

ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO PARA LA PREVENCIÓN DE DIFERENCIAS DETECTADAS POR EL SAT

MDF Mariana
Hernández Ordóñez



COFIDE[®]
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

ANTECEDENTES

Versiones de facturación electrónica

- 2004 CFD , Publicación del anexo 20 por primera vez con las especificaciones para el llenado
- 2010 Entra en vigor el CFD versión 2.0
- 2011 existen 3 tipos de comprobantes CBB, CFD, Y CFDI
- 2012 Versión CFDI 2.0
- 2017 Versión 3.3, implementación de catálogos.

PRESENTACIÓN DE DIOT

En 2006 se reforma la ley del IVA estableciendo la obligación de informar mensualmente al SAT, a través de medios y formatos electrónicos, lo siguiente:

- Información sobre las personas a las que les hubieran retenido impuesto al valor agregado.
- Información sobre el pago, retención, acreditamiento y traslado del impuesto al valor agregado en las operaciones con sus proveedores, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa, incluyendo las actividades por las que no está obligado al pago

PRESENTACIÓN DE DIOT

- Las personas morales, presentaron el primer semestre en las siguientes fechas:

Letras del RFC:	Fecha en que se presenta:
De la A a la F	Del 1 al 10 de agosto de 2007
De la G a la O	Del 13 al 21 de agosto de 2007
De la P a la Z y &	Del 22 al 30 de agosto de 2007

- En 2018 comienza la obligación para personas físicas

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- La obligación de llevar contabilidad electrónica comenzó en 2015 para las PERSONAS MORALES que rebasaron los \$4,000,000.00 en 2013, y todos los demás contribuyentes 2016

RELEVADOS DE PRESENTAR CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- 2.8.1.17. Las personas físicas que tributen conforme al Capítulo II, Secciones I y III y Capítulo III del Título IV de la Ley de ISR, cuyos ingresos totales del ejercicio inmediato anterior no hubieran excedido de \$4'000,000.00
- I. **Enviar la contabilidad electrónica** e ingresar de forma mensual su información contable en términos de lo señalado en el artículo 28 del CFF.
- II. **Presentar la Información de Operaciones con Terceros (DIOT)** a que se refiere el artículo 32, fracción VIII de la Ley del IVA.

RELEVADOS DE PRESENTAR CONTABILIDAD ELECTRÓNICA

- **3.13.19** Las personas físicas y morales que tributen conforme a la Sección IV, Capítulo II del Título IV y Capítulo XII, Título VII de la Ley del ISR, quedarán relevados de cumplir con las siguientes obligaciones:
 - I. **Enviar la contabilidad electrónica** e ingresar de forma mensual su información contable en términos de lo señalado en el artículo 28 del CFF.
 - II. **Presentar la Información de Operaciones con Terceros (DIOT) a que se refiere el artículo 32**, fracción VIII de la Ley del IVA.

CONTABILIDAD ELECTRÓNICA (Art. 28 CFF)

- Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén **obligadas a llevar contabilidad**, estarán a lo siguiente:
 - Los registros o asientos contables deberán cumplir con requisitos que establezca el RCFF y Reglas de carácter general que emita el SAT.
 - Los registros o asientos que integran la contabilidad se llevarán **en medios electrónicos**. La documentación comprobatoria de dichos registros o asientos deberá estar disponible en el domicilio fiscal del contribuyente.

INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD (Art. 83 CFF)

- No llevar contabilidad
 - **MULTA: De \$1,200.00 a \$11,960.00**
- No llevar algún libro o registro especial a que obliguen las leyes fiscales.
 - **MULTA: \$260.00 a \$5,980.00**
- Llevar contabilidad en forma distinta
 - **MULTA: \$260.00 a \$5,980.00**
- No hacer los asientos, incompletos, inexactos o fuera de plazo.
 - **MULTA: \$260.00 a \$4,790.00**
- No conservar la contabilidad a disposición de las autoridades.
 - **MULTA: \$730.00 a \$9,560.00**

OBLIGACIÓN DE ENVIÓ (ART. 28 F-IV CFF)

Las personas que de acuerdo con las disposiciones fiscales estén obligadas a llevar contabilidad, estarán a lo siguiente:

- ❖ Ingresarán de forma mensual su información contable a través de la página de Internet del SAT, de conformidad con reglas de carácter general que se emitan para tal efecto.

PLAZOS DE ENVIÓ (RMF: 2.8.1.6)

- Los contribuyentes obligados a llevar contabilidad, deberán enviar a través del Buzón Tributario, conforme a la periodicidad y los plazos que se indican, considerando lo siguiente:
 - ARCHIVO DE CATALOGO DE CUENTAS: Por única vez en el primer envío y cada vez que dicho catálogo sea modificado.
 - ARCHIVO DE BALANZA DE COMPROBACIÓN: De forma mensual en el segundo mes inmediato posterior al que correspondan los datos:

CONTRIBUYENTE	PLAZO
Persona Moral	A más tardar en los primeros 3 días del segundo mes posterior, al mes que corresponde la información a enviar.
Persona Física	A más tardar en los primeros 5 días del segundo mes posterior al mes que corresponde la información contable a enviar.

TIPOS DE COMPROBANTES FISCALES

RECIBOS DE INGRESOS

Se emiten por los ingresos que obtienen los contribuyentes, ejemplo: prestación de servicios, arrendamiento, honorarios, donativos recibidos, enajenación de bienes y mercancías, incluyendo la enajenación que se realiza en operaciones de comercio exterior, etc.

RECIBOS DE INGRESOS PUE

RFC emisor:	A02200220UN0	Folio fiscal:	A02212E7 7D59 4654 A7EA CCD225CD8BBC
Nombre emisor:	ADMINISTRACION I	No. de serie del CSD:	00001000000504331606
RFC receptor:	A02212E7 7D59	Código postal, fecha y hora de emisión:	03720 2021-09-09 22:40:44
Nombre receptor:	ANTONIO MANABENITO S.C.	Efecto de comprobante:	Ingreso
Uso CFDI:	Gastos en general	Régimen fiscal:	General de Ley Personas Morales

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	
76111501		1	E48	SERVICIO	3982.76	3982.76				
Descripción	SERVICIO DE LIMPIEZA EN OFICINAS ADMINISTRATIVAS				Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
					IVA	Traslado	3982.76	Tasa	16.0000%	637.24

Moneda:	Peso Mexicano	Subtotal	\$ 3,982.76
Forma de pago:	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Impuestos Trasladados	IVA 16.0000% \$ 637.24
Método de pago:	Pago en una sola exhibición	Total	\$ 4,620.00

Sello digital del CFDI:

hombUV+sfZRLXdP0exNekVBSByhCc0jxBAUHsASJj21Ex1rwwLhtGyCO9Fpd7Ve59dXeGCD1FSOUCod1dinGB3RKRgGellAuNjmwudn0f8FpeckAIYBvVpErgLGtn8swNYDQHUK3H+0kV Nz8um6YLrbR37sbNVvouR1aRzbT0Cohpc3/GptLsV6X481TQsqqAgETn4scognLdQUcHjnWk7Tovv29zYXGC87wmUDtDlz1RfHkghOf6rTkCjAS5JVchVFPPrMc1lovxQMcd0YkchKJmikvU PbQc8J+TehtdJYMzKGX+TxH6foccd0cAOOCJkJfXJgQmfbeYkBEmpw==

Sello digital del SAT:

ZhZE/FS1+b0cFSn9T/QEKqqOnEyV27g/LTGsmi/FLcZOqMj8Ac6BDDWbhO4+Mj8+3P+qfBqNQUQtG4MaACfNmFYbPa9/TTU7Znw20sf2B15IP0LArdTttqE7zqWYH4fLFlf6UZG6cNACxulz/x 9funroL+15bz0r+HeuS9Og1LXj+rAZJ7gx7xC8iFbzUDcmd1aXO3seCCgqkDJMqEFdAHn8kWhiYBiVUv73mogBITQ+RszG7Z2wiradPLEody3Ns7bnfrB/3TUOKLKnsAnAPv3r0Qj6j4EADP59 Flo9+6JF9OojsQ4Y4S/oGAaokJni+aEdbkuriMpD+XJoczg==

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:



||1.1|A86212E7-7D59-4654-A7EA-CCD225CD8BBC|2021-09-09T22:43:40|SAT970701NN3|hombUV+sfZRLXdP0exNekVBSByhCc0jxBAUHsASJj21Ex1 rwwLhtGyCO9Fpd7Ve59dