	
	Ingresos exentos, derivados de las inversiones efectuadas por fondos de pensiones y jubilaciones constituidas en el extranjero	
	Ingresos facturados en los que se determinó ganancia por enajenación	
	Ingresos facturados no cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles)	
	Ingresos facturados pendientes de cancelación con aceptación del receptor	
	Por acumulación del cobro total o parcial del precio en el ejercicio	

Concepto Eliminar

Total de registros 0

«« Página 1 de 0 »»

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar". !

Ingresos nominales a disminuir

CERRAR

*Ingresos nominales	(=)	16,628
Ingresos nominales de periodos anteriores	(+)	476,268

VER DETALLE

## Regla 2.7.1.12

Los contribuyentes que realicen erogaciones a través de terceros por bienes y servicios que les sean proporcionados, podrán hacer uso de cualquiera de las siguientes opciones:

- **I.** Cuando los terceros realicen las erogaciones y los importes de las mismas les sean reintegrados con posterioridad:
  - **a)** El tercero deberá solicitar el CFDI con la clave en el RFC del contribuyente por el cual está haciendo la erogación, si este contribuyente es residente en el extranjero para efectos fiscales, en el CFDI se consignará la clave en el RFC a que se refiere la regla 2.7.1.23.
  - **b)** Los contribuyentes, en su caso, tendrán derecho al acreditamiento del IVA en los términos de la Ley de dicho impuesto y su Reglamento.
  - **c)** El tercero que realice el pago por cuenta del contribuyente, no podrá acreditar cantidad alguna del IVA que los proveedores de bienes y prestadores de servicios trasladen.
  - **d)** El reintegro a las erogaciones realizadas por cuenta de contribuyentes, deberá hacerse con cheque nominativo a favor del tercero que realizó el pago por cuenta del contribuyente o mediante traspasos a sus cuentas por instituciones de crédito o casas de bolsa sin cambiar los importes consignados en el CFDI expedido por los proveedores de bienes y prestadores de servicios, es decir por el valor total incluyendo el IVA que, en su caso, hubiera sido trasladado.

# Quando se entregan anticipos

- **II.** Cuando el contribuyente de manera previa a la realización de las erogaciones, proporcione el dinero para cubrirla al tercero:
- **a)** El contribuyente deberá entregar el dinero mediante cheque nominativo a favor del tercero o mediante traspasos a sus cuentas por instituciones de crédito o casas de bolsa.
- **b)** El tercero deberá identificar en cuenta independiente y solamente dedicada a este fin, los importes de dinero que les sean proporcionados para realizar erogaciones por cuenta de contribuyentes.
- **c)** El tercero deberá solicitar el CFDI con la clave en el RFC del contribuyente por el cual está haciendo la erogación, si el contribuyente es residente en el extranjero para efectos fiscales, en el CFDI se consignará la clave en el RFC a que se refiere la regla 2.7.1.23.
- Tratándose de pagos realizados en el extranjero, los comprobantes deberán reunir los requisitos señalados en la regla 2.7.1.14.
- **d)** En caso de existir remanente de dinero una vez descontadas las erogaciones realizadas por cuenta del contribuyente, el tercero deberá reintegrarlo a este, de la misma forma en como le fue proporcionado el dinero.
- **e)** Las cantidades de dinero que se proporcionen por el contribuyente al tercero, deberán ser usadas para realizar los pagos por cuenta de dicho tercero o reintegradas a este, a más tardar el último día del ejercicio en el que el dinero le fue proporcionado, salvo aquellas cantidades proporcionadas en el mes de diciembre que podrán ser reintegradas a más tardar el 31 de marzo del ejercicio siguiente.
- En caso de que transcurra el plazo mencionados en el párrafo anterior, sin que el dinero se haya usado para realizar las erogaciones o reintegrado al contribuyente, el tercero deberá emitir por dichas cantidades un CFDI de ingreso y reconocer dicho ingreso en su contabilidad en el mismo ejercicio fiscal en el que fue percibido el ingreso.

## Operaciones por cuenta de terceros

Depósitos identificados

Pagos efectuados

**BBVA Bancomer**

Estado de Cuenta  
CASH MANAGEMENT M.N. C/INT.  
PAGINA 1 / 6

016423  
CONSEJO ESTATAL DE TRASPLANTES DE ORGANOS Y TEJIDOS  
LAGO TEQUEQUISTENGO 2600  
LAGOS DEL COUNTRY  
ZAPOCAN JAL CP 45177  
00040



000000000000023622615000004100032604065751307109694517764  
0326 13 041 10 30 09 010423 000

Periodo	Del 01/09/2014 al 30/09/2014
Fecha de Corte	30/09/2014
No. de Cuenta	0451716964
No. de Cliente	23622615
R.F.C.	CET990618 -3UA
No. Cuenta CLABE	012 320 00451716964 5

SUCURSAL 0687: GOBIERNO JALISCO  
DIRECCION: AV. MANUEL ACU A EDIFICIO TERR  
COL. MONRAZ MEX JA  
GUADALAJARA  
PLAZA: GUADALAJARA  
TELEFONO: 6693820

### Información Financiera

<b>Rendimiento</b>	
Saldo Promedio	1,223,687.82
Días del Periodo	30
Tasa Bruta Anual	% 0.020
Saldo Promedio Gravable	0.00
Intereses a Favor* (+)	20.39
I.S.R. Retenido* (-)	0.00
<b>Comisiones</b>	
Cheques pagados*	0 0.00
Manejo de Cuenta*	0.00
Anualidad*	0.00
Operaciones	0 0.00
<b>Total de Comisiones</b>	<b>0.00</b>
Cargos Objetados	0 0.00
Abonos Objetados	0 0.00

### MONEDA NACIONAL

<b>Comportamiento</b>	
Saldo de Liquidación Inicial	989,121.72
Saldo de Operación Inicial	942,284.50
Depósitos / Abonos (+)	7 4,840,305.17
Retiros / Cargos (-)	31 4,869,802.13
Saldo de Liquidación Final (+)	912,787.54
Saldo de Operación Final	912,787.54
Saldo Mínimo Requerido	0.00

Otros productos incluidos en el estado de cuenta (Inversiones)				
Contrato	Producto	Tasa de Interes	GAT	Total de Comisiones
1330888141	PAGARE M.N	2.60%	2.63%	N/A

### Detalle de Movimientos Realizados

FECHA		DESCRIPCION		CARGOS	ABONOS	SALDO	
OPER	LIQ	COD.	DESCRIPCION			OPERACION	LIQUIDACION
01/SEP	01/SEP	C19	INTERESES GANADOS		8.53	942,293.03	942,293.03
02/SEP	02/SEP	I01	DEPOSITO DE INVERSION		1,011,406.85		
			Ref. 504				
02/SEP	02/SEP	I02	APERTURA DE INVERSION	1,011,406.85		942,293.03	942,293.03
			Ref. 505				
08/SEP	08/SEP	T17	SPEI ENVIADO SANTANDER 0	5,278.00		937,015.03	937,015.03
			0809148LIMPIEZA AGOSTO 2014 Ref. 000047495 014				
09/SEP	09/SEP	I01	DEPOSITO DE INVERSION		1,011,918.17		
			Ref. 505				
09/SEP	09/SEP	I02	APERTURA DE INVERSION	1,011,918.17		937,015.03	937,015.03
			Ref. 506				
11/SEP	11/SEP	W02	DEPOSITO DE TERCERO		790,465.00	1,727,480.03	1,727,480.03
			SP 1370159 3005631 CASHW. Ref. 194672CTO11379				
12/SEP	12/SEP	R01	PAGO DE NOMINA	93,421.23			
			CONSEJO ESTATAL DE TRASPLANTES DE ORG Ref. BC 4200248347				
12/SEP	15/SEP	T16	PAGO DE NOMINA	46,837.22		1,587,221.58	1,634,058.80
			0000000CONSEJO ESTATAL DE TR NOM. INT Ref. 1261021565				
15/SEP	15/SEP	W01	TRASPASO A TERCEROS	17,400.00		1,569,821.58	1,569,821.58
			PAGO DE CAPSULA INFORMATIVA BMR CASH Ref. REFBNTC00320420				

Los CFDI que amparen erogaciones realizadas por el tercero, deberán ser entregados por este al contribuyente por cuenta y a nombre del cual realizó la erogación, indistintamente de que este puede solicitarlos directamente a los proveedores de bienes o servicios o bien, descargarlos del Portal del SAT.

Lo anterior, independientemente de la obligación del tercero que realiza el pago por cuenta del contribuyente de expedir CFDI por los ingresos que perciba como resultado de la prestación de servicios otorgados a los contribuyentes al cual deberán incorporar el complemento "Identificación del recurso y minuta de gasto por cuenta de terceros", con el que identificará las cantidades de dinero recibidas, las erogadas por cuenta del contribuyente, los comprobantes que sustenten dichas erogaciones y los remanentes reintegrados efectivamente al contribuyente.

La emisión del CFDI con el complemento "Identificación del recurso y minuta de gasto por cuenta de terceros" no sustituye ni releva del cumplimiento de las obligaciones a que se refieren los incisos a) de la fracción I y c) de la fracción II de la presente regla.

## Regla 2.7.1.42 Pago de erogaciones a través de fedatarios públicos, agentes aduanales o agentes navieros

- Para los efectos de lo dispuesto en esta regla, el complemento “Identificación del recurso y minuta de gastos por cuenta de terceros” únicamente es de carácter informativo para la autoridad fiscal por lo que no puede ser usado por los contribuyentes para soportar deducciones o acreditamientos.
- Cuando el contribuyente requiera sustentar deducciones o acreditamientos por los pagos efectuados por conducto de los fedatarios públicos, agentes aduanales o agentes navieros, así deberá de manifestarlo al inicio de la prestación del servicio, para que los fedatarios públicos, agentes aduanales o agentes navieros consideren lo señalado en la regla 2.7.1.12., en lugar de lo dispuesto en esta regla.
- Lo dispuesto en la presente regla, no releva a los contribuyentes personas físicas que pretendan dar efectos fiscales a los CFDI expedidos por los fedatarios públicos, agentes aduanales o agentes navieros, por los ingresos que perciban por los bienes o la prestación de los servicios otorgados, de observar los requisitos que para la deducción o acreditamiento correspondientes establezcan las disposiciones fiscales.
- Lo establecido en la presente regla, no será aplicable tratándose de viáticos o gastos de viaje que deriven de una relación laboral.

## Regla 3.3.1.7 Monederos Electrónicos

Podrán comprobar la erogación de las comisiones y otros cargos que cobre el emisor del monedero electrónico por sus servicios, así como el pago por la adquisición de combustibles, con el CFDI y el complemento de estado de cuenta de combustibles para monederos electrónicos autorizados por el SAT, respectivamente, que expidan los emisores autorizados en términos de la regla 3.3.1.10., fracción III, por lo que las estaciones de servicio no deberán emitir el CFDI a los clientes adquirentes de combustibles, por las operaciones que se realicen a través de monederos electrónicos autorizados por el SAT.

La deducción por la adquisición de combustibles, así como el acreditamiento de los impuestos trasladados podrá realizarse hasta que el contribuyente adquirente del combustible, cuente con el CFDI y el complemento a que se refiere el párrafo anterior y hasta por el monto que ampare el citado complemento.

Lo dispuesto en esta regla no exime a la estación de servicio enajenante, de cumplir con la obligación de expedir CFDI por las operaciones realizadas con los monederos electrónicos de combustibles, para lo cual, deberá emitir con la misma periodicidad con la que recibe del emisor autorizado de monederos electrónicos el CFDI de egresos con el complemento de consumo de combustibles

## Regla 3.5.21

- Para los efectos del artículo 55, fracción IV de la Ley del ISR, la información a que se refiere dicha fracción, podrá presentarse a más tardar el último día del mes de calendario inmediato siguiente al que corresponda a través de la forma, “Declaración informativa de depósitos en efectivo”, contenida en el Anexo 1, rubro A, numeral 2.
- La citada declaración se obtendrá en el Portal del SAT y se podrá presentar conforme al procedimiento que se señale en el mismo, utilizando la e.firma de la institución de que se trate.
- Tratándose de la adquisición en efectivo de cheques de caja, la información se deberá proporcionar cualquiera que sea el monto de los mismos.



## Regla 2.7.1.13

- Para los efectos de los artículos 29 y 29-A del CFF, las instituciones de crédito, las casas de bolsa, las sociedades operadoras de fondos de inversión, las distribuidoras de acciones de fondos de inversión, las sociedades financieras de objeto múltiple reguladas, las sociedades financieras populares autorizadas para operar como entidades de ahorro y crédito popular en los términos de la Ley de Ahorro y Crédito Popular, las empresas comerciales no bancarias emisoras de las tarjetas de servicio a que se refiere la regla 2.7.1.30. y las administradoras de fondos para el retiro podrán entregar o enviar a sus usuarios el CFDI respectivo, en la fecha de corte que corresponda.
- Las entidades a que se refiere el párrafo anterior también podrán entregar o enviar los CFDI mencionados en el plazo que establezca la normatividad financiera que les resulte aplicable.

# TEMA 2.

# COMO CORREGIR ERRORES

Portal de trámites y servicios - SA x | PTSC. Registro Fiscal Simplificado x | Portal Contribuyentes CFDI | Busc x +

portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaEmisor.aspx

GOBIERNO DE MEXICO Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

AAA1E6C2-82F7-48C7-ACA4-017CE546C46A HEGV6006167W9 VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ PIB9

MEZ PIB9

MEZ PIB9

Seleccionados

### Registro de Motivos de Cancelación

Para cada CFDI que desea cancelar debe capturar el motivo de cancelación.

Folio Fiscal	Motivo Cancelación	Folio Relacionado
AAA1E6C2-82F7-48C7-ACA4-017CE546C46A	03-No se llevó a cabo la operación	
AAA1551F-2ED1-46E7-959A-998AC9071129	03-No se llevó a cabo la operación	

Cerrar Cancelar Seleccionados

GOBIERNO DE ENLACES ¿Qué es gov.mx? Denuncia contra servidores públicos

05:52 p. m. 27/07/2023

Portal de trámites y servicios - S... Portal Contribuyentes CFDI | Bus... Nueva pestaña

https://portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaEmisor.aspx

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

Selecione un valor...

**Tipo de Comprobante (Complemento)**

Selecione un valor...

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

\* Campos obligatorios

Buscar CFDI

Estatus de Proceso de Cancelación	Fecha de Proceso de Cancelación	RFC a cuenta de terceros	Motivo	Folio de Sustitución
Cancelado sin aceptación	2022-07-02T20:49:39		Comprobante emitido con errores sin relación	

Descargar Seleccionados Descargar Metadata Exportar Resultados a PDF Cancelar Seleccionados

Escribe aquí para buscar

08:57 p. m. 02/07/2022

Portal de trámites y servicios - S... x Capturar comprobante - Factura... x Nueva pestaña x | +

https://pacsat.facturaelectronica.sat.gob.mx/?oculta=1

**GOBIERNO DE MÉXICO** Trámites Gobierno

**FACTURA ELECTRÓNICA** Consultar Generación

Régimen: 626 Régimen Simpli... CP: 54080 Tipo de factura: Ingreso Moneda: MXN Peso Mexicano Forma de pago: 03 Transferencia ele... Método de pag... PUE Pago en una ...

2022-06-30 54080 MXN Peso Mexicano

**Forma de pago:** 03 Transferencia electrónica de fondos ( )

**Método de pago:** PUE Pago en una sola exhibición

**Tipo de cambio:**

**Serie:** RC **Folio:** 101 **Confirmación:**

**Condiciones de pago:**

**Facturas relacionadas:**

**Tipo de relación\*:** 04 Sustitución de los CFDI previos

Nuevo

Folio fiscal	Acciones
FEAF9D79-9661-473E-8BEE-7A3FF40DE02D	

Windows taskbar: Escribe aquí para buscar | 08:53 p. m. 02/07/2022

Archivo | C:/Users/penel/Downloads/RC%201010%20VINYLAST.pdf

### ESTE DOCUMENTO ES UNA REPRESENTACION IMPRESA DE UN CFDI

<b>RFC emisor:</b> CAVP741010J55	<b>Folio fiscal:</b> 21ECA2FA-C91A-4B55-8F4A-8F28CE48B2F9
<b>Nombre emisor:</b> PENELOPE CASTRO VALDEZ	<b>No. de serie del CSD:</b> 00001000000503891319
<b>Folio:</b> 101	<b>Serie:</b> RC
<b>Tipo de relación:</b> Sustitución de los CFDI previos	<b>Código postal, fecha y hora de emisión:</b> 54080 2022-06-30 00:00:00
<b>RFC receptor:</b> VIN010313AB9	<b>Efecto de comprobante:</b> Ingreso
<b>Nombre receptor:</b> VINYLAST, S.A. DE C.V.	<b>Régimen fiscal:</b> Régimen Simplificado de Confianza
<b>Uso CFDI:</b> Gastos en general	
<b>Folio fiscal a relacionar:</b> FEAF9D79-9661-473E-8BEE-7A3FF40DE02D	

#### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	No. de pedimento	No. de cuenta predial
86132001		2	E48		347.72	695.44			

Descripción	Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
VIDEO CONFERENCIA OPERACIONES POR CUENTA DE TERCEROS Y RESICO	IVA	Traslado	695.44	Tasa	16.0000%	111.27
	ISR	Retencion	695.44	Tasa	1.2500%	8.69

<b>Moneda:</b> Peso Mexicano	<b>Subtotal</b>	<b>\$ 695.44</b>
<b>Forma de pago:</b> Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	<b>Impuestos Traslados</b> IVA 16.0000%	<b>\$ 111.27</b>
<b>Método de pago:</b> Pago en una sola exhibición	<b>Impuestos retenidos</b> ISR	<b>\$ 8.69</b>
	<b>Total</b>	<b>\$ 798.02</b>

**Sello digital del CFDI:**  
 aan7+Lj0XEZ8kJcs4EGk+kLkKqUs0U/xv+QeLHMBuJ5i4PM1/N39x3j5fME3bBH8qQvVMX0mFGYyGpJlU7WS9U5jbcF3vru6ipTjaHT76fK2MkC8bb9uVihU4Q2iJkHW82nfPMWg7i9Chm p2X1FmO3mzpfUvTWmctQ+U08s9MmfgJpQXn2SjGVhY7koW52J17979yKAJi9yGMEqRnreZGM8xFP+lrXzbD5kZGf+mRSlvTKRi0se6lXYZGnPgQW/xk3Z05SLq3EIkqbEVK0iYPrCD es0gx5hL4DXHhDmkzZEB+u8eYGa9VkwMick4q6tZsGLozCNSo0REQ==

**Sello digital del SAT:**  
 kbaIDCUBed3PhmzMXt+3yec2MkntwckKtGD54IDAMVzXQbW6eBAMRQnWLnZnnonm8yTdv0x8LyQxZzLgywgm4BY3iVhz4GOB8MAZGIYX3aXnyZdEIPqWZ7PXXkp3AVfbsudo2Z S8rdJZT3qshYBRPkQVhXJcZlrcmzjS2FLk+0k8zpCsChYvni9g25zkUp24NwhQfIQHSbbr6Yq+yj4WO9TS3KD3maLdiY1OVnzv+ztaCNHMLlycdHBWqR3oRbUyUAbv4YB744gHhNOSH 2kw8+ForuY1pkLb9DMBSoc1fpqH4QZ99kq2TN67NyrBwxyKWD0+TXLQ==

**Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:**  
 ||1.1|21ECA2FA-C91A-4B55-8F4A-8F28CE48B2F9|2022-07-02T20:55:21|SAT970701NN3|aan7+Lj0XEZ8kJcs4EGk+kLkKqUs0U/xv+QeLHMBuJ5i4PM 1/N39x3j5fME3bBH8qQvVMX0mFGYyGpJlU7WS9U5jbcF3vru6ipTjaHT76fK2MkC8bb9uVihU4Q2iJkHW82nfPMWg7i9Chmp2X1FmO3mzpfUvTWmct Q+U08s9MmfgJpQXn2SjGVhY7koW52J17979yKAJi9yGMEqRnreZGM8xFP+lrXzbD5kZGf+mRSlvTKRi0se6lXYZGnPgQW/xk3Z05SLq3EIkqbEVK0i YPrCDes0gx5hL4DXHhDmkzZEB+u8eYGa9VkwMick4q6tZsGLozCNSo0REQ==|00001000000504465028||

**RFC del proveedor de certificación:** SAT970701NN3      **Fecha y hora de certificación:** 2022-07-02 20:55:21  
**No. de serie del certificado SAT** 00001000000504465028



## Art. 81 Fracc. XLVI

- No cancelar los comprobantes fiscales digitales por Internet de ingresos cuando dichos comprobantes se hayan emitido por error o sin una causa para ello o cancelarlos fuera del plazo establecido en el artículo 29-A, cuarto párrafo de este Código, y demás disposiciones aplicables.
- Cuando los contribuyentes cancelen comprobantes fiscales digitales por Internet que amparen ingresos, deberán justificar y soportar documentalmente el motivo de dicha cancelación, misma que podrá ser verificada por las autoridades fiscales en el ejercicio de las facultades establecidas en este Código.
- Por lo anterior, se debe tener cuidado de cancelar o no un comprobante porque se puede hacerse acreedor a una multa de un cinco a un 10 % por cada comprobante fuera de los plazos establecidos en las disposiciones fiscales.
- *Es importante señalar que no aplicable cuando se trate de una sustitución ya que esta operación solo se modifica el comprobante no se está cancelando la operación por lo cual no debe ser sujeto a una multa.*

**Criterio emitido por la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación en el que se determinó la inconstitucionalidad del artículo 29-A, párrafo cuarto del Código Fiscal de la Federación.**

En sesión del pasado 8 de noviembre, la Segunda Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación (SCJN) resolvió el Amparo en Revisión 647/2023, en el cual, al igual que en el diverso Amparo en Revisión 683/2023, se consideró que es inconstitucional la limitante establecida en el cuarto párrafo del artículo 29-A del CFF vigente a partir del 1º de enero del 2022, consistente en que los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) sólo podrán cancelarse en el ejercicio en que se expidan<sup>1</sup>.

No obstante, a la fecha la Segunda Sala de nuestro máximo Tribunal, no ha publicado las resoluciones definitivas de esos amparos en revisión, ni tampoco el criterio jurisprudencial en el Semanario Judicial de la Federación; por tanto, **PRODECON** hasta el momento en que se dé a conocer la versión final de las citadas sentencias, emitirá sus consideraciones sobre lo ahí resuelto.

Con independencia de lo anterior, las personas contribuyentes deben tomar en cuenta las siguientes consideraciones:

1. Los efectos y consecuencias de la declaratoria de inconstitucionalidad del cuarto párrafo del artículo 29-A del CFF vigente a partir del 1º de enero del 2022, únicamente aplica para aquellas personas que promovieron los juicios que dieron origen a los Amparos en Revisión 683/2023 y 647/2023, es decir, **no tiene efectos para las personas contribuyentes que son ajenas y distintas a las quejas que fueron amparadas.**
2. Las autoridades jurisdiccionales de la Federación, ni el Tribunal Federal de Justicia Administrativa, están conminados a acatar lo resuelto en los Amparos en Revisión antes mencionados, en virtud de que **será precedente obligatorio hasta que se realice la publicación de la tesis de Jurisprudencia correspondiente en el Semanario Judicial de la Federación** (conforme a los efectos previstos en el punto noveno del Acuerdo General Plenario 1/2021).

Las diferentes claves de forma de pago se encuentran incluidas en el catálogo c\_FormaPago.

**Ejemplo:**

FormaPago= **02**

c_FormaPago	Descripción
01	Efectivo
<b>02</b>	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos
99	Por definir

Cuando el tipo de comprobante sea “E” (Egreso), se deberá registrar como forma de pago la misma clave vigente que se registró en el CFDI “I” (Ingreso) que dio origen a este comprobante, derivado ya sea de una devolución, descuento o bonificación, conforme al catálogo de formas de pago del Anexo 20, opcionalmente se podrá registrar la clave vigente de forma de pago con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.

**Comprobante Fiscal Digital por Internet**

**Nombre del Emisor:** Nueva Factura, S.A de C.V.  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:** 15 Condonación  
**Método pago:** PUE Pago en una sola exhibición  
**Tipo de comprobante:** E Egreso  
**Luga de expedición:** 12068

**Folio:** H  
**Serie:** 96

**Moneda:** MXN

**CFDI Relacionados**

**Tipo Relación:** 01 Nota de crédito de los documentos relacionados

**UIID:** d21ca0c2-3ea4-4652-abe3-f05771937e29

**Fecha y Hora de expedición:** 2022-10-03 T00:00:00  
**RFC Receptor:** ENT010101000  
**Código Postal del Receptor:** 75450  
**Régimen Fiscal del Receptor:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Uso del CFDI:** 101 Construcciones

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84111506		1	ACT		Descuento	\$100,000.00	\$100,000.00	02	\$100,000.00	002	Tasa	0.160000	\$16,000.00

**Subtotal** \$100,000.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$16,000.00  
**Total** \$116,000.00

**Sello digital del Emisor:**

mRoonZCKID8x9yYCommqomFp3sBFR56mInJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqyqPU0texN3NWXnYuwcoNbZwUg4Ceagl2D6nLkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+Gjtt

**Sello digital del SAT:**

dhqumS8b4qY3j146BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFuvrKftWdN8:Twf4pgkrqwyToKLMUMie5t3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNW6qTUigWu7cP++NYR



**Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:**

||1.0|6E05BB78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498|2022-10-03 T00:00:00|sCoonZCKID9x9yZXomnPhJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqyWUr97TQ0PVNMqPU0texN4NWXnYuwcoNtLkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+Gjtbcl9jCe5FI0X9Y=|000010000000201748120||

**UIID:** d21ca0c2-3ea4-4340-abe3-f05771900e12

**Fecha y Hora del Certificado:** 2022-10-03 T00:00:00

**RFC emisor:** CAVP741010J55  
**Nombre emisor:** PENELOPE CASTRO VALDEZ  
**Folio:** 269  
**RFC receptor:** XAXX010101000  
**Nombre receptor:** VISITA EN LINEA  
**Código postal del receptor:** 54080  
**Régimen fiscal receptor:** Sin obligaciones fiscales  
**Uso CFDI:** Sin efectos fiscales.

**Folio fiscal:** 00000000-0000-0000-0000-000000000000  
**No. de serie del CSD:** 00000000000000000000  
**Serie:** COM  
**Código postal, fecha y hora de emisión:** 54080 2023-11-19 03:03:59  
**Efecto de comprobante:** Ingreso  
**Régimen fiscal:** Régimen Simplificado de Confianza  
**Exportación:** No aplica

### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto		
86132001		1.00	E48	Unidad de servicio	450.00	450.00	449.00	Si objeto de impuesto.		
<b>Descripción</b>	Curso sobre Resolución Miscelánea				<b>Impuesto</b>	<b>Tipo</b>	<b>Base</b>	<b>Tipo Factor</b>	<b>Tasa o Cuota</b>	<b>Importe</b>
					IVA	Traslado	1.00	Tasa	16.00%	0.16
					ISR	Retención	1.00	Tasa	1.25%	0.01
<b>Número de pedimento</b>		<b>Número de cuenta predial</b>								

**Moneda:** Peso Mexicano  
**Forma de pago:** A satisfacción del acreedor  
**Método de pago:** Pago en una sola exhibición

**Subtotal** \$ 450.00  
**Descuento** \$ 449.00  
**Impuestos trasladados** IVA 16.00% \$ 0.16  
**Impuestos retenidos** ISR \$ 0.01  
**Total** \$ 1.15

### Sello digital del CFDI:

XXXXX/XXXxX1XXXXXXXXXXXXXXXXXXE8tXs+XXXxXXxx5xXXXQ808E1XXXX2XXXX9wKrXXXtUL3XXXXXX4xxXXXv734sr7XXXXWtac2OXfMMTkvHxXXxXGd46XX4qWxb8cPRn  
 1xxU1vxxXX46LxxxvXXXQ+xxXXpXXXlrXXXX=

### Producto y Servicio

? Descripción Detallada\*:

Servicio de impartición de curso

? Producto o Servicio\*:

Servicio de entrenamiento (coac

? Unidad de Medida\*:

E48

? Cantidad\*:

1.00

? Valor Unitario\*:

51000

? Importe\*:

51,000.00

? Descuento:

? Objeto de Impuesto\*:

Seleccione... ▾

Seleccione...

No objeto de impuesto.

Sí objeto de impuesto.

Sí objeto del impuesto y no obligado al desglose.

Sí objeto del impuesto y no causa impuesto.

? Número de Identificación:

**Cuenta Predial**

Declaración Provisional o Definitiva de Impuestos Federales / R21 Impuesto al Valor Agregado

Determinación del Impuesto al Valor Agregado

Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 16%	<input type="text"/>	Otras cantidades a favor del contribuyente	<input type="text"/>
Valor de los actos o actividades no objeto del impuesto	<input type="text"/>	Cantidad a cargo	<input type="text"/>
Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0% exportación	<input type="text"/>	Saldo a favor	18,224
Valor de los actos o actividades gravados a la tasa del 0% otros	<input type="text"/>	Devolución inmediata obtenida	<input type="text"/>
Suma de los actos o actividades gravados	0	Impuesto a favor	18,224
Valor de los actos o actividades por los que no se deba pagar el impuesto (Exentos)	<input type="text"/>	Acreditamiento del saldo a favor de periodos anteriores (Sin exceder de la cantidad a cargo)	<input type="text"/>
IVA a cargo a la tasa del 16%	0	Diferencia a cargo	0
Cantidad actualizada a reintegrarse derivada del ajuste	<input type="text"/>	IEPS acreditable de alcohol, alcohol desnaturalizado de productos distintos de bebidas alcohólicas	<input type="text"/>
IVA retenido	<input type="text"/>	Impuesto a cargo	0

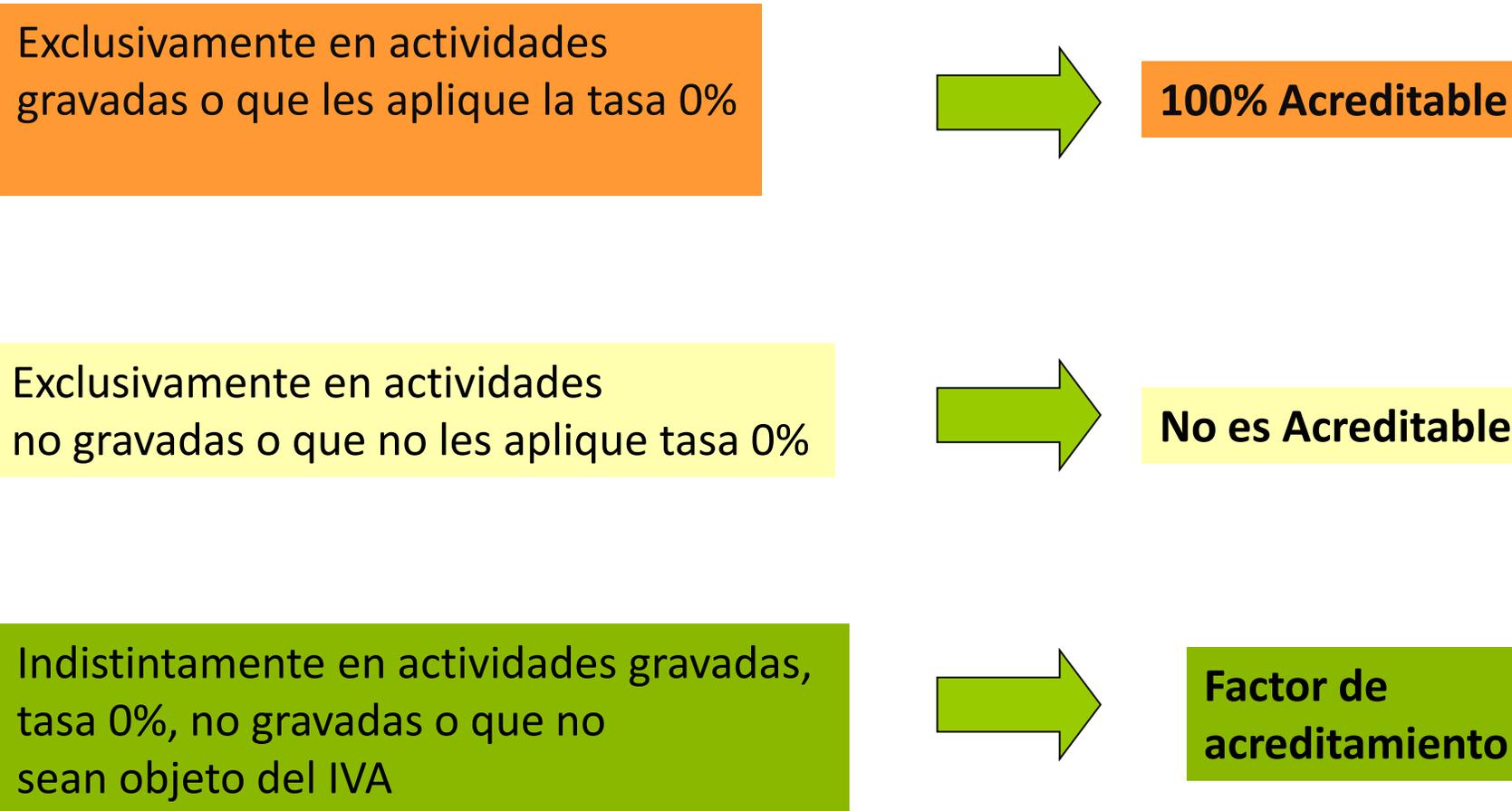
Anterior

Imprimir

Siguiente

© Todos los derechos reservados al Servicio de Administración Tributaria y a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público. 2023

## Adquisición de bienes distintos a inversiones, de servicios o por el uso o goce temporal de bienes utilizados:



- El fundamento de esta adecuación la encontramos en el Artículo 17-J del CFF.- El titular de un certificado emitido por el Servicio de Administración Tributaria, tendrá las siguientes obligaciones:
  - I. Actuar con diligencia y establecer los medios razonables para evitar la utilización no autorizada de los datos de creación de la firma.
  - II. Cuando se emplee el certificado en relación con una firma electrónica avanzada, actuar con diligencia razonable para cerciorarse de que todas las declaraciones que haya hecho en relación con el certificado, con su vigencia, o que hayan sido consignados en el mismo, son exactas.

Cantidad a pagar por esta declaración:

Total a pagar:

**\$0**

Es responsabilidad del contribuyente verificar la información de los importes de las facturas emitidas y recibidas. En caso de diferencias deberá de realizar las correcciones correspondientes.

"Declaro bajo protesta decir verdad, que los datos manifestados en esta declaración son verídicos."

Quedan a salvo las facultades de revisión de la autoridad fiscal, de conformidad con lo establecido por el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente.

¿Desea continuar?

SI

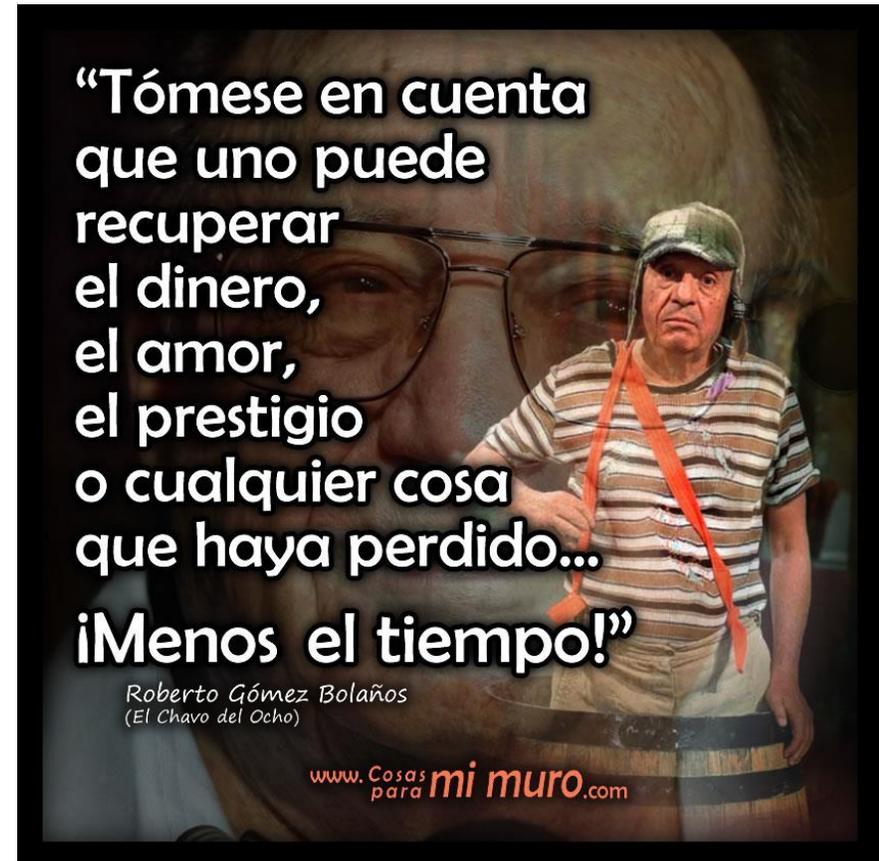
NO

# TEMA 3.

## Conciliación de CFDI emitidos por salarios vs base de datos del SAT

# Obtener el comprobante Art. 27 LISR Fracc. XVIII

- Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio se reúnan los requisitos que para cada deducción en particular establece esta Ley. Tratándose del comprobante fiscal a que se refiere el primer párrafo de la fracción III de este artículo, éste se obtenga a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración.



**Determinación de la nómina a deducir**

**Sueldos y salarios**

	Exenta	Gravada	Total	
Nómina por sueldos y salarios	45,814	1,601,665	1,647,479	<a href="#">VER DETALLE</a>
Nómina por sueldos y salarios no deducible (-)	27,232	15,676	42,908	<a href="#">CAPTURAR</a>
<b>Nómina por sueldos y salarios deducible (=)</b>	<b>18,582</b>	<b>1,585,989</b>	<b>1,604,571</b>	

**Asimilados a salarios**

Nómina por asimilados a salarios	18,851	<a href="#">VER DETALLE</a>
*Nómina por asimilados a salarios no deducible (-)	18,851	<a href="#">CAPTURAR</a>
<b>Nómina por asimilados a salarios deducible (=)</b>	<b>0</b>	

**Sueldos, salarios y asimilados a salarios**

Nómina por sueldos y salarios deducible	1,604,571
Nómina por asimilados a salarios deducible (+)	0
<b>(=)</b>	<b>1,604,571</b>

https://anualom.clouda.sat.gob.mx/MoralesV2/Formulario/Formulario?#modal-460modal496

### Total de nómina por sueldos y salarios

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Mes	Total de nómina	Nómina exenta	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores	Declaración vigente		
							Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	117,420	0	11,881	11,881	0	10	Presentada Pagada	220000882339	18/02/2022
Febrero	111,625	0	10,310	10,310	0	11	Presentada Pagada	220740019214	18/03/2022
Marzo	115,793	644	11,223	11,223	0	11	Presentada Pagada	220960095840	18/05/2022
Abril	117,012	0	12,115	12,115	0	10	Presentada Pagada	220250140161	18/05/2022
Mayo	124,252	2,688	13,580	13,580	0	10	Presentada Pagada	220930113641	21/06/2022
Junio	133,923	10,754	18,358	18,358	0	9	Presentada Pagada	220420583622	19/07/2022
Julio	179,592	2,300	17,878	17,878	0	11	Presentada Pagada	220070473728	18/08/2022
Agosto	116,357	0	11,846	11,846	0	10	Presentada Pagada	220030479974	20/09/2022
Septiembre	116,116	520	11,763	11,763	0	11	Presentada Pagada	220290997725	18/10/2022
Octubre	124,803	0	13,314	13,314	0	11	Presentada Pagada	220811081756	17/11/2022
Noviembre	127,540	0	18,153	18,153	0	11	Presentada Pagada	220811212729	20/12/2022
Diciembre	263,047	28,908	26,680	26,680	0	11	Presentada Pagada	230400011586	18/01/2023
<b>Total</b>	<b>1,647,479</b>	<b>45,814</b>	<b>177,100</b>	<b>177,101</b>	<b>(1)</b>	<b>15</b>			

Importe de la nómina considerada como posible deducción, solo periodos pagados

1,647,479

Importe de la nómina exenta considerada como posible deducción, solo periodos pagados

45,814

### Total de nómina por asimilados a salarios

Si deseas modificar la información precargada en la declaración anual, realiza los cambios correspondientes en los pagos definitivos por retenciones.

Mes	Total de asimilados	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Número de trabajadores	Declaración vigente		
						Estatus	N° de operación de declaración	Fecha de presentación de la declaración
Enero	0			0	0	No presentada		
Febrero	0			0	0	No presentada		
Marzo	0			0	0	No presentada		
Abril	0			0	0	No presentada		
Mayo	0			0	0	No presentada		
Junio	0			0	0	No presentada		
Julio	0			0	0	No presentada		
Agosto	0			0	0	No presentada		
Septiembre	0		0	0	0	Presentada con pago en cero	220290997725	18/10/2022
Octubre	4,182	239	239	0	1	Presentada Pagada	220811081756	17/11/2022
Noviembre	5,592	334	334	0	1	Presentada Pagada	220811212729	20/12/2022
Diciembre	9,077	714	714	0	1	Presentada Pagada	230400011586	18/01/2023
<b>Total</b>	<b>18,851</b>	<b>1,287</b>	<b>1,287</b>	<b>0</b>	<b>1</b>			

Importe de la nómina por asimilados considerada como posible deducción, solo periodos pagados

18,851

## Regla 2.7.5.6

- Para los efectos de los artículos 29, segundo párrafo, fracción V y último párrafo del CFF; 27, fracciones V, segundo párrafo y XVIII, primer párrafo, 98, fracción II y 99, fracción III de la Ley del ISR, así como 39 del Reglamento del CFF, los contribuyentes que durante el ejercicio fiscal 2022 hayan emitido CFDI de nómina que contengan errores u omisiones en su llenado o en su versión podrán, por única ocasión, corregir estos, siempre y cuando el nuevo comprobante que se elabore se emita a más tardar el 28 de febrero de 2023 y se cancelen los comprobantes que sustituyen.
- El CFDI de nómina que se emita en atención a esta facilidad se considerará emitido en el ejercicio fiscal 2022 siempre y cuando refleje como "fecha de pago" el día correspondiente a 2022 en que se realizó el pago asociado al comprobante.
- La aplicación del beneficio contenido en la presente regla no libera a los contribuyentes de realizar el pago de la diferencia no cubierta con la actualización y recargos que, en su caso, procedan.

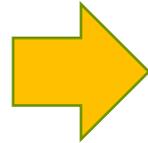
# ¿Cuándo utilizar la clave “101” del catálogo de Deducciones?

- De acuerdo con la revisión hecha directamente con la gente del SAT, al realizar el cálculo anual del ejercicio, la deducción con el impuesto a cargo del trabajador debe tener la Clave “002 ISR”. La nueva Clave “101” es para el caso de tener que retener ISR de un Ejercicio “X” durante el siguiente Ejercicio “Y”. Por ejemplo, si a un empleado se le debe retener ISR correspondiente al Ejercicio 2022 durante el Ejercicio 2023, se debe asignar la Clave “101” al ISR del 2022, y mantener la Clave “002” al ISR del 2023, que sería el Ejercicio en curso. Es decir, la Clave “101” ayuda a distinguir los impuestos de los dos Ejercicios de tal manera que la autoridad no acumule ambos ISR como si fueran de un mismo Ejercicio.

# Nodos condicionales para resúmenes totales

## **TotalPercepciones**

Atributo condicional para representar la suma de las percepciones.

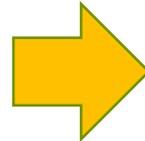


Es la suma de todas las percepciones pagadas al trabajador, (Suma del campo TotalSueldos más TotalSeparacionIndemnización más TotalJubilaciónPensiónRetiro).

En el comprobante se pueden registrar percepciones y/u otros pagos. En el caso de que solo se registraran “otros pagos”, este campo no debe existir dado que no hay datos de percepciones.

## **TotalDeducciones**

Atributo condicional para representar la suma de las deducciones aplicables.

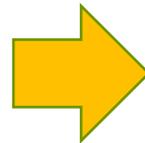


Es la suma de todas las deducciones (descuentos) aplicables al trabajador, incluyendo el Total Impuestos Retenidos (ISR), (Estos es la suma de “TotalOtrasDeducciones” más “TotalImpuestosRetenidos” de las deducciones).

En el comprobante pueden existir o no deducciones, en el caso de que no existan deducciones, este campo tampoco debe existir.

## **TotalOtrosPagos**

Atributo condicional para representar la suma de otros pagos.



Es la suma de los importes de la sección de “otros pagos” realizados al trabajador como son:

- El reintegro de ISR pagado en exceso (siempre que no haya sido enterado al SAT).
- Subsidio para el empleo (efectivamente entregado al trabajador).
- Viáticos (entregados al trabajador).
- Aplicación de saldo a favor por compensación anual.
- Otros.

Los citados pagos se registrarán como datos informativos y no se suman a las percepciones obtenidas por el trabajador, ya que debe tratarse de pagos que no sean ingresos acumulables para este.

En caso de no existir información en la sección de OtrosPagos este campo no debe existir.

## No expedición de constancia y CFDI por concepto de viáticos comprobados por el trabajador, cuando se haya cumplido con la emisión del CFDI de nómina Regla 2.7.5.3

- Los contribuyentes que hagan pagos por concepto de sueldos y salarios podrán dar por cumplidas las obligaciones de expedir la constancia y el comprobante fiscal del monto total de los viáticos pagados en el año de calendario a los que se les aplicó lo dispuesto en el artículo 93, fracción XVII de la Ley del ISR, mediante la expedición y entrega en tiempo y forma a sus trabajadores del CFDI de nómina a que se refiere el artículo 99, fracción III de la Ley del ISR, siempre que en dicho CFDI hayan reflejado la información de viáticos que corresponda en términos de las disposiciones fiscales aplicables.

COMPROBANTE DE NOMINA		
Clave	Concepto	Importe
<b>PENCIONES:</b>		
P06	COMPENSACION GARANTIZADA	7,263.55
P39	AYUDA PARA DESPESA	202.50
<b>TOTAL PENCIONES:</b>		
001	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-1,032.74
017	SEGURO COLECTIVO DE RETIRO	-7.28
<b>OTROS PAGOS:</b>		
005	VIATICOS ENTREGADOS AL TRABAJADOR	5,000.00

Tipo de Nómina: OFDINARA		Fecha de Pago: 14/10/2018	
Periodo de Pago: 01/10/2018 AL 15/10/2018		Fecha de Pago: 14/10/2018	
Nombre: [Omitido]		No. de Seguridad Social (CURP): [Omitido]	
Ramo: 08030 ORGANOS DESCONCENTRADO DE LA SECRETARIA DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO		Unidad Administrativa: [Omitido]	
Regimen de Contribución y Paga: [Omitido]			
Denominación del Puesto y Nivel Salario: OFD0118 DC18 Jefe de Departamento			
Delegación / Municipio: Cuauhtémoc	Entidad Federativa: Ciudad de México	Banco: H2BC CLABE: [Omitido]	
Nombre del Emisor: SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA RFC Emisor: SAT0707010			
Serie de CFD Emisor: 00000000000000000000			
Lugar Fecha y Hora de Emisión: Ciudad de México, 2018-10-11T20:00:00			
Folio Fiscal: 20061030-0218-480F-0207-9A154107801			
Número de Serie de Certificado del SAT: 0000000000174920			
Cadena Digital del CFD: sAK7Av3p+0001+vg8N+0Gm+Eu8Vz+H2B+vnAFNWRU6v8v218P2023NCT1SDyTevk W8D0U53QW6FhUJk6052K0yFXYDz2047p4B+880K0M1TNCU4+88C+HPEU+P0K028			
Cadena original de complemento de certificación digital del SAT: [1102261030-0218-480F-0207-9A154107801/2018-10-11]			
Cadena digital del complemento de certificación digital del SAT: [20061030-0218-480F-0207-9A154107801/2018-10-11]			
Fecha y Hora de la Certificación: [Omitido]			

Otros pagos		
Clave del catalogo TipoOtroPagos	Descripción	Importe
003	Viáticos entregados al trabajador	5,000.00

CONSERVE SU COMPROBANTE DE PAGO

Este documento es una representación impresa de un CFDI

## Regla 2.7.5.4

- Para los efectos de los artículos (...). Asimismo, el CFDI de retención podrá emitirse de manera anualizada en el mes de enero del año inmediato siguiente a aquél en que se realizó la retención o pago salvo que exista disposición legal o reglamentaria expresa en contrario.
- En los casos en donde se emita un comprobante fiscal por la realización de actos o actividades o por la percepción de ingresos, y se incluya en el mismo toda la información sobre las retenciones de impuestos efectuadas, los contribuyentes podrán optar por considerarlo, como el comprobante fiscal de las retenciones efectuadas.
- Cuando en alguna disposición fiscal se haga referencia a la obligación de emitir un comprobante fiscal por retenciones efectuadas, éste se emitirá, salvo disposición en contrario, conforme a lo dispuesto en esta regla.

## Regla 2.7.5.1

- (...) Los contribuyentes que opten por emitir el CFDI mensual a que se refiere el párrafo anterior, deberán incorporar al mismo el complemento de nómina, por cada uno de los pagos realizados durante el mes, debidamente requisitados. El CFDI mensual deberá incorporar tantos complementos como número de pagos se hayan realizado durante el mes de que se trate.



# Art. 43 RISR

- Para efectos del artículo 27, fracción III, en relación con el artículo 94 de la Ley del ISR y 29, primer párrafo del CFF, **las erogaciones efectuadas por salarios y en general por la prestación de un servicio personal subordinado pagadas en efectivo, podrán ser deducibles**, siempre que además de cumplir con todos los requisitos que señalan las disposiciones fiscales para la deducibilidad de dicho concepto, se cumpla con la obligación inherente a la emisión del CFDI correspondiente por concepto de nómina.



	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	Descripción	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ANUAL	Ajuste
2	Ingreso acumulable	3000	3000	3000	3000	6500	3000	3000	3000	3000	3000	3000	3000	39500	
3	ISR calculado	169.77	169.77	169.77	169.77	496.35	169.77	169.77	169.77	169.77	169.77	169.77	169.77	2261.31	
4	Subsidio para el empleo	406.62	406.62	406.62	406.62	253.54	406.62	406.62	406.62	406.62	406.62	406.62	406.62	4726.36	-2465.05
5	Cantidad entregada	-236.85	-236.85	-236.85	-236.85		-236.85	-236.85	-236.85	-236.85	-236.85	-236.85	-236.85	-2605.35	
6	RET ISR					242.81								242.81	Saldo a Favor

(=) Ingreso Gravado	300,000					
ISR a cargo, Art. 152 (anual)	70,000	4,000				
(-) SUBEM Tabla	10,000	5,000				
(=) ISR neto a cargo Anual	60,000	0	25,000	18,000	103,000	
(-) ISR retenido y enterado en el ejercicio	50,000	800	33,000	23,000	106,800	
(=) ISR neto a Cargo Anual	10,000	0	0	0	10,000	
(=) ISR neto a Favor Anual		800	8,000	5,000	(13,800)	
(+ o -) ISR a favor tomado, para pagar ISR a cargo.	10,000	(800)	(8,000)	(1,200)	0	
(=) Remanente a Cargo	0					
(=) Remanente a Favor		0	0	3,800	3,800	

# Nodo Compensación de saldos a favor

## SaldoAFavor

Se debe registrar el saldo a favor determinado por el patrón al trabajador en el ejercicio al que corresponde el comprobante o del ejercicio inmediato anterior<sup>4</sup>, debe ser mayor o igual que el valor del campo RemanenteSalFav.

Es la diferencia que resulte a favor del contribuyente derivado del cálculo del impuesto anual –ajuste anual- realizado por el empleador, siempre que el trabajador preste sus servicios a un mismo patrón y no esté obligado a presentar declaración anual.

**Ejemplo:**

SaldoAFavor= 600.00

**Fundamento Legal:** Artículo 97 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 179 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

## Año

Se debe registrar el año en que se determinó el saldo a favor del trabajador por el patrón que se incluye en el campo "RemanenteSalFav".

El valor de este campo debe ser igual al año inmediato anterior o igual al año en curso siempre que el período de pago sea diciembre.<sup>5</sup>

**Nota:** Este campo sólo podrá utilizarse en comprobantes generados a partir del año 2017.

## RemanenteSalFav

Se debe registrar el remanente del saldo a favor del trabajador.

En el caso de haber resultado saldo a favor del trabajador en el ejercicio anterior, se reportará el mismo aquí, una vez restado el monto que en su caso se haya aplicado de haber existido saldo a cargo en el ejercicio al que corresponde este comprobante.

Este campo sólo podrá utilizarse en comprobantes generados a partir del año 2017.

**Ejemplo:**

RemanenteSalFav=215.00

**Fundamento Legal:** Artículo 97 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 179 del Reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

## Art. 54 RISR Retenciones pagadas

- Para efectos del artículo 27, fracción XVIII de la Ley, no se considerará incumplido el requisito que para las deducciones establece dicha fracción, cuando se cumpla espontáneamente en términos del artículo 73 del Código Fiscal de la Federación, con las obligaciones establecidas en el artículo 27, fracciones V y VI de la Ley, a más tardar en la fecha en la que se deba presentar la declaración del ejercicio, siempre y cuando, en su caso, se hubiesen pagado las cantidades adeudadas debidamente actualizadas y con los recargos respectivos.

# Ley del Impuesto sobre la Renta

## Artículo 96.

Quienes hagan pagos por los conceptos a que se refiere este Capítulo están obligados a efectuar retenciones y enteros mensuales que tendrán el carácter de pagos provisionales a cuenta del impuesto anual. **No se efectuará retención a las personas que en el mes únicamente perciban un salario mínimo general correspondiente al área geográfica del contribuyente.**

## Artículo 97.

Las personas obligadas a efectuar retenciones en los términos del artículo 96 de esta Ley, calcularán el impuesto anual de cada persona que le hubiere prestado servicios personales subordinados.

**Artículo 97 LFT.**- Los salarios mínimos no podrán ser objeto de compensación, descuento o reducción, salvo en los casos siguientes:

- I. Pensiones alimenticias decretadas por la autoridad competente en favor de las personas mencionadas en el artículo 110, fracción V; y*
- II. Pago de rentas a que se refiere el artículo 151. Este descuento no podrá exceder del diez por ciento del salario.*
- III. Pago de abonos para cubrir préstamos provenientes del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores destinados a la adquisición, construcción, reparación, ampliación o mejoras de casas habitación o al pago de pasivos adquiridos por estos conceptos. Asimismo, a aquellos trabajadores que se les haya otorgado un crédito para la adquisición de viviendas ubicadas en conjuntos habitacionales financiados por el Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores se les descontará el 1% del salario a que se refiere el artículo 143 de esta Ley, que se destinará a cubrir los gastos que se eroguen por concepto de administración, operación y mantenimiento del conjunto habitacional de que se trate. Estos descuentos deberán haber sido aceptados libremente por el trabajador y no podrán exceder el 20% del salario.*
- IV. Pago de abonos para cubrir créditos otorgados o garantizados por el Instituto a que se refiere el artículo 103 Bis de esta Ley, destinados a la adquisición de bienes de consumo duradero o al pago de servicios. Estos descuentos estarán precedidos de la aceptación que libremente haya hecho el trabajador y no podrán exceder del 10% del salario.*

Totales	207.44	300.00	75,808.16		2977.43	127.54	0.00	75,680.62
Periodo 1 al 52	Salario Diario	Ingresos Extras Gravados	Ingreso Gravado	ISR Directo	Subsidio Correspondiente (Tabla)	Retención ISR	Subsidio a Entregar	Ingreso Neto
1	207.44	300.00	1,752.08	127.54	0.00	127.54	0.00	1,624.54
52	207.44		1,452.08	94.90	58.38	0.00	0.00	1,452.08

Conceptos	Cálculo 2022	Cálculo 2023
Periodos Normales	62,924.68	75,508.16
Aguinaldo		
Prima Vacacional		
PTU		
Base para ISR	62,924.68	75,508.16
ISR Tarifa antes del subsidio	3,680.64	4,927.59
Subsidio Correspondiente	3,889.89	3,035.81
ISR Anual	0.00	1,891.79
Retención en Pagos Provisionales	0.00	0.00
ISR a Pagar	0.00	0.00
ISR a Favor	0.00	0.00

Conceptos	Cálculo 2022	Cálculo 2023
Periodos Normales	63,224.68	75,808.16
Aguinaldo		
Prima Vacacional		
PTU		
Base para ISR	62,224.68	75,808.16
ISR Tarifa antes del subsidio	3,699.84	4,960.23
Subsidio Correspondiente	3,873.47	2,977.43
ISR Anual	0.00	1,982.81
Retención en Pagos Provisionales	42.83	127.54
ISR a Pagar	0.00	1,855.27
ISR a Favor	42.83	0.00

# TEMA 4.

## Conciliación de los CFDI de ingresos y egresos vs base de datos del SAT

# Art. 210 LISR Regla diferente de deducción para RESICO

- **VIII.** Que al realizar las operaciones correspondientes o a más tardar el último día del ejercicio, se reúnan los requisitos que para cada deducción en particular establece esta Ley. Tratándose únicamente de los comprobantes fiscales a que se refiere el primer párrafo de la fracción III del artículo 27 de esta Ley, éstos se obtengan a más tardar el día en que el contribuyente deba presentar su declaración de pago provisional y la fecha de expedición de dicho comprobante fiscal deberá corresponder a dicho periodo de pago.



Ejercicio

2023

Consultar facturas:

Emitidas  Recibidas

Tipo de comprobante:

Ingreso  Egreso  Pago

Régimen

Régimen Simplificado de Confianza

Consultar

Suma de facturas vigentes emitidas tipo ingreso, con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE).

Información con corte al: 19/10/2023

Periodo	Número de facturas		Subtotal	Descuento	Subtotal - Descuento	Impuestos retenidos			Impuestos trasladados										
	Canceladas	Vigentes				ISR	IVA	IEPS	IVA					IEPS					
									Base					Impuesto		Base	Impuesto		
									No objeto	Exento	0%	8%	16%	8%	16%				
Enero	1	22	\$44,581		\$44,581	\$460	\$3,218											\$7,133	
Febrero	1	19	\$58,961		\$58,961	\$434	\$2,070						\$20,776					\$9,434	
Marzo	1	24	\$60,477		\$60,477	\$698	\$5,623											\$9,676	
Abril	0	14	\$63,755		\$63,755	\$771	\$6,434						\$348					\$10,201	
Mayo	0	12	\$44,330		\$44,330	\$522	\$4,416						\$44,330					\$7,093	
Junio	3	22	\$58,051		\$58,051	\$679	\$5,004						\$58,051					\$9,288	
Julio	0	23	\$45,035		\$45,035	\$408	\$3,110						\$45,035					\$7,206	
Agosto	3	3	\$4,745		\$4,745	\$55	\$469						\$4,745					\$759	
Septiembre	0	5	\$59,200		\$59,200	\$740	\$6,317						\$59,200					\$9,472	
Octubre	0	0																	

Ejercicio

2023

Consultar facturas:

Emitidas  Recibidas

Tipo de comprobante:

Ingreso  Egreso  Pago

Régimen

Régimen Simplificado de Confianza

Consultar

Suma de facturas vigentes emitidas tipo pago.

Información con corte al: 19/10/2023

Periodo	Número de facturas		Ingresos cobrados sin impuestos	Impuestos retenidos			Impuestos trasladados								Importe pagado
	Canceladas	Vigentes		ISR	IVA	IEPS	IVA						IEPS		
							Base				Impuesto		Base	Impuesto	
							No objeto	Exento	0%	8%	16%	8%			
Enero	0	1	\$776								\$776	\$124			\$900
Febrero	0	1	\$392	\$5							\$392	\$63			\$450
Marzo	0	1	\$344								\$344	\$55			\$399
Abril	0	1	\$8,800	\$110	\$939						\$8,800	\$1,408			\$9,159
Mayo	0	2	\$692	\$4							\$692	\$111			\$798
Junio	2	4	\$27,899	\$344	\$2,934	\$399					\$27,500	\$4,400			\$29,021
Julio	0	0													
Agosto	0	0													
Septiembre	0	0													
Octubre	0	0													

Versión 4.2.65

## Comprobante

☰ Régimen fiscal \*: Régimen  
Simplificado de Confianza

☰ Código Postal \*: 54080

☰ Tipo de factura \*: Pago

☰ Fecha de emisión \*: 2023-10-20

### Recepción de Pagos

🔗 Fecha de Pago\*:

2023-07-03T12:00:00

🔗 Forma de Pago\*:

Transferencia electrónica de fondos (incl. ▼)

🔗 Moneda\*:

Peso Mexicano

🔗 Tipo de Cambio:

1.00

🔗 Monto\*:

13,270.00

🔗 Número de Operación:

Campos Adicionales



Búsqueda por rango de fechas

Fecha inicial  
2023-03-01

Hora: 00 Minuto: 00 Segundo: 00

Fecha final  
2023-10-20

Hora: 23 Minuto: 59 Segundo: 59

**Buscar**

TipodeComprobante	Serie	Folio	Moneda	Tipo Cambio	Método Pago	Versión	SubTotal	Total	Importe Pagado	ImporteSaldoAnt	ImporteSaldoInsol
I			MXN	0	PPD	4.0	51000.00	53080.80	53080.80	53080.80	53080.80
I			MXN	0	PPD	4.0	15588.18	16224.18	16224.18	16224.18	16224.18

**Agregar**

ID del Documento*	Objeto Impuesto*	Serie:	Folio:	Moneda*	Equivalencia:	Número de Parcialidad*	Importe de Saldo Anterior*	Importe Pagado*	Importe de Saldo Insoluto*
87CCAEB3-FCBE-4BF4-809D-E82D359E5CD6	Sí objeto de impuesto.			Peso Mexicano		1	53,080.800000		



**Guardar** **Cancelar**

Fecha de Pago\*: Forma de Pago\*: Moneda\*: Tipo de Cambio: Monto\*: Número de Operación:

**RFC banco ordenante:** **Forma de pago:** 03 Transferencia electrónica de fondos  
**Nombre del banco extranjero:** **Moneda:** MXN  
**Número de cuenta ordenante:** **Tipo de cambio:** 1.00  
**RFC banco beneficiario:** **Monto:** 13,270.20  
**Cuenta beneficiario:** **Número de operación:**  
**Fecha y hora de recepción:** 2023-06-12T12:00:00

UUID	Serie y folio	Moneda	Tipo de cambio	Método de Pago	Parcialidad	Saldo anterior	Importe pagado	Saldo insoluto
87CCAEB3-FCBE-4BF4-809D-E82D359E5CD6	265	MXN			1	53,080.80	13,270.20	39,810.60

**RFC banco ordenante:** **Forma de pago:** 03 Transferencia electrónica de fondos  
**Nombre del banco extranjero:** **Moneda:** MXN  
**Número de cuenta ordenante:** **Tipo de cambio:** 1.00  
**RFC banco beneficiario:** **Monto:** 13,270.20  
**Cuenta beneficiario:** **Número de operación:**  
**Fecha y hora de recepción:** 2023-06-26T12:00:00

UUID	Serie y folio	Moneda	Tipo de cambio	Método de Pago	Parcialidad	Saldo anterior	Importe pagado	Saldo insoluto
87CCAEB3-FCBE-4BF4-809D-E82D359E5CD6	265	MXN			2	39,810.60	13,270.20	26,540.40

**Guardar** **Cancelar**

Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	
51,000.000000	IVA	Tasa	0.106700	Retención	5,441.700000	 
51,000.000000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	637.500000	 

Base DR*:	Impuesto DR*:	Tipo Factor DR*:	Tasa O Cuota DR*:	Tipo ImpuestoDR*:	Importe DR*:	
13,270.000000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	2,123.200000	 
13,270.000000	IVA	Tasa	0.106700	Retención	1,415.910000	 
13,270.000000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	165.880000	 

Guardar

Cancelar

ID del Documento*:	Objeto Impuesto*:	Serie:	Folio:	Moneda*:	Equivalencia:	Número de Parcialidad*:	Importe de Saldo Anterior*:	Importe Pagado*:	Importe de Saldo Insoluto*:
--------------------	-------------------	--------	--------	----------	---------------	-------------------------	-----------------------------	------------------	-----------------------------

- Guardar
- Vista Previa
- Sellar y Descargar
- Sellar, Enviar y Descargar
- Mi Factura
- Agregar Addenda

\* Campos obligatorios

[Aviso de privacidad](#)

**Recepción de Pagos**

Agregar

Fecha de Pago*	Forma de Pago*	Moneda*	Tipo de Cambio:	Monto*	Número de Operación:
2023-07-03T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	13,270.00	 

BaseP	ImpuestoP	Tipo FactorP	Tasa o CuotaP	ImporteP	Tipo ImpuestoP*

**Recepción de Pagos**

 Fecha de Pago\*:

2023-09-04T12:00:00

 Forma de Pago\*:

Transferencia electrónica de fondos (incl 

 Moneda\*:

Peso Mexicano

 Tipo de Cambio:

1.00

 Monto\*:

13270.00

 Número de Operación:

Buscar

TipodeComprobante	Serie	Folio	Moneda	Tipo Cambio	Método Pago	Versión	SubTotal	Total	Importe Pagado	ImporteSaldoAnt	ImporteSaldoInsol
I			MXN	0	PPD	4.0	51000.00	53080.80	53080.80	53080.80	53080.80
I			MXN	0	PPD	4.0	15588.18	16224.18	16224.18	16224.18	16224.18

Agregar

ID del Documento*	Objeto Impuesto*	Serie:	Folio:	Moneda*:	Equivalencia:	Número de Parcialidad*:	Importe de Saldo Anterior*:	Importe Pagado*:	Importe de Saldo Insoluto*:
87CCAEB3-FCBE-4BF4-809D-E82D359E5CD6	Sí objeto de impuesto.			Peso Mexicano		1	53,080.80		 

? ID del Documento\*:

87CCAEB3-FCBE-4BF4-809D-E82D359E5CD6

? Objeto Impuesto\*:

Sí objeto de impuesto.

? Serie:

? Folio:

? Moneda\*:

MXN

? Equivalencia:

1

? Número de Parcialidad\*:

4

? Importe de Saldo Anterior\*:

13,270.40

? Importe Pagado\*:

13270.00

? Importe de Saldo Insoluto\*:

0.40

Base DR*:	Impuesto DR*:	Tipo Factor DR*:	Tasa O Cuota DR*:	Tipo ImpuestoDR*:	Importe DR*:	
13,270.000000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	2,123.200000	 
13,270.000000	IVA	Tasa	0.106700	Retención	1,415.910000	 
13,270.000000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	165.880000	 

**Recepción de Pagos**

Agregar

Fecha de Pago*	Forma de Pago*	Moneda*	Tipo de Cambio:	Monto*	Número de Operación:
2023-07-03T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	13,270.00	 
2023-09-04T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	13,270.00	 

BaseP	ImpuestoP	Tipo FactorP	Tasa o CuotaP	ImporteP	Tipo ImpuestoP*

 Total Retenciones IVA:	 Total Retenciones ISR:	 Total Traslados Base IVA 16:
<input type="text" value="8273.52"/>	<input type="text" value="969.26"/>	<input type="text" value="77540.00"/>
 Total Traslados Impuesto IVA 16:		
<input type="text" value="12406.40"/>		
 Monto Total Pagos*:		
<input type="text" value="26540.00"/>		

Guardar

Vista Previa

Sellar y Descargar

Sellar, Enviar y Descargar

Mi Factura

Agregar Addenda

**Recepción de Pagos**

? Fecha de Pago\*:

2023-09-11T12:00:00

? Forma de Pago\*:

Transferencia electrónica de fondos (incl ▼)

? Moneda\*:

Peso Mexicano

? Tipo de Cambio:

1.00

? Monto\*:

8,112.09

? Número de Operación:

TipodeComprobante	Serie	Folio	Moneda	Tipo Cambio	Método Pago	Versión	SubTotal	Total	Importe Pagado	ImporteSaldoAnt	ImporteSaldoInsol
I			MXN	0	PPD	4.0	51000.00	53080.80	53080.80	53080.80	53080.80
I			MXN	0	PPD	4.0	15588.18	16224.18	16224.18	16224.18	16224.18

Agregar

? ID del Documento\*: 
? Objeto Impuesto\*:

? Serie: 
? Folio: 
? Moneda\*: 
? Equivalencia:

? Número de Parcialidad\*: 
? Importe de Saldo Anterior\*: 
? Importe Pagado\*:

? Importe de Saldo Insoluto\*:

Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	Editar
15,588.180000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	2,494.110000	 
15,588.180000	IVA	Tasa	0.106700	Retención	1,663.258806	 
15,588.180000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	194.852250	 

Base DR\*     
  Impuesto DR\*     
  Tipo Factor DR\*

Tasa O Cuota DR\*     
  Importe DR\*

Tipo ImpuestoDR\*

**Guardar** **Cancelar**

Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	
8,112.090000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	1,297.930000	
15,588.180000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	194.852250	

Importe de Saldo Insoluto\*

Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	
8,112.090000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	1,297.930000	
8,112.090000	IVA	Tasa	0.106700	Retención	865.560003	
8,112.090000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	101.401125	

**Guardar** **Cancelar**

**Recepción de Pagos**

Agregar

Fecha de Pago*:	Forma de Pago*:	Moneda*:	Tipo de Cambio:	Monto*:	Número de Operación:
2023-07-03T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	13,270.00	 
2023-09-04T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	13,270.00	 
2023-09-11T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	8,112.00	 

BaseP	ImpuestoP	Tipo FactorP	Tasa o CuotaP	ImporteP	Tipo ImpuestoP*:

--

 Total Retenciones IVA:

3697.37

 Total Retenciones ISR:

433.16

 Total Traslados Base IVA 16:

34652.00

 Total Traslados Impuesto IVA 16:

5544.32

 Monto Total Pagos\*:

34652.00

Ejercicio

2023

Consultar facturas:

Emitidas  Recibidas

Tipo de comprobante:

Ingreso  Egreso  Pago

Régimen

Régimen Simplificado de Confianza

Consultar

Suma de facturas vigentes emitidas tipo pago.

Información con corte al: 26/10/2023

Periodo	Número de facturas		Ingresos cobrados sin impuestos	Impuestos retenidos			Impuestos trasladados								Importe pagado	
	Canceladas	Vigentes		ISR	IVA	IEPS	IVA						IEPS			
							Base					Impuesto		Base		Impuesto
							No objeto	Exento	0%	8%	16%	8%	16%			
Enero	0	1	\$776								\$776	\$124			\$900	
Febrero	0	1	\$392	\$5							\$392	\$63			\$450	
Marzo	0	1	\$344								\$344	\$55			\$399	
Abril	0	1	\$8,800	\$110	\$939						\$8,800	\$1,408			\$9,159	
Mayo	0	2	\$692	\$4							\$692	\$111			\$798	
Junio	2	4	\$27,899	\$344	\$2,934		\$399				\$27,500	\$4,400			\$29,021	
Julio	0	1	\$12,729	\$166	\$1,416						\$13,270	\$2,123			\$13,270	
Agosto	0	0														
Septiembre	0	1	\$20,510	\$267	\$2,281						\$21,382	\$3,421			\$21,382	
Octubre	0	1	\$30,000	\$375	\$3,201						\$30,000	\$4,800			\$31,224	

**A. Criterios del CFF**

**Entrega o puesta a disposición del CFDI. No se cumple con la obligación cuando el emisor únicamente remite a una página de Internet.**

El artículo 29, primer párrafo del CFF establece la obligación para los contribuyentes de expedir CFDIs por Internet por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, para lo cual de conformidad con su fracción IV, antes de su expedición deberán remitirlos al SAT o al proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet con el objeto de que se certifique, es decir, se valide el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A del mismo Código, se le asigne un folio y se le incorpore el sello digital del SAT.

El artículo 29, fracción V del citado ordenamiento prevé que una vez que al CFDI se le haya incorporado el sello digital a que se refiere el párrafo anterior, los contribuyentes deberán entregar o poner a disposición de sus clientes el archivo electrónico del CFDI y, cuando les sea solicitada por el cliente, su representación impresa, por lo que se considera que el contribuyente que solicita el comprobante fiscal solo debe proporcionar su clave en el RFC, nombre o razón social, código postal del domicilio fiscal y uso fiscal que le dará al comprobante fiscal, sin necesidad de exhibir la Cédula de Identificación Fiscal o Constancia de Situación Fiscal.

Por lo anterior, se considera que realizan una práctica fiscal indebida:

I. Los contribuyentes que no cumplan, en el mismo acto y lugar, con su obligación de expedir el CFDI y tampoco con su remisión al SAT o al proveedor de certificación de CFDI con el objeto de que se certifique.

II. Los contribuyentes que no permitan, en el mismo acto y lugar que el cliente proporcione sus datos para la generación del CFDI.

III. Los contribuyentes que, en sus establecimientos, sucursales o puntos de venta, únicamente pongan a disposición del cliente un medio por el cual invitan al cliente para que este por su cuenta proporcione sus datos y, por ende, trasladen al cliente la obligación de generar el CFDI.

IV. Los contribuyentes que condicionen la expedición de CFDI a la exhibición de la Cédula de Identificación Fiscal o Constancia de Situación Fiscal.

V. Quien asesore, aconseje, preste servicios o participe en la realización o la implementación de cualquiera de las prácticas anteriores.

Origen	Primer antecedente
Quinta Resolución de Modificaciones a la RMF para 2014	Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de octubre de 2014, Anexo 3, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 17 de octubre de 2014.



Versión 4.2.65

### Comprobante

**Régimen fiscal\*:** Régimen Simplificado de Confianza **Código Postal\*:** 54080 **Fecha de emisión\*:** 2023-07-28 **Tipo de factura\*:** Ingreso **Forma de pago\*:** Por definir **Método de pago\*:** Pago en parcialidades o diferido

### Datos generales

**Moneda\*:** Peso Mexicano **Tipo de Cambio:**  **Serie:**  **Folio:**

Es una Factura Global

### Datos del cliente

**Cliente Frecuente\*:** XAXX010101000 **Nombre o Razón Social\*:** VENTA EN LINEA **Uso de la Factura\*:** Sin efectos fiscales.

**Código Postal\*:** 54080 **Régimen Fiscal\*:** Sin obligaciones fiscales

### Producto y Servicio

Agregar

Descripción*	Producto o servicio*	Unidad*	Cantidad*	Valor Unitario*	Importe*	Descuento	Objeto de Impuesto
Videoconferencia Declarasat 2023	Servicio de entrenamiento (coaching) ejecutivo	Unidad de servicio	1.000000	343.960000	343.96		Sí objeto de impuesto.  

### Facturas Relacionadas

Tiene facturas relacionadas

### Totales

 Subtotal*:	 Descuento:	 Impuestos Traslados:	 Impuestos Retenidos:	 Total*:
343.96		55.03		398.99

Leyendas Fiscales

Carta Porte

Versión 4.2.65

**Comprobante**

☰ Régimen fiscal \*: Régimen     ☰ Código Postal \*:     ☰ Tipo de factura \*: Pago    ☰ Fecha de emisión \*:

**Datos generales**

❓ Moneda\*:     ❓ Tipo de Cambio:     ❓ Serie:     ❓ Folio:

**Datos del cliente**

❓ Cliente Frecuente\*:     ❓ Nombre o Razón Social\*:     ❓ Uso de la Factura\*:

❓ Código Postal\*:

❓ Régimen Fiscal\*:

<b>Conceptos</b>				
Descripción:	Producto o Servicio:	Unidad:	Descripción Unidad:	
<input type="text" value="Pago"/>	<input type="text" value="Servicios de facturación"/>	<input type="text" value="Actividad"/>	<input type="text"/>	
Cantidad:	Valor Unitario:	Importe:	Descuento:	
<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	
Objeto de Impuesto*:	Número de Identificación:			
<input type="text" value="No objeto de impuesto."/> ▼	<input type="text"/>			
<input type="checkbox"/>  A Cuenta de Terceros				
<b>Facturas Relacionadas</b>				
<input type="checkbox"/> Tiene facturas relacionadas				
<b>Totales</b>				
 Subtotal*:	 Descuento:	 Impuestos Traslados:	 Impuestos Retenidos:	 Total*:
<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>

**Recepción de Pagos**

? Fecha de Pago\*:

2023-05-31T12:00:00

? Forma de Pago\*:

Transferencia electrónica de fondos (incl ▼

? Moneda\*:

Peso Mexicano

? Tipo de Cambio:

1.00

? Monto\*:

399.00

? Número de Operación:

Campos Adicionales



Hora:  Minuto:  Segundo:

Buscar

Acción	UUID	RFC Receptor	Nombre Receptor	RFC Emisor	Nombre Emisor	Fecha Emisión	Estado	Parcialidad	TipodeComprobante
<input checked="" type="checkbox"/>	EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E	XAXX010101000	VENTA EN LINEA	CAVP741010J55	PENELOPE CASTRO VALDEZ	2023-07-28T00:47:04Z	1	1	I

Agregar

ID del Documento*	Objeto Impuesto*	Serie:	Folio:	Moneda*	Equivalencia:	Número de Parcialidad*	Importe de Saldo Anterior*	Importe Pagado*	Importe de Saldo Insoluto*
EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E	Sí objeto de impuesto.			Peso Mexicano		1	398.990000		

Guardar Cancelar



Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	
343.960000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	55.030000	 

Agregar

ID del Documento*	Objeto Impuesto*	Serie:	Folio:	Moneda*	Equivalencia:	Número de Parcialidad*	Importe de Saldo Anterior*	Importe Pagado*	Importe de Saldo Insoluto*	
EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E	Si objeto de impuesto.			Peso Mexicano	1	1	398.99	399.00	0.01	 

Recepción de Pagos

Agregar

Fecha de Pago*	Forma de Pago*	Moneda*	Tipo de Cambio:	Monto*	Número de Operación:	
2023-05-31T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	399.00		 

BaseP	ImpuestoP	Tipo FactorP	Tasa o CuotaP	ImporteP	Tipo ImpuestoP*

 Total Traslados Impuesto IVA 16:  Total Traslados Base IVA 16:

55.03      343.96

 Monto Total Pagos\*:

399.00

Versión 4.2.65

## Resultado de comprobante

Acciones	Folio fiscal	RFC receptor	Nombre o razón social receptor	Fecha de emisión	Fecha de certificación	Efecto	Total
	d1176786-9229-4aa0-93f9-d85b61458b70	XAXX010101000	PUBLICO EN GENERAL	2023-07-29 01:34:16	2023-07-29 01:34:53	P	0

Regresar

Folio: 268  
 RFC receptor: XAXX010101000  
 Nombre receptor: PUBLICO EN GENERAL  
 Código postal del receptor: 54080  
 Régimen fiscal: Sin obligaciones fiscales  
 Uso CFDI: Pagos

Serie: COM  
 Código postal, fecha y hora de emisión: 54080 2023-07-29 01:34:16  
 Efecto de comprobante: Pago  
 Régimen fiscal: Régimen Simplificado de Confianza  
 Exportación: No aplica

### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto
84111500		1	ACT		0.00	0.00		No objeto de impuesto.
Descripción		Pago						
Número de pedimento		Número de cuenta predial						

Moneda: Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda  
 Subtotal \$ 0  
 Total \$ 0

### Montos Totales de los Pagos

Monto Total Pagos: 399.00  
 Total Traslados Base IVA 16: 343.96  
 Total Traslados Impuesto IVA 16: 55.03

### Información del pago

Forma de pago: Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)  
 Fecha de pago: 2023-05-31 12:00:00  
 Moneda de pago: Peso Mexicano  
 Tipo de cambio del pago: 1  
 Monto: 399.00

### Impuestos del Pago

#### Traslados del Pago

Base	Impuesto	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
343.96	IVA	Tasa	0.160000	55.03

### Documento relacionado

Id documento: EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E  
 Número parcialidad: 1  
 Equivalencia del documento relacionado: 1  
 Moneda del documento relacionado: Peso Mexicano  
 Importe de saldo anterior: 398.99  
 Importe pagado: 398.99  
 Importe de saldo insoluto: 0.00  
 Objeto Impuesto del documento relacionado: Sí objeto de impuesto.

### Impuestos del Documento Relacionado

#### Traslados del Documento Relacionado

Base	Impuesto	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
343.96	IVA	Tasa	0.160000	55.03



## Datos generales

Los campos marcados con (\*) son obligatorios.

* RFC	CAVP741010J55		
* Período (AAAAMM)	202001		
* Referencia	1	* Prioridad	1,NORMAL
* Tipo de alerta	100,Sin alerta.	Descripción de alerta	

¿El envío del informe corresponde a la realización de actos u operaciones previstos en el artículo 27 Bis de las Reglas de Carácter General de la

RFC Entidad colegiada	
-----------------------	--

### El aviso es modificadorio?

Folio del Aviso previo que se modifica	
Descripción de la modificación	

## Identificación de la persona Objeto del Aviso

Favor de llenar solo uno de los campos de persona física, persona moral o fideicomiso por renglón. En caso de persona moral o fideicomiso, llenar los datos de su representante o apoderados legales.

### Persona física

	* Nombre(s)	* Apellido Paterno	* Apellido Materno	Fecha Nacimiento	RFC	CURP	* País de nacionalidad	* Actividad economica
1	VERONICA	CASTRO	VALDEZ	30/12/1978	CAVV781230MF5		MEXICO,MX	NO APLICA  1000000
2								
3								

### Datos de liquidación del acto u operación

	* Fecha de pago	* Forma de pago	* Instrumento monetario	* Moneda o divisa	* Monto de operación
1	31/01/2023	1, Contado	8, Transferencia Interbanca	1, Peso mexicano	2,500,000.00
2	30/01/2023	1, Contado	6, Cheque de Caja	1, Peso mexicano	2,500,000.00
3	08/03/2023	1, Contado	8, Transferencia Interbanca	1, Peso mexicano	846,102.00
4	08/03/2023	1, Contado	6, Cheque de Caja	1, Peso mexicano	846,102.00
5	09/03/2023	1, Contado	8, Transferencia Interbanca	1, Peso mexicano	3,146,102.00
6	08/03/2023	1, Contado	1, Efectivo	1, Peso mexicano	200,000.00
7	08/03/2023	1, Contado	6, Cheque de Caja	1, Peso mexicano	3,346,102.00
8					
9					
0					
1					

# TEMA 5.

## Sugerencias y recomendaciones

# Almacenamiento de CFDI

**2.7.1.1.** Para los efectos de los artículos 28, fracción I, Apartado A y 30, octavo párrafo del CFF, los contribuyentes que expidan y reciban CFDI, deberán almacenarlos en medios magnéticos, ópticos o de cualquier otra tecnología, en su formato electrónico XML.

Lo establecido en la presente regla no será aplicable a los contribuyentes que utilicen el sistema de registro fiscal que refiere la regla 2.8.1.4.

**gob.mx** Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

<input checked="" type="checkbox"/>				340A8666-84B2-11E8-8C67-00155D01400	ISD950921HE5	I+D MEXICO S.A DE C.V.	CAVV
9							
<input checked="" type="checkbox"/>				6B0FB12E-D88F-4279-B3FE-B511CD4442	CME910715UB9	COSTCO DE MEXICO, S.A. DE C.V.	CAVV
7C							

« 1 2 3 4 5 »

Descargar Seleccionados    Descargar Metadata    Exportar Resultados a PDF

**Importante:** Para cualquier aclaración sobre el contenido o estado de los comprobantes listados, favor de verificar directamente con su emisor.

Windows taskbar: 06:25 p. m. 02/08/2018

gob.mx

Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

Inicio

RFC Autenticado: CAV781230MF5 [Salir](#)

## Factura Electrónica

**Seleccione la opción deseada:**

- Consultar Facturas Emitidas
- Consultar Facturas Recibidas
- Recuperar descargas de CFDI

Continuar

https://portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaDescargaMasiva.aspx

gob.mx Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

Inicio

RFC Autenticado: CAV781230MF5 [Salir](#)

## Recuperar descargas de CFDI

En esta consulta se podrán recuperar solicitudes de descargas de CFDI y metadata de los últimos 3 días.

Descargar Paquete	Folio de Descarga	RFC Contribuyente	Tipo Descarga	Cantidad de Documentos	F
	47B7B2DA-D776-4706-9B90-08C3D35CB252	CAV781230MF5	Metadata	65	0
	22A12E2B-5BE6-4177-9587-9D92F1C5923A	CAV781230MF5	CFDI	65	0

Windows taskbar: 06:27 p. m. 02/08/2018

https://portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaDescargaMasiva.aspx

PRONOSTICOS ENVIO NORMA Factura Inteligente Finanzas CDMX Finanzas EDOMEX IMSS IDSE IMSS SIPARE SIAT SAT Reimpresión DIOTS Google Portal de Servicios al Cont...

**gob.mx** Trámites Gobierno Participa Datos

CFDI\_22A12E2B-5BE6-4177-9587-9D92F1C5923A\_02\_08\_2018.zip - WinRAR (copia de evaluación)

Archivo Órdenes Herramientas Favoritos Opciones Ayuda

Añadir Extraer en Comprobar Ver Eliminar Buscar Asistente Información Buscar virus Comentario auto extraíble

CFDI\_22A12E2B-5BE6-4177-9587-9D92F1C5923A\_02\_08\_2018.zip - archivo ZIP, tamaño descomprimido 349,018 bytes

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
Disco local					
0F770745-2329-493A-A131-EDA7C439590E.xml	4,901	2,872	Archivo XML	02/08/2018 06:...	36CED29E
2FEC6EC0-824F-43EC-95B0-FB8941717DD1.xml	4,774	2,792	Archivo XML	02/08/2018 06:...	D773ED0B
3B8CEB6E-D31A-4577-8A6F-688DE3BC02B3.xml	5,054	2,849	Archivo XML	02/08/2018 06:...	6E0C9D16
4C9EF396-2F7E-41CE-A74A-9CF750C74137.xml	4,867	2,819	Archivo XML	02/08/2018 06:...	54F33B7D
5A4CFF91-60CD-4576-9E28-F1F42DDA7463.xml	5,219	2,999	Archivo XML	02/08/2018 06:...	EFADB814
5DB9C9D4A-8949-11E8-8C67-00155D014009.xml	4,954	2,857	Archivo XML	02/08/2018 06:...	64144116
5F5746DB-8840-4FC6-A668-628D21D8DADB.xml	5,911	3,236	Archivo XML	02/08/2018 06:...	F5DA7BFE
006F6EA6-F2B5-44CF-8372-59F3794244AB.xml	5,219	3,032	Archivo XML	02/08/2018 06:...	78615D53
6A14626B-85C8-4E03-9FEC-C36B44A165E7.xml	4,936	2,879	Archivo XML	02/08/2018 06:...	7E662097
6B0FB12E-D88F-4279-B3FE-B511CD44427C.xml	4,989	2,894	Archivo XML	02/08/2018 06:...	6C604819
6BBE6035-7C66-4854-A6BB-34412552EA48.xml	5,091	2,976	Archivo XML	02/08/2018 06:...	3418E4C6
6BFEF5878-511A-41BF-AE95-7640E46865FD.xml	5,965	3,244	Archivo XML	02/08/2018 06:...	D4071EAF
7C685A8A-BCF1-4D8E-8804-242C69AC1F8A.xml	5,042	2,883	Archivo XML	02/08/2018 06:...	5BDEEB05
7E8DB1F9-BAFB-4C95-A7AC-AD6409053D0C.xml	9,697	3,411	Archivo XML	02/08/2018 06:...	D6BEEA80
7E448D33-E77B-4489-88A4-F220FFB7C14.xml	5,014	2,877	Archivo XML	02/08/2018 06:...	1AC2D166
8D6BC409-B907-46C8-8C9D-E3A7AC9363DF.xml	4,852	2,818	Archivo XML	02/08/2018 06:...	C9C699A9
9B8AD0E0-6B01-4395-B629-1F1EB4798123.xml	5,475	2,958	Archivo XML	02/08/2018 06:...	F88FC63D
9C2A3274-0933-4FE4-96B9-F1F681688102.xml	4,865	2,814	Archivo XML	02/08/2018 06:...	CAF98195
18DC72FE-055E-41D0-8493-0FEF2B04714B.xml	5,184	2,980	Archivo XML	02/08/2018 06:...	5CC9715D
19C78E8B-415F-42A0-AF4F-0B7AC029F916.xml	5,910	3,229	Archivo XML	02/08/2018 06:...	DBB1EEA4
51C2811E-3E2B-4873-91DB-F752272876D4.xml	5,086	2,969	Archivo XML	02/08/2018 06:...	CCECA9
52B303AB-7B17-443C-9180-A5699DB89A30.xml	4,950	2,929	Archivo XML	02/08/2018 06:...	93EF0969
60D22503-79F8-44A0-B59F-3588E0176726.xml	4,955	2,879	Archivo XML	02/08/2018 06:...	9EB3CB86
64FOFFA2-8684-4BF1-A1F0-E6DC5376332.xml	5,486	3,019	Archivo XML	02/08/2018 06:...	D1F5A299
65BE6A4E-DE8B-425A-AB68-4146A7F1FF0E.xml	5,059	2,913	Archivo XML	02/08/2018 06:...	90287655
67FBC2A-91ED-11E8-9E25-23FEE93C2667.xml	5,480	3,012	Archivo XML	02/08/2018 06:...	25A00ED9
85CE9F91-91EE-11E8-BOA5-4D1521D4AB89.xml	5,465	2,998	Archivo XML	02/08/2018 06:...	00B478A6
92A588ED-3885-427A-BC28-BE25E0F4ADE1.xml	5,194	2,985	Archivo XML	02/08/2018 06:...	0DD81993

Total 349,018 bytes en 65 ficheros

MF5 Salir

documentos F

0

0

06:28 p. m.  
02/08/2018

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaDescargaMasiva.aspx>. The browser's address bar and tabs are visible. The main content area of the browser is partially obscured by a WinRAR window. The WinRAR window title is "CFDI\_47B7B2DA-D776-4706-9B90-08C3D35CB252\_02\_08\_2018.zip - WinRAR (copia de evaluación)". The WinRAR interface shows a list of files:

Nombre	Tamaño	Comprimido	Tipo	Modificado	CRC32
Disco local					
CFDI_47B7B2DA-D776-4706-9B90-08C3D35CB252-0000.txt	12,054	3,786	Documento de texto	02/08/2018 06:...	1457AFB8

The status bar at the bottom of the WinRAR window indicates "Total 12,054 bytes en 1 fichero". The background browser window shows a "gob.mx" header with navigation links: Trámites, Gobierno, Participa, Datos. A search icon is also present. On the right side of the browser window, there is a "Salir" button and some partially visible text like "eración de CFDI" and "F5". The Windows taskbar at the bottom shows the system tray with the date and time: "06:28 p. m. 02/08/2018".

CAVV781230MF5

Inicio Compartir Vista

Este equipo > Documentos > DESCARGA MASIVA XML 2018 07 > CAVV781230MF5

Buscar en CAVV781230MF5

- Acceso rápido
- Descargas
- Datos
- Empresas
- Empresas CF
- Respaldo CF2 2018
- PROVISIONES MENSUALES
- DIOTS
- DIOTcompleta
- Z. IDSE
- Documentos
- Empresas CF
- OneDrive
- Este equipo
- Bibliotecas
- Red

0F770745-2329-493A-A131-EDA7C439590E	A8AACB2A-1E13-450D-A6F2-F59847770908
2FEC6ECO-824F-43EC-95B0-FB8941717DD1	A048F6AF-97D9-4B7E-915D-051A2EEDDF57
3B8CEB6E-D31A-4577-8A6F-688DE3BC02B3	AD5F9CB5-9D6E-41F7-BE07-1BA4A4B30330
4C9EF396-2F7E-41CE-A74A-9CF750C74137	B49B31F5-00BB-4733-9AE1-FDC3D797067A
5A4CFF91-60CD-4576-9E28-F1F42DDA7463	B210FA73-6A0B-41A7-A06E-79B778DA5DDA
5DB9C9D4A-8949-11E8-8C67-00155D014009	BA57CCE2-3EA1-4D1E-8CFF-FEC9CD1DB8E7
5F5746DB-8840-4FC6-A668-628D21D8DADB	D3B43E8C-C061-421C-8618-5BB516C726A5
006F6EA6-F2B5-44CF-8372-59F3794244AB	D41FAF98-21AC-4637-9E8F-220BAA609B94
6A14626B-85C8-4E03-9FEC-C36B44A165E7	E2A80816-2099-4169-B448-392386A67BED
6B0FB12E-D88F-4279-B3FE-B511CD44427C	E70D4E9C-EA07-4E1A-8039-FE5F3988E702
6BBE6035-7C66-4854-A6BB-34412552EA48	E449C396-F42D-4BE4-8156-C3B018FDBBFB
6BEF5878-511A-41BF-AE95-7640E46865FD	E696DE14-80F3-4800-B5B8-83EC5A44AA88
7C685A8A-BCF1-4D8E-8804-242C69AC1F8A	E4901E6E-ACA9-4CCA-AFC1-07A3E1D7618D
7EBDB1F9-BAFB-4C95-A7AC-AD6409053D0C	EA84ESBA-691F-4604-AE38-17D540AABBCC
7E448D33-E77B-4489-88A4-F220FFB7CC14	EB24B132-B4EA-4BF3-9FE0-310FE436931F
8D6BC409-B907-46C8-9C9D-E3A7AC9363DF	EE24C67B-A97A-4F3F-9317-01690FD42453
9B8AD0E0-6B01-4395-B629-1F1EB4798123	F3DD11AD-76DC-4B86-9E3E-7471A79D69DA
9C2A3274-0933-4FE4-96B9-F1F681688102	F4A1F83A-83CD-11E8-92C9-00155D014007
18DC72FE-055E-41D0-8493-0FEF2B04714B	F6D08324-E213-44A9-A6EB-0192ABEE8B26
19C78E8B-415F-42A0-AF4F-0B7AC029F916	F21DBA4C-9319-11E8-9964-00155D014007
51C2811E-3E2B-4873-91DB-F752272876D4	FF609D0E-1EFF-4BE2-BE69-A38985664635
52B303AB-7B17-443C-918D-A5699DB89A30	METADATA
60D22503-79F8-44A0-B59F-3588E0176726	
64F0FFA2-8684-4BF1-A1F0-E6DCE5376332	
65BE6A4E-DE8B-425A-AB68-4146A7F1FF0E	
67FBC2A-91ED-11E8-9E25-23FEE93C2667	
85CE91A-91EE-11E8-B0A5-4D1521D4A8B9	
92A58BED-3885-427A-BC28-BE25E0F4ADE1	
340A8666-84B2-11E8-8C67-00155D014009	
855B7835-5514-465A-B149-131C03FF114A	
972CDF0C-8C07-11E8-A096-00155D014007	
1611E0F5-E291-40BC-88FD-45A67D8E34BF	
02417E6A-B030-497E-9049-5AFB8707BB81	
3455B407-18E5-4958-AC39-0A38214AB5E1	
7144D864-87E4-4ADC-B460-9E23CB36E688	
30350F93-E157-4D1E-95E7-6BED456FE26	
66227F18-C5E9-4367-90EA-F6A236C1C37B	
70339E17-68C1-4A31-A444-54CF3D49ACFA	
82844BD7-0AF1-4E1C-A1EB-6510F2278B01	
92350F70-2076-476B-AF78-D309BEF6583F	
462065EC-F84C-4854-93FC-914EA888BD1C	
5397161C-BB33-4FEO-B24B-2B8A4B94829D	
09728882-56FF-48B4-95DF-1ADB5A808D6B	
A2CBBF5A-BDCA-4752-8BA6-7D3BEA896E89	

66 elementos Estado: Compartido

06:31 p. m. 02/08/2018



The image shows a screenshot of the Microsoft Excel 2016 application window. The title bar reads "Libro1 - Excel". The ribbon is set to "Inicio" (Home) and includes tabs for "Archivo", "Inicio", "Insertar", "Dibujar", "Diseño de página", "Fórmulas", "Datos", "Revisar", "Vista", "Ayuda", and "Power Pivot". The "Inicio" ribbon is expanded, showing groups for "Portapapeles" (Clipboard), "Fuente" (Font), "Alineación" (Alignment), "Número" (Number), "Estilos" (Styles), "Celdas" (Cells), and "Edición" (Editing). The "Estilos" group is active, displaying various cell styles such as "Normal", "Bueno", "Incorrecto", "Neutral", "Cálculo", "Celda de co...", "Celda vinculada", "Entrada", "Notas", and "Salida". The spreadsheet area shows a grid with columns labeled A through W and rows numbered 1 through 45. Cell A1 contains the number "1", and cell B1 contains the number "2". The status bar at the bottom of the window displays "Listo", "Promedio: 1.5", "Recuento: 2", "Suma: 3", and "100%". The Windows taskbar is visible at the very bottom, showing the Start button and several open applications.

The image shows a Microsoft Excel spreadsheet with a list of identification numbers in column A. A 'METADATA: Bloc de notas' window is open, displaying the same list of numbers. The spreadsheet has columns labeled A through W and rows numbered 1 through 32. The 'METADATA' window title is 'METADATA: Bloc de notas' and it contains a list of numbers separated by line breaks, including: D3B43E8C-C061-421C-861B-5BB516C726A5~ASI980708877~APG SISTEMAS, S.A. DE C.V.-CAVV781230, 9C2A3274-0933-4FE4-96B9-F1F681688102~GOBR780527755~RICARDO GONZALEZ BERRONES~CAVV78123, 9B8AD0E0-6B01-4395-8629-1F1EB4798123~NFM030709119~NR FINANCE MEXICO SA DE CV SOFOM ER- A2CBBF5A-BDCA-4752-8BA6-7D3BEA896E89~BES160503391~BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENERGETICC 7144D864-87E4-4ADC-B460-9E23CB36E688~IMP831023DK5~Imperquimia SA de CV~CAVV781230MF5~V E2A80816-2099-4169-B448-392386A678ED~DSA130408AM2~DIGITAL SOLUTIONS AMERICAS S DE RL C E70D4E9C-EA07-4E1A-8039-FE5F3988E702~TPT8905163P5~TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A. D 006F6EA6-F2B5-44CF-8372-59F3794244AB~TPT8905163P5~TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A. C 972CDF0C-8C07-11E8-A096-00155D014007~ISD950921HE5~I+D MEXICO S.A DE C.V.-CAVV781230MF5 B49B31F5-00BB-4733-9AE1-FDC3D797067A~CAVP741010J55~CASTRO VALDEZ PENELOPE~CAVV781230MF 66227F18-C5E9-4367-90EA-F6A236C1C37B~DLI931201MI9~Distribuidora Liverpool S.A. de C.V. 7E8DB1F9-BAFB-4C95-A7AC-AD6409053D0C~NMM9709244W4~Nueva Wal Mart de México, S. de R. L 2FEC6EC0-824F-43EC-95B0-FB8941717DD1~IMS421231I45~INSTITUTO MEXICANO DEL SEGURO SOCIAL 7E448D33-E77B-4489-88A4-F220FFB7CC14~BES160503391~BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENERGETICC 8D6BC409-B907-46C8-8C9D-E3A7AC9363DF~CAB1001272R8~CABLEBOX S.A. DE C.V.-CAVV781230MF5~ 4C9EF396-2F7E-41CE-A74A-9CF750C74137~CAB6610044K1~CABLEVISION S.A. DE C.V.-CAVV781230M 855B7835-5514-465A-B149-131C03FF114A~ODM950324V2A~OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.-C 67FBC2A-91ED-11E8-9E25-23FEE93C2667~RLU901106RQ3~REFACCIONES LUCHICHI, S.A. DE C.V.-C 85CEF91A-91EE-11E8-B0A5-4D1521D4A889~RLU901106RQ3~REFACCIONES LUCHICHI, S.A. DE C.V.-C BA57CCE2-3EA1-4D1E-8CFF-FEC9CD1D88E7~RDI841003QJ4~Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.-CAVV7 F21DBA4C-9319-11E8-9964-00155D014007~ISD950921HE5~I+D MEXICO S.A DE C.V.-CAVV781230MF5 7C685A8A-BCF1-4D8E-8804-242C69AC1F8A~RDI841003QJ4~Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.-CAVV7 F6D08324-E213-44A9-A6EB-0192ABEE8B26~BESF650916HC2~FERNANDO BELTRÁN SORIA~CAVV781230MF 6A146268-85C8-4E03-9FEC-C36B44A165E7~CPI9001102R9~COMBULUB EL PILAR SA DE CV~CAVV78123 09728882-56FF-48B4-95DF-1ADB5A808D6B~GOBR780527755~RICARDO GONZALEZ BERRONES~CAVV78123 6BEF5878-511A-41BF-AE95-7640E46865FD~CAVP741010J55~CASTRO VALDEZ PENELOPE~CAVV781230MF 64F0FFA2-8684-4BF1-A1F0-E6DCE5376332~BBS070606D33~BEST BUY STORES S DE RL DE CV~CAVV78 82844BD7-0AF1-4E1C-A1EB-6510F2278B01~AUN100616QZ9~Autopista Urbana Norte, S.A. DE C.V. A048F6AF-97D9-4B7E-915D-051A2EEDDF57~OCM0505317M0~Operadora Concesionaria Mexiquense,S 52B303AB-7B17-443C-9180-A5699D889A30~VBI080423HJA~Viaducto Bicentenario,S.A. DE C.V.-C 1 2

The screenshot shows the Microsoft Excel interface with a 'Reemplazar' (Replace) dialog box open. The dialog box is positioned over a column of alphanumeric codes. The 'Buscar' (Find) field contains a tilde (~) character, and the 'Reemplazar por' (Replace with) field is empty. The 'Coincidir mayúsculas y minúsculas' (Match case) checkbox is checked. The background spreadsheet shows a list of codes in column A, with the first two cells containing '1' and '2'. The status bar at the bottom indicates 'Promedio: 1.5 Recuento: 2 Suma: 3'.

The screenshot shows the Microsoft Excel interface with a 'Reemplazar' (Replace) dialog box open. The dialog box is titled 'Reemplazar' and has the following fields and options:

- Buscar:** ~
- Reemplazar por:** (Empty field)
- Buscar siguiente** (button)
- Reemplazar** (button)
- Reemplazar todo** (button)
- Cancelar** (button)
- Coincidir mayúsculas y minúsculas

The background spreadsheet shows a list of alphanumeric codes in column A, starting from row 1. The codes are:
 

- D3B43E8C-C061-421C-861B-5BB516C726A5~ASI980708877~APG SISTEMAS, S.A. DE C.V.-CAVV781230
- 9C2A3274-0933-4FE4-96B9-F1F681688102~GOBR780527755~RICARDO GONZALEZ BERRONES~CAVV78123
- 9B8A0E0-6B01-4395-B629-1F1EB4798123~NFM030709119~NR FINANCE MEXICO SA DE CV SOFOM ER-
- A2CBBF5A-BDCA-4752-8BA6-7D3BEA896E89~BES160503J91~BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENERGETIC
- 7144D86
- E2A8081
- E70D4E9
- 006F6EA
- 972CDF0
- B49B31F
- 66227F1
- 7E8DB1F
- 2FEC6EC
- 7E448D3
- 8D6BC409-B907-46C8-8C9D-E3A7AC9363DF~CAB1001Z7ZK8~CABLEBOX S.A. DE C.V.-CAVV781230MF5~
- 4C9EF396-2F7E-41CE-A74A-9CF750C74137~CAB6610044K1~CABLEVISION S.A. DE C.V.-CAVV781230M
- 855B7835-5514-465A-B149-131C03FF114A~ODM950324V2A~OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.-
- 67FBCC2A-91ED-11E8-9E25-23FEE93C2667~RLU901106RQ3~REFACCIONES LUCHICHI, S.A. DE C.V.-C
- 85CEF91A-91EE-11E8-B0A5-4D1521D4AB89~RLU901106RQ3~REFACCIONES LUCHICHI, S.A. DE C.V.-C
- BA57CE2-3EA1-4D1E-8CFF-FEC9CD1D88E7~RDI841003QJ4~Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.-CAVV7
- F21DBA4C-9319-11E8-9964-00155D014007~ISD950921HE5~I+D MEXICO S.A DE C.V.-CAVV781230MF5
- 7C685A8A-BCF1-4D8E-8804-242C69AC1F8A~RDI841003QJ4~Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.-CAVV7
- F6D08324-E213-44A9-A6EB-0192ABEE8826~BESF650916HC2~FERNANDO BELTRÁN SORIA~CAVV781230MF
- 6A14626B-85C8-4E03-9FEC-C36844A165E7~CPI9001102R9~COMBULB EL PILAR SA DE CV~CAVV78123
- 09728882-56FF-4884-95DF-1ADB5A808D6B~GOBR780527755~RICARDO GONZALEZ BERRONES~CAVV78123
- 68F5878-511A-41BF-AE95-7640E46865FD~CAVP741010J55~CASTRO VALDEZ PENELOPE~CAVV781230MF
- 64F0FFA2-8684-4BF1-A1F0-E6DCE5376332~BBS070606D33~BEST BUY STORES S DE RL DE CV~CAVV78
- 82844BD7-0AF1-4E1C-A1EB-6510F2278B01~AUN100616QZ9~Autopista Urbana Norte, S.A. DE C.V.
- A048F6AF-97D9-4B7E-915D-051A2EEDDF57~OCM0505317M0~Operadora Concesionaria Mexiquense,S
- 52B303AB-7B17-443C-9180-A5699D889A30~VBI080423HJA~Viaducto Bicentenario,S.A. DE C.V.-C

 The first two cells of the list are highlighted in blue. The dialog box is positioned over the list, and the 'Reemplazar todo' button is highlighted in blue.

Autoguardado Libro1 - Excel Inic. ses. Compartir

Archivo Inicio Insertar Dibujar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Power Pivot ¿Qué desea hacer?

Cortar Copiar Copiar formato Portapapeles Fuente Alinear

Ajustar texto General Celdas de co... Celda vinculada Entrada Notas Cálculo

Insertar Eliminar Formato Autosuma Rellenar Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar Edición

Hoja1

Lista Promedio: 1.5 Recuento: 2 Suma: 3 06:35 p. m. 02/08/2018

METADATA: Bloc de notas

Uuid	RfcEmisor	NombreEmisor	RfcReceptor	NombreReceptor	RfcPac	FechaE
18DC72FE-055E-41D0-8493-0FEF2B04714B			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
5F5746DB-8840-4FC6-A668-628D21D8DADB			CAVP741010355	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAW78	
5A4CF9F1-60CD-4576-9E28-F1F42DDA7463			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
EB24B132-B4EA-4BF3-9FE0-310FE436931F			CCF121101KQ4	COMERCIAL CITY FRESKO S DE RL		
A8AACB2A-1E13-450D-A6F2-F5984770908			SUB9106035B3	Suburbia S de RL de CV	CAW78	
E449C396-F42D-4BE4-8156-C3B018FDBBFB			GOBR780527755	RICARDO GONZALEZ BERRONES		
02417E6A-B030-497E-9049-5AFB8707BB81			BNM840515VB1	BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.		
F3DD11AD-76DC-4886-9E3E-7471A79D69DA			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
1611E0F5-E291-40BC-8BFD-45A67D8E34BF			BES160503J91	BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENER		
30350F93-E157-4D1E-95E7-6BED456EFE26			BNM840515VB1	BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.		
F4A1F83A-83CD-11E8-92C9-00155D014007			ISD950921HE5	I+D MEXICO S.A DE C.V.	CAW78	
D41FAF98-21AC-4637-9E8F-2208AA609B94			CAVP741010355	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAW78	
AD5F9CB5-9D6E-41F7-BE07-1BA4A4B30330			ODM950324V2A	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE		
340A8666-84B2-11E8-8C67-00155D014009			ISD950921HE5	I+D MEXICO S.A DE C.V.	CAW78	
6B0FB12E-D88F-4279-B3FE-B511CD44427C			CME910715UB9	COSTCO DE MEXICO, S.A. DE C.V.		
EAB4E5BA-691F-4604-AE38-17D540AABCC			PPL961114G21	PHARMA PLUS SA DE CV	CAW78	
E696DE14-80F3-4800-B588-83EC5A44AAB8			MME160812J15	MINISIO MEXICO SAPI DE CV		
3455B407-18E5-4958-AC39-0A38214AB5E1			BES160503J91	BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENER		
92350F70-2076-476B-AF78-D309BEF6583F			GOBR780527755	RICARDO GONZALEZ BERRONES		
462065EC-F84C-4854-93FC-914EA888BD1C			GEM850101B33	GOBIERNO DEL ESTADO DE MEXICO		
19C78E8B-415F-42A0-AF4F-0B7AC029F916			CAVP741010355	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAW78	
3B8CEB6E-D31A-4577-8A6F-688DE3BC02B3			RDI841003Q34	Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.		
92A58BED-3885-427A-BC28-BE25E0F4ADE1			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
E4901E6E-ACA9-4CCA-AFC1-07A3E1D7618D			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
FF609DE0-1EFF-48E2-BE69-A389B5664635			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
0F770745-2329-493A-A131-EDA7C439590E			CHM9706209V2	CALZADO MAQUINADO S.A. DE C.V.		
65BE6A4E-DE8B-425A-A868-4146A7F1FF0E			AME860107KD9	ASPEL DE MEXICO, SA DE CV		
B210FA73-6A08-41A7-A06E-79B778DA5DDA			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
70339E17-68C1-4A31-A444-54CF3D49ACFA			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
5397161C-8B33-4FE0-B24B-288A4894829D			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. d		
5DBC9D4A-8949-11E8-8C67-00155D014009			ISD950921HE5	I+D MEXICO S.A DE C.V.	CAW78	

Autoguardado Libro1 - Excel

Inicio Insertar Dibujar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Power Pivot ¿Qué desea hacer?

Portapapeles Fuente Alinea

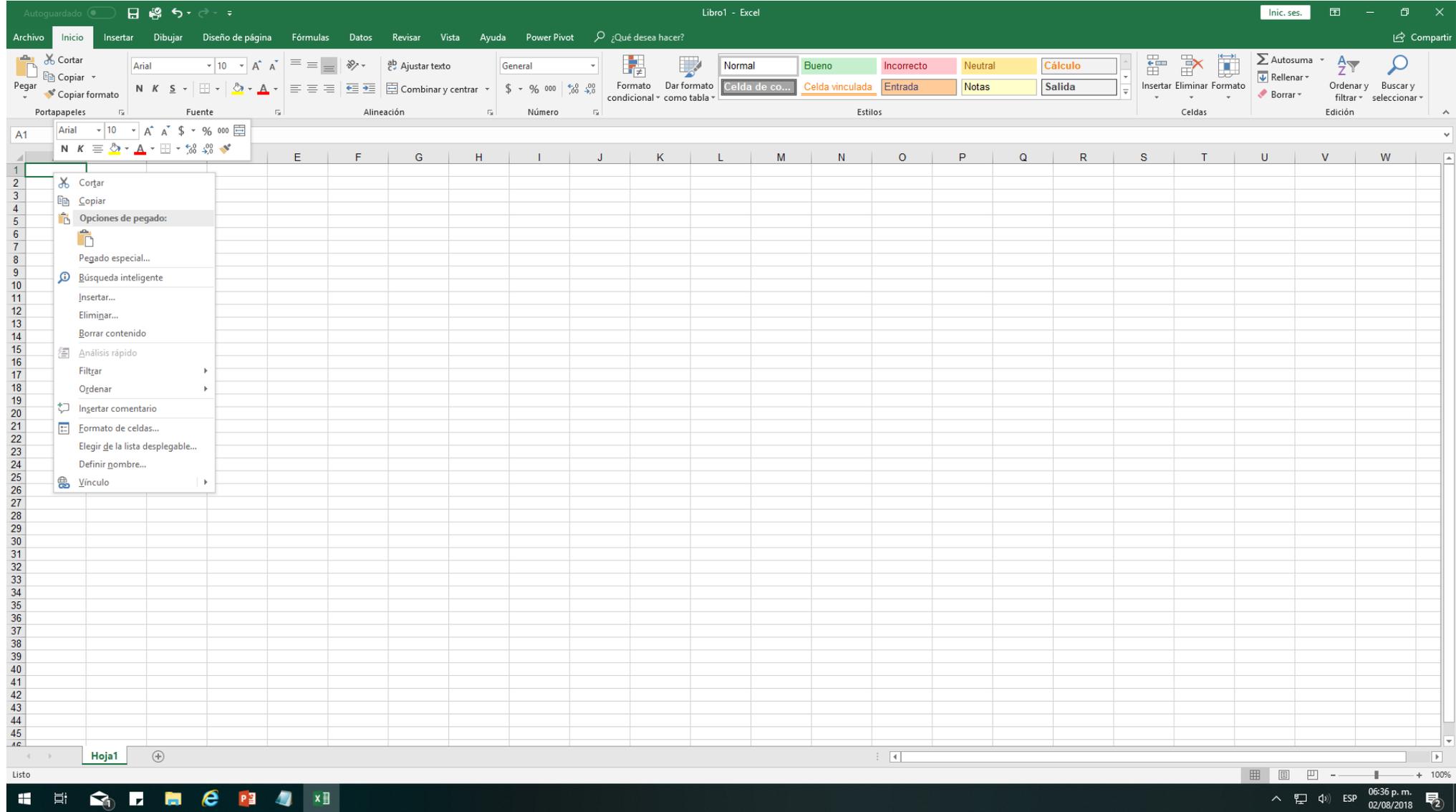
Archivos Edición Formato Ver Ayuda

UuId	RfcEmisor	NombreEmisor	RfcReceptor	NombreReceptor	RfcPac	FechaE
18DC72FE-055E-41D0-8493-0FEF2B04714B			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
5F57460B-8840-4FC6-A668-628D21D8DADB			CAVP741010J55	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAVW78	
5A4CF91-60CD-4576-9E28-F1F42DDA7463			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
EB24B132-B4EA-4BF3-9FE0-310FE436931F			CCF121101K04	COMERCIAL CITY FRESKO S DE RL		
A8AACB2A-1E13-450D-A6F2-F59847770908			SUB9106035B3	Suburbia S de RL de CV	CAVW78	
E449C396-F42D-4BE4-8156-C3B018FD8BFB			GOBR780527755	RICARDO GONZALEZ BERRONES		
02417E6A-B030-497E-9049-5AFB8707BB81			BNM840515VB1	BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.		
F3DD11AD-76DC-4886-9E3E-7471A79D69DA			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
1611E0F5-E291-408C-8BF0-45A67D8E348F			BES160503J91	BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENER		
30350F93-E157-4D1E-95E7-6BED456FE26			BNM840515VB1	BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.		
F4A1F83A-83CD-11E8-92C9-00155D014007			ISD950921HE5	I+D MEXICO S.A DE C.V.	CAVW78	
D41FAF98-21AC-4637-9E8F-2208AAG09B94			CAVP741010J55	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAVW78	
AD5F9CB5-9D6E-41F7-BE07-1BA4A4B30330			ODM950324V2A	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE		
340A8666-84B2-11E8-8C67-00155D014009			ISD950921HE5	I+D MEXICO S.A DE C.V.	CAVW78	
6B0FB12E-D88F-4279-B3FE-B511CD44427C			CME910715UB9	COSTCO DE MEXICO, S.A. DE C.V.		
EAB4E5BA-691F-4604-AE38-17D540AABBC			PPL961114G21	PHARMA PLUS SA DE CV	CAVW78	
E696DE14-80F3-4800-B5B8-83EC5A44AAB8			MME160812J15	MINISO MEXICO SAPI DE CV		
3455B407-18E5-4958-AC39-0A38214AB5E1			BES160503J91	BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENER		
92350F70-2076-476B-AF78-D309BEF6583F			GOBR780527755	RICARDO GONZALEZ BERRONES		
462065EC-F84C-4854-93FC-914EA888BD1C			GEM850101B33	GOBIERNO DEL ESTADO DE MEXICO		
19C78E8B-415F-42A0-AF4F-0B7AC029F916			CAVP741010J55	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAVW78	
3B8CEB6E-D31A-4577-8A6F-688DE38C02B3			RDI841003QJ4	Radiomóvil Dipsa, S.A. de C.V.		
92A58BED-3885-427A-BC28-BE25F0F4ADE1			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
E4901E6E-ACA9-4CCA-AFC1-07A3E1D7618D			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
FF609DE0-1EFF-48E2-BE69-A389B5664635			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
0F770745-2329-493A-A131-EDA7C439590E			CMA9706209V2	CALZADO MAQUINADO S.A. DE C.V.		
65BE6A4E-DE8B-425A-AB68-4146A7F1FF0E			AME860107K09	ASPEL DE MEXICO, SA DE CV		
0210FA73-6A08-41A7-A06E-79B778DA5DDA			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
70339E17-68C1-4A31-A444-54CF3D49ACFA			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
5397161C-BB33-4FE0-B24B-2B8A4B94829D			DLI931201MI9	Distribuidora Liverpool S.A. de		
50BC9D4A-8949-11E8-8C67-00155D014009			ISD950921HE5	I+D MEXICO S.A DE C.V.	CAVW78	

Hoja1

Pr Promedio: 1.5 Recuento: 2 Suma: 3

06:35 p. m. 02/08/2018



Libro1 - Excel

Inicio ses.

Inicio Insertar Dibujar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista Ayuda Power Pivot ¿Qué desea hacer? Compartir

Cortar Copiar Copiar formato Portapapeles Fuente Alineación Número

Normal Bueno Incorrecto Neutral Cálculo Celda de co... Celda vinculada Entrada Notas Salida

Formato Dar formato condicional como tabla Estilos

Insertar Eliminar Formato Celdas

Autosuma Rellenar Borrar Ordenar y filtrar Buscar y seleccionar Edición

Uuid	RfcEmisor	NombreEmisor	RfcReceptor	NombreReceptor	RfcPac	FechaEmision	FechaCertificacionSat	Monto	EfectoComprobante	Estatus	FechaCancelacion
1	18DC72FE-055E-41D0-8493-0FEF2B04714B	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	01/07/2018 19:35	01/07/2018 19:35	79.2	I	1	
2	5F5746DB-8840-4FC6-A668-628D21D8DA714B	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	MSE090205D9A	02/07/2018 09:58	02/07/2018 10:01	915.9	N	1	
3	5A4CCFF91-60CD-4576-9E28-F1F4D2DA7463	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	02/07/2018 11:38	02/07/2018 11:38	1189.3	I	1	
4	EB24B132-B4EA-4BF3-9FE0-310FE436931F	COMERCIAL CITY FRESKO S DE RL DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	EME000602QR9	02/07/2018 12:21	02/07/2018 12:22	709.2	I	1	
5	ABAACB2A-1E13-450D-A6F2-F59847770908	Suburbia S de RL de CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	04/07/2018 16:52	04/07/2018 16:52	313.2	I	1	
6	E449C396-F42D-4BE4-8156-C3B018FDBBFB	RICARDO GONZALEZ BERRONES	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	DET080304395	04/07/2018 17:07	04/07/2018 17:07	300	I	1	
7	02417E6A-B030-497E-9049-5AFB8707BB81	BANCO NACIONAL DE MEXICO. S.A.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	CEC961028A98	07/07/2018 13:20	07/07/2018 13:23	63.8	I	1	
8	F3DD11AD-76DC-4B86-9E3E-7471A79D69DA	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	08/07/2018 14:39	08/07/2018 14:39	351.2	I	1	
9	1611E0F5-E291-40BC-8BF0-45A67D8E34BF	BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENERGETICOS SA DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	EDI101020E99	09/07/2018 15:33	09/07/2018 15:34	446.34	I	1	
10	30350F93-E157-4D1E-95F7-6BED456EFE26	BANCO NACIONAL DE MEXICO. S.A.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	CEC961028A98	09/07/2018 16:57	09/07/2018 17:04	2867.8	I	1	
11	F4A1F83A-83CD-11E8-92C9-00155D014007	I+D MEXICO S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	TBN040609RKA	09/07/2018 18:15	09/07/2018 18:15	500	I	1	
12	D41FAF98-21AC-4637-9E8F-220BAA609B94	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	MAS980812UK1	10/07/2018 10:47	10/07/2018 10:50	859.36	N	1	
13	AD5F9CB5-9D6E-41F7-BE07-1BA4A4B30330	OFFICE DEPOT DE MEXICO S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	SST060807KU0	10/07/2018 20:43	10/07/2018 20:43	379	I	1	
14	340A8666-84B2-11E8-8C67-00155D014009	I+D MEXICO S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	TBN040609RKA	10/07/2018 21:29	10/07/2018 21:29	200	I	1	
15	6B0FB12E-D88F-4279-B3FE-B511CD44427C	COSTCO DE MEXICO. S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	CASTRO VALDEZ VERONICA	DET080304395	10/07/2018 22:19	10/07/2018 22:21	479	I	1	
16	EA84E5BA-691F-4604-AE38-17D540AABBCC	PHARMA PLUS SA DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	SST060807KU0	10/07/2018 22:26	10/07/2018 22:26	437	I	1	
17	E696DE14-80F3-4800-B588-83EC5A44AAB8	MINISO MEXICO SAPI DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	EME000602QR9	10/07/2018 22:26	11/07/2018 00:23	642.99	I	1	
18	3455B407-18E5-4958-AC39-0A38214AB5E1	BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENERGETICOS SA DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	EDI101020E99	10/07/2018 22:28	10/07/2018 22:28	599.01	I	1	
19	92350F70-2076-476B-AF78-D309BEF6583F	RICARDO GONZALEZ BERRONES	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	DET080304395	11/07/2018 14:07	11/07/2018 14:07	290	I	1	
20	462065EC-F84C-4854-93FC-914EA888BD1C	GOBIERNO DEL ESTADO DE MEXICO	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	SAT970701NN3	11/07/2018 20:54	11/07/2018 20:54	377	I	1	
21	19C78E8B-415F-42A0-AF4F-0B7AC029F916	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	MSE090205D9A	13/07/2018 12:25	13/07/2018 12:29	859.36	N	1	
22	3B8CEB6E-D31A-4577-8A6F-688DE3BC02B3	Radiomóvil Dipsa. S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	CASTRO VALDEZ VERONICA	CEC961028A98	13/07/2018 19:03	14/07/2018 05:27	198.99	I	1	
23	92A58BED-3885-427A-BC28-BE25E0F4ADE1	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	15/07/2018 14:09	15/07/2018 14:09	559.6	I	1	
24	E4901E6E-ACA9-4CCA-AFC1-07A3E1D7618D	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	15/07/2018 14:11	15/07/2018 14:11	839.3	I	1	
25	FF609DE0-1EFF-48E2-BE69-A389B65664635	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	15/07/2018 14:21	15/07/2018 14:21	399.6	I	1	
26	07707745-2329-493A-A131-EDA7C439590E	CALZADO MAQUINADO S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	CASTRO VALDEZ VERONICA	EEL961104G96	15/07/2018 16:06	15/07/2018 16:06	399.01	I	1	
27	65BE6A4E-DE8B-425A-AB68-4146A7F1FF0E	ASPEL DE MEXICO, SA DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	TSP080724QV6	16/07/2018 08:19	16/07/2018 08:28	102.08	I	1	
28	B210FA73-6A0B-41A7-A06E-79B778DA5DDA	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	16/07/2018 12:54	16/07/2018 12:54	879.2	I	1	
29	70339E17-68C1-4A31-A444-54CF3D49ACFA	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	16/07/2018 12:54	16/07/2018 12:54	0	P	1	
30	5397161C-BB33-4FE0-B24B-2B8A4B94829D	Distribuidora Liverpool S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	16/07/2018 12:55	16/07/2018 12:55	1736.4	I	1	
31	5DBC9D4A-8949-11E8-8C67-00155D014009	I+D MEXICO S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	TBN040609RKA	16/07/2018 17:41	16/07/2018 17:41	500	I	1	
32	EE24C67B-A97A-4F3F-9317-01690FD42453	Radiomóvil Dipsa. S.A. de C.V.	CAVV781230MF5	CASTRO VALDEZ VERONICA	CEC961028A98	17/07/2018 02:10	18/07/2018 17:44	0	P	1	
33	6BBE6035-7C66-4854-A6BB-34412552EA48	TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	INT020124V62	17/07/2018 04:16	17/07/2018 04:18	278.02	I	1	
34	60D22503-79F8-44A0-B59F-3588E0176726	TOTAL BOX SA DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	INT020124V62	17/07/2018 04:16	17/07/2018 04:18	112.39	I	1	
35	51C2811E-3E2B-4873-91DB-F752272876D4	TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	INT020124V62	17/07/2018 04:16	17/07/2018 04:18	118.58	I	1	
36	D3B43E8C-C061-421C-861B-5BB516C726A5	APG SISTEMAS, S.A. DE C.V	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	TSP080724QV6	17/07/2018 15:15	17/07/2018 15:15	870	I	1	
37	9C2A3274-0933-4FE4-96B9-F1F681688102	RICARDO GONZALEZ BERRONES	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	DET080304395	17/07/2018 17:49	17/07/2018 17:49	335	I	1	
38	9B8AD0E0-6B01-4395-B629-1F1EB4798123	NR FINANCE MEXICO SA DE CV.SOFOM ER	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	SST060807KU0	18/07/2018 06:27	20/07/2018 00:48	62.82	I	1	
39	A2CBBF5A-BDCA-4752-8BA6-7D3BEA896E89	BP ESTACIONES Y SERVICIOS ENERGETICOS SA DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	EDI101020E99	18/07/2018 17:44	18/07/2018 17:45	700.07	I	1	
40	7144D864-87E4-4ADC-B460-9E23CB36E688	Imperquimia SA de CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FEL100622S88	19/07/2018 05:26	19/07/2018 11:25	582	I	1	
41	E2A80816-2099-4169-B448-392386A67BED	DIGITAL SOLUTIONS AMERICAS S DE RL DE CV	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	FIN1203015JA	19/07/2018 18:53	19/07/2018 18:53	145.24	I	1	
42	E70D4E9C-EA07-4E1A-8039-FE5F3988E702	TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	INT020124V62	19/07/2018 21:00	19/07/2018 21:02	14.95	E	1	
43	006F6EA6-F2B5-44CF-8372-59F3794244AB	TOTAL PLAY TELECOMUNICACIONES S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	INT020124V62	19/07/2018 21:00	19/07/2018 21:02	35.06	E	1	
44	972CDF0C-8C07-11E8-A096-00155D014007	I+D MEXICO S.A. DE C.V.	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	TBN040609RKA	20/07/2018 05:28	20/07/2018 05:28	300	I	1	
45	CAV781230MF5	CASTRO VALDEZ PENELOPE	CAVV781230MF5	VERONICA CASTRO VALDEZ	MSE090205D9A	21/07/2018 10:10	21/07/2018 10:11	859.36	N	1	

Hoja1

Listo

06:36 p. m. 02/08/2018

XML DETALLE 2014.xls

Buscar en la

Inicio Diseño Tablas Gráficos SmartArt Fórmulas Datos Revisar

Editar Fuente Alineación Número Formato Celdas

Rellenar Arial 10 Ajustar texto General % 000

Normal Correcto Incorrecto Neutral

Insertar Eliminar

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
29	72555547-D35C-4126-967B-C47E086A024B	ALU830902ST5	ABASTECEDORA LUMEN, S.A DE C.V	14/07/14	389.16	Ingreso	Vigente	64.05	
30	8038AC89-9467-4DFE-A23A-05182F EAB3D0	GAZ951213KZ9	GRUPO AZCA S.A DE C.V	15/07/14	300.00	Ingreso	Vigente	64.11	
31	783C5F30-68BF-4D22-BACB-EC750ED54CD6	GAZ951213KZ9	GRUPO AZCA S.A DE C.V	15/07/14	250.00	Ingreso	Vigente	64.1	
32	820B23BC-E0C8-46AD-94A2-DC9B2B2EF32D	RICI820913EH6	ISAAC EMMANUEL RIVERA CARDENAS	17/07/14	208.80	Ingreso	Vigente	65.05	
33	4280C290-E8CB-450F-9175-F7DBB7B70411	ALU830902ST5	Abastecedora Lumen, S.A. de C.V.	17/07/14	88.36	Ingreso	Vigente	64.12	
34	A9A21DD7-F235-477B-96FA-2FC9799F954D	IP1720705314	INDUSTRIAS PLASTICAS INTERNACIONALES, S.A. DE C.V.	17/07/14	6,069.12	Ingreso	Vigente	38	
35	411A5560-35B7-4569-B41B-E623CEBDB4CC	NWM9709244W4	Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V.	17/07/14	239.00	Ingreso	Vigente	64.13	
36	173D6FA6-E65E-4F0F-BB4D-6B20AF905C8B	TME840315KT6	TELEFONOS DE MEXICO S.A.B. DE C.V.	18/07/14	2,256.00	Ingreso	Vigente	66.09	PROVISIONADO
37	88F6474E-83AC-4CE0-BF7-530C025392D2	DGR910513F45	Distribuidora Graficolor S.A. de C.V.	18/07/14	773.14	Ingreso	Vigente	64.14	
38	B88F788C-E010-E441-8CAF-182DACAD0843	CAVV781230MF5	VERÓNICA CASTRO VALDEZ	21/07/14	6,530.33	Ingreso	Vigente	66.1	PROVISIONADO
39	D6CD370E-3587-48E3-A7B6-9F5B23E24CCC	IAM920812N8	IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	21/07/14	308.90	Ingreso	Vigente	65.06	
40	22ED789F-EE90-49E2-8C2E-73D848F4EE02	BNM840515VB1	BANCO NACIONAL DE MEXICO, S.A.	22/07/14	1,556.98	Ingreso	Vigente	43	
41	9487A5D6-1407-4430-AF75-06A8954FDBC6	FDE9310013X7	FAST DESING S.A. DE C. V.	22/07/14	112.75	Ingreso	Vigente	65.07	
42	C9EE04E8-45FE-4B94-8274-4D52BDF8871A	MAVR640421A90	ROCIO MARTINEZ VITELA	22/07/14	2,088.00	Ingreso	Vigente	49	
43	EC2CB144-1440-417C-BBC7-880713F9D1AE	MULX401113FF5	ALICIA MUSI LETAYF	22/07/14	80.00	Ingreso	Vigente		
44	C363F9FE-ED7E-46EE-A06F-7C1216D9A185	GAZ951213KZ9	GRUPO AZCA S.A DE C.V	22/07/14	430.00	Ingreso	Vigente	64.15	
45	D148ABAD-4D12-E441-8C9D-266F1F6DCBA0	CAMA5811114Z3	ALEJANDRO CAMARGO MONROY	23/07/14	8,361.47	Ingreso	Vigente	46	
46	9CFBF1C2-EABA-4E89-B5FA-C2779166D56D	APS080728RT5	ADT Private Security Services de México S.A. de C.V.	23/07/14	734.88	Ingreso	Vigente	66.08	PROVISIONADO
47	23BB44DD-F311-4342-B923-D7AE9D3D2743	ALU830902ST5	ABASTECEDORA LUMEN, S.A DE C.V	23/07/14	18,499.00	Ingreso	Vigente	64.18	
48	51319CC9-D057-4761-A265-9C01A83AA97A	ALU830902ST5	ABASTECEDORA LUMEN, S.A DE C.V	23/07/14	347.74	Ingreso	Vigente	64.06	
49	E1760ADB-88AA-45B3-86FE-A545BC6000C9	CCO8605231N4	CADENA COMERCIAL OXXO, S.A. DE C.V.	23/07/14	18.50	Ingreso	Vigente		
50	BB03A2C2-2DD4-4F67-82B0-5EB34CB335CD	NWM9709244W4	Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V.	24/07/14	1,273.13	Ingreso	Vigente	64.16	
51	75083999-C96E-4070-A607-E88E51EB305A	ALU830902ST5	ABASTECEDORA LUMEN, S.A DE C.V	28/07/14	1,214.85	Ingreso	Vigente	64.08	
52	599993F7-BA33-4FF9-8FC7-386D2AC5DFB5	MPR1105135C5	LA MADELEINE PRODUCTS S.A. DE C.V.	28/07/14	3,298.80	Ingreso	Vigente	66.03	PROVISIONADO
53	074399C0-C980-4A2C-A7C8-ABAD8ACE85FB	MPR1105135C5	LA MADELEINE PRODUCTS S.A. DE C.V.	28/07/14	382.80	Ingreso	Vigente	66.04	PROVISIONADO
54	707DC26C-67A3-48BC-8D57-3936AB1E6186	CFE370814Q10	Comision Federal de Electricidad	28/07/14	7,927.00	Ingreso	Vigente	66.11	PROVISIONADO
55	C8E7F065-A320-40DB-8247-907FF483C19A	ROCJ690928NZ4	JÓRGE EDUARDO ROJAS COBIAN	29/07/14	100.00	Ingreso	Vigente	65.08	
56	F8349C0F-15C8-495F-922A-D8A4F8DEF74D	CAMA5811114Z3	ALEJANDRO CAMARGO MONROY	29/07/14	1,898.94	Ingreso	Vigente	55	
57	51880B38-C7AE-43B2-AE6D-9AAAD0C806C3	CAMA5811114Z3	ALEJANDRO CAMARGO MONROY	29/07/14	5,145.52	Ingreso	Vigente	58	
58	907C4BA1-9E1C-4FDE-95CC-8842FD6C57A7	GOBO491213RU8	OTILIO GOMEZ BALTAZAR	29/07/14	2,784.00	Ingreso	Vigente		***dice Ely que está cancelada y se solicitó refacturar
59	5345263C-2DA7-4423-9628-CF2D3C9FFFCA	GOC9303301F4	GRUPO OCTANO S.A. DE C.V.	29/07/14	520.00	Ingreso	Vigente	64.07	
60	827F35E6-BA0E-44D5-8464-BB767FCDF2AC	POCC041207MGA	PROVEEDORA DE DERIVADOS DEL CACAO S.A. DE C.V.	30/07/14	50,294.28	Ingreso	Vigente	66.01	PROVISIONADO
61	C1DFDCEA-15B2-4F98-8A23-D02A1FC2162C	NWM9709244W4	Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V.	30/07/14	108.50	Ingreso	Vigente	64.17	
62	A4693630-48D0-49A1-AB69-35E62CEECC73	NWM9709244W4	Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V.	30/07/14	190.10	Ingreso	Vigente	65.1	
63	065744C5-64D3-4B2F-AB95-4584C80687E8	IAM920812N8	IMPORTADORA ALEGRIA DE MEXICO, S.A. DE C.V.	30/07/14	122.00	Ingreso	Vigente	65.11	
64	70AC7640-5AA0-42CF-8E6B-8A96A02D333F	CAMA5811114Z3	ALEJANDRO CAMARGO MONROY	31/07/14	2,205.22	Ingreso	Vigente	80	
65	79CA1CD3-D6F0-4CBB-B1AF-CA95D044321A	SAHS5104297H3	SILVIA SANCHEZ HERNANDEZ	31/07/14	3,521.76	Ingreso	Vigente	66.07	PROVISIONADO
66	CFE79D8B-2DC4-4E06-823A-90E813170D33	NWM9709244W4	Nueva Wal Mart de México, S. de R. L. de C.V.	31/07/14	498.00	Ingreso	Vigente	65.09	

# FACTURA



**HACIENDA**  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



[Inicio](#)

[Miscelánea Fiscal 2022](#)

[Emite](#) ▾

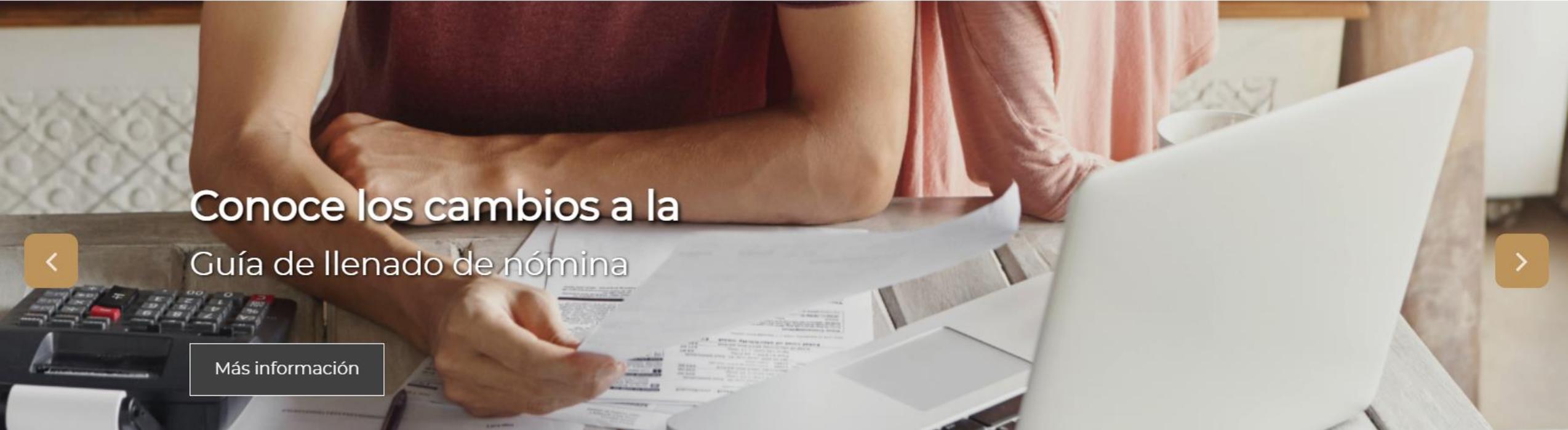
[Solicita](#) ▾

[Cancela](#) ▾

[Proveedores](#) ▾

[Denuncia](#)

[Contáctanos](#)



Conoce los cambios a la  
Guía de llenado de nómina

[Más información](#)

## Denuncia

---

Reporta la omisión, emisión no reconocida, cancelación o aceptación de la cancelación de factura

Ponemos a tu disposición el servicio de “Solicitudes de conciliación de factura”, a través del cual podrás informar al SAT que una o uno de tus proveedores no te ha entregado la factura, la cancele sin motivo aparente o te emita un comprobante que no reconoces, o bien, para que aceptes la cancelación de una factura de ingreso o pago.

A través de esta aplicación estarás en posibilidad de:

- Registrar una solicitud ante el SAT para realizar la conciliación.
- Dar seguimiento al avance de tu solicitud.
- Brindar información adicional.
- Establecer comunicación con el SAT.

Para presentar una solicitud, solo debes ingresar la información de contacto del proveedor o receptor a reportar, los datos de contacto del solicitante, una breve descripción de los hechos y para el caso del comprobante de pagos, los folios de las facturas ya pagadas.

[Solicita una conciliación de factura aquí](#)



### Información relacionada

- [Actividades vulnerables](#)
- [Operaciones simuladas](#)
- [Corrige tu situación](#)

# Errores al demostrar la materialidad de los actos

# Considerar que la materialidad de los actos es un tema fiscal

- a) Contratos con fecha cierta y copia de la identificación de los actuantes.
- b) Pedidos u órdenes de compra (físicos o inclusive digitales) evidenciando en todo caso las fechas en que se realizaron.
- c) Evidencia de investigación primaria al proveedor o prestador de servicios, como búsqueda en las publicaciones del SAT como EFOS presuntos o definitivos, obteniendo la evidencia de la búsqueda y los resultados de esta.
- d) Investigación sobre el proveedor o prestador de servicios a través de internet, sus páginas web, chats en ellos, etcétera.
- e) Intercambio de correos electrónicos que tengan que ver con primeros contactos, con la investigación de precios, con la descripción de sus materiales, de los bienes, de los servicios, etcétera.
- f) Evidencia de los acuerdos tomados (sean físicas o digitales) como características de los bienes o servicios, la cantidad, el precio, el plazo, las limitantes, etcétera.
- g) Que, tratándose de actos físicos (negociaciones, citas, llamadas telefónicas, firmas de contratos, etc.), se obtenga evidencia como fotografías, videos (sin editar y solicitando autorización a los que ahí se encuentran) en los cuales mínimamente se evidencie la fecha y la hora en que estos se realicen.
- h) Que, tratándose de actos digitales, se conserven las videoconferencias, se graben las llamadas (sin alterar o editar y con previa autorización), evidenciando la fecha y la hora en que sean realizadas.
- i) Evidencia física y digital de los envíos y recepción de los bienes o de los servicios, como son: Fotografías o videos claros

# Recabar evidencia en equipos no institucionales

- Un error adicional que se tiene es pensar que con la firma del contrato o que con el pago es suficiente y no solo se desestima obtener más evidencia, sino que inclusive se recaba esta en medios que no son del contribuyente y, con ello, irremediabilmente puede llegar a perderse. Es decir, si bien se pueden obtener fotografías, videos, correos electrónicos, o realizar negociaciones presenciales o virtuales, etc., no en pocos casos toda esta evidencia se recaba y ubica en dispositivos personales de quienes ahí intervienen, de forma tal que si esa persona pierde la información o le roban el dispositivo, o simplemente deja de trabajar para el contribuyente, toda esa información irremediable e inevitablemente se perderá.
- En consecuencia, es mejor dar al personal del contribuyente equipos móviles y fijos de la empresa para que solo estos sean utilizados, mismos que no sobra decir y recordar que deben estar configurados de manera tal que la información que en ellos se contenga esté respaldada en una nube informática donde se concentre automáticamente, de tal suerte que, de perderse o averiarse el equipo móvil o fijo, la información pueda perdurar y ser accesible para el contribuyente.

# Pensar que con lo que se tiene es suficiente

- Es infinitamente más fácil recabar y obtener todo tipo de evidencia en el momento en que acontecen los hechos (o pocos días después) que dejar pasar varios meses, o incluso años. Se debe entender que lo que no se recabe u obtenga en el momento de los hechos difícilmente se podrá obtener después



# No subestimes los soportes documentales simples

Por Penélope Castro 9 noviembre, 2023

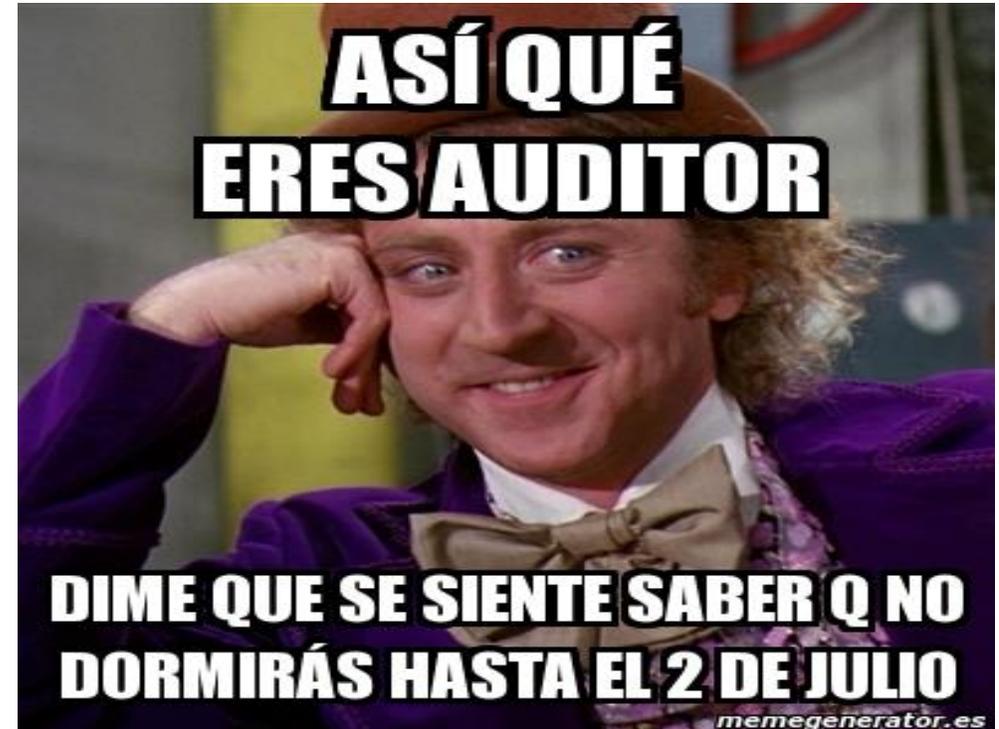
Esta es una de esas tesis que deberíamos colgar y nuestra cabecera, ya que a partir de un principio ontológico que indica que lo ordinario se presume y lo extraordinario se acredita.

La autoridad se debería sujetar a no exigir soportes imposibles de conseguir para operaciones que con un comprobante más simple se pueden demostrar.

Detalle de Tesis		
<b>Instancia:</b> Tribunales Colegiados de Circuito	<b>Undécima Época</b>	<b>Materia(s):</b> Administrativa
<b>Tesis:</b> I.18o.A.10 A (11a.)	<b>Fuente:</b> Semanario Judicial de la Federación.	<b>Tipo:</b> Aislada

## Art. 44 y 244 RISR

- Se entenderá que se cumple con el requisito de que las deducciones estén debidamente registradas en contabilidad inclusive cuando se lleven en cuentas de orden.



# Cuentas de orden



- El objetivo principal de las cuentas de orden es llevar a cabo los registros sin afectar la situación financiera de la entidad y se emplean con fines de recordatorio o de control de diversos aspectos administrativos.
- Las cuentas de orden se establecen por pares (la primera es deudora y la segunda acreedora), su movimiento es compensado y sus saldos iguales, aunque de naturaleza contraria (uno deudor y el de la cuenta correlativa, acreedor).
- El nombre de las cuentas debe dar una idea clara de las operaciones que se van a registrar en ellas; debe ser diferente el nombre de la cuenta acreedora con la deudora pero semejantes entre si, por ejemplo documentos endosados y endoso de documentos.



```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
- <PLZ:Polizas NumTramite="1234567890" TipoSolicitud="DE" Anio="2015" Mes="06" RFC="PED020423KW0" Version="1.1"
xmlns:PLZ="www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/PolizasPeriodo" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/PolizasPeriodo http://www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/PolizasPeriodo/PolizasPeriodo_1_1.xsd">
  - <PLZ:Poliza Concepto="AJUSTES DE CIERRE FISCAL 2014" Fecha="2015-01-31" NumUnIdenPol="100-000004">
    <PLZ:Transaccion Concepto="AJUSTES DE CIERRE FISCAL 2014" Haber="0" Debe="1560569" DesCta="COD CUFIN Hasta Ejercicio 2013" NumCta="7001201300000000"/>
    <PLZ:Transaccion Concepto="AJUSTES DE CIERRE FISCAL 2014" Haber="1560569" Debe="0" DesCta="COA CUFIN Hasta Ejercicio 2013" NumCta="8001201300000000"/>
    <PLZ:Transaccion Concepto="AJUSTES DE CIERRE FISCAL 2014" Haber="0" Debe="186462" DesCta="COD CUFIN a Partir de 2014" NumCta="7001201400000000"/>
    <PLZ:Transaccion Concepto="AJUSTES DE CIERRE FISCAL 2014" Haber="186462" Debe="0" DesCta="COA CUFIN a Partir de 2014" NumCta="8001201400000000"/>
    <PLZ:Transaccion Concepto="AJUSTES DE CIERRE FISCAL 2014" Haber="0" Debe="236413" DesCta="Ejercicio 2014" NumCta="3103201400000000"/>
    <PLZ:Transaccion Concepto="AJUSTES DE CIERRE FISCAL 2014" Haber="236413" Debe="0" DesCta="Provisiones ISR" NumCta="1303000100000000"/>
  </PLZ:Poliza>
</PLZ:Polizas>
```



	1		CARGOS	ABONOS
7001	COD CUFIN DE EJERC. ANTERIORES	803		
7001-2013	COD CUFIN Hasta Ejercicio 2013	80301		986463
7001-2014	COD CUFIN a Partir de 2014	80301		186462
8001	COA CUFIN DE EJERC. ANTERIORES	803		
8001-2013	COA CUFIN Hasta Ejercicio 2013	80302	986463	
8001-2014	COA CUFIN a Partir de 2014	80302	186462	
	Dividendos distribuidos en el ejercicio			
	2			
7001-2014	COD CUFIN a Partir de 2014	80301	212382	
8001-2014	COA CUFIN a Partir de 2014	80302		212382
	Ajuste de la cuenta con resultado 2015			
	3			
7002	COD DEDUCCION DE INVERSIONES		810	
7002-2015	COD Deduccion de inversiones 2015		810.01	99899
8002	COA DEDUCCION DE INVERSIONES		810	
8002-2015	COA Deduccion de inversiones 2015		810.02	99899
	Ajuste anual de la depreciacion fiscal			
	4			
7003	COD AJUSTE ANUAL POR INFLACION DEDUCIBLE		809	
7003-2015	COD Ajuste anual por inflacion deducible 2015		809.01	25120
8003	COA AJUSTE ANUAL POR INFLACION DEDUCIBLE		809	
8003-2015	COA Ajuste anual por inflacion deducible 2015		809.02	25120
	Ajuste anual inflacionario			

```

xmlns:BCE="www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/BalanzaComprobacion" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"
xsi:schemaLocation="www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/BalanzaComprobacion
http://www.sat.gob.mx/esquemas/ContabilidadE/1_1/BalanzaComprobacion/BalanzaComprobacion_1_1.xsd">
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1101000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="594411.94" Haber="928181.16" Debe="1179937.45" SaldoIni="342655.65" NumCta="1102000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="594411.94" Haber="928181.16" Debe="1179937.45" SaldoIni="342655.65" NumCta="1102000100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="428939.41" Haber="911262.52" Debe="1390201.93" SaldoIni="-50000.00" NumCta="1103000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103A00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103C00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103C00200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="5220.00" Haber="0.00" Debe="5220.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103D00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="473719.41" Haber="911262.52" Debe="1384981.93" SaldoIni="0.00" NumCta="1103E00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103G00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103G00200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103I00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103I00200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103L00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103M00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="110636.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="110636.00" NumCta="1103P00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103P00200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1103S00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-160636.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="-160636.00" NumCta="1103Z99900000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="262664.93" Debe="375.45" SaldoIni="262289.48" NumCta="1104000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="262664.93" Debe="375.45" SaldoIni="262289.48" NumCta="1104000100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1105000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="6068.00" Haber="1200.00" Debe="0.00" SaldoIni="7268.00" NumCta="1106000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1106C00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="1200.00" Debe="0.00" SaldoIni="1200.00" NumCta="1106R00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="68.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="68.00" NumCta="1106S00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="6000.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="6000.00" NumCta="1106S00200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="73198.52" Haber="53768.91" Debe="89384.21" SaldoIni="37583.22" NumCta="1107000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="27576.28" Haber="32227.00" Debe="27575.91" SaldoIni="32227.37" NumCta="1107000100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="45622.24" Haber="21541.91" Debe="61808.30" SaldoIni="5355.85" NumCta="1107000200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1108000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1109000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1201000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="1202000000000000"/>

```

```

<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="1198449.94" Debe="7741341.34" SaldoIni="-6542891.40" NumCta="4101000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="172500.00" SaldoIni="-172500.00" NumCta="4102000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="151385.00" Debe="0.00" SaldoIni="151385.00" NumCta="4105000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="375.45" Debe="6383.92" SaldoIni="-6008.47" NumCta="4201000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="2530585.52" Debe="1167321.25" SaldoIni="1363264.27" NumCta="5101000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="54473.76" Debe="0.00" SaldoIni="54473.76" NumCta="5101000100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5101000200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5101000300000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="178606.10" Debe="19420.69" SaldoIni="159185.41" NumCta="5101000400000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5101000500000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="176549.30" Debe="12150.00" SaldoIni="164399.30" NumCta="5101000600000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="464730.33" Debe="55750.56" SaldoIni="408979.77" NumCta="5101000700000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="65188.71" Debe="0.00" SaldoIni="65188.71" NumCta="5101000800000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="1591037.32" Debe="1080000.00" SaldoIni="511037.32" NumCta="5101000900000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="5057.20" Debe="0.00" SaldoIni="5057.20" NumCta="5102000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5102G00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5102R00100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="5057.20" Debe="0.00" SaldoIni="5057.20" NumCta="5102Z99900000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="178505.08" Debe="-8268.00" SaldoIni="186773.08" NumCta="5103000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="101020.50" Debe="0.00" SaldoIni="101020.50" NumCta="5103000100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="72002.00" Debe="-9818.00" SaldoIni="81820.00" NumCta="5103000200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="5482.58" Debe="1550.00" SaldoIni="3932.58" NumCta="5103010000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="483233.76" Debe="59780.60" SaldoIni="423453.16" NumCta="5201000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="24094.83" Debe="0.00" SaldoIni="24094.83" NumCta="5201000100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="220878.28" Debe="26695.72" SaldoIni="194182.56" NumCta="5201000200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="58675.25" Debe="35682.25" SaldoIni="22993.00" NumCta="5201000300000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="27715.08" Debe="-1455.96" SaldoIni="29171.04" NumCta="5201000400000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5201000500000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5201000600000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5201000700000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5201000800000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5201001100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5201001200000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="1315.00" Debe="0.00" SaldoIni="1315.00" NumCta="5201001900000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="5201003000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="2302.00" Debe="0.00" SaldoIni="2302.00" NumCta="5201003100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="148253.32" Debe="-1141.41" SaldoIni="149394.73" NumCta="5201010000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="4603378.44" Debe="570984.55" SaldoIni="4032393.89" NumCta="5202000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="2281396.59" Debe="238601.03" SaldoIni="2042795.56" NumCta="5202000100000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="621138.52" Debe="51305.66" SaldoIni="569832.86" NumCta="5202000200000000"/>

```

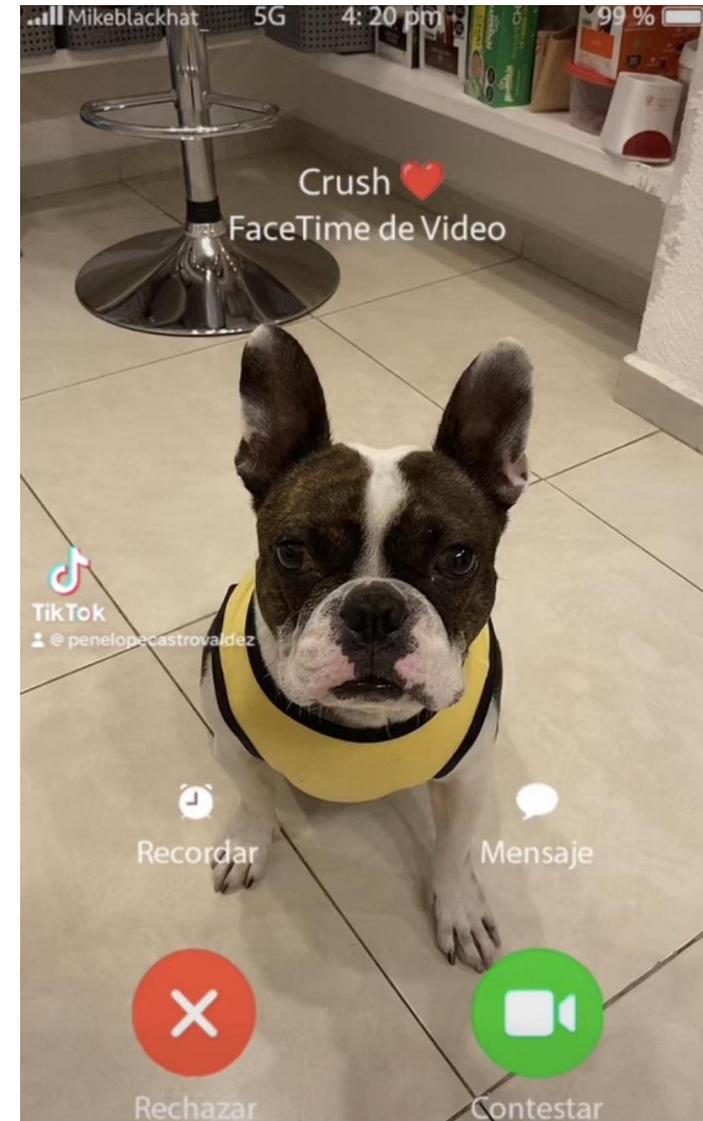
```

<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="7000000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="7000000100000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="45180.00" Haber="167202.00" Debe="0.00" SaldoIni="212382.00" NumCta="7001000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="7001201300000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="45180.00" Haber="167202.00" Debe="0.00" SaldoIni="212382.00" NumCta="7001201400000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="189751.00" Haber="0.00" Debe="89852.00" SaldoIni="99899.00" NumCta="7002000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="99899.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="99899.00" NumCta="7002201500000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="89852.00" Haber="0.00" Debe="89852.00" SaldoIni="0.00" NumCta="7002201600000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="44313.00" Haber="0.00" Debe="19193.00" SaldoIni="25120.00" NumCta="7003000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="25120.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="25120.00" NumCta="7003201500000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="19193.00" Haber="0.00" Debe="19193.00" SaldoIni="0.00" NumCta="7003201600000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="8000000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="8000000100000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-45180.00" Haber="0.00" Debe="167202.00" SaldoIni="-212382.00" NumCta="8001000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="0.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="8001201300000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-45180.00" Haber="0.00" Debe="167202.00" SaldoIni="-212382.00" NumCta="8001201400000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-189751.00" Haber="89852.00" Debe="0.00" SaldoIni="-99899.00" NumCta="8002000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-99899.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="-99899.00" NumCta="8002201500000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-89852.00" Haber="89852.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="8002201600000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-44313.00" Haber="19193.00" Debe="0.00" SaldoIni="-25120.00" NumCta="8003000000000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-25120.00" Haber="0.00" Debe="0.00" SaldoIni="-25120.00" NumCta="8003201500000000000"/>
<BCE:Ctas SaldoFin="-19193.00" Haber="19193.00" Debe="0.00" SaldoIni="0.00" NumCta="8003201600000000000"/>
</BCE:Balanza>

```

Si realmente quieren vivir,  
déjense de tonterías  
y actúen con inteligencia.

Proverbios 9:6 TLA





**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,  
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100  
CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx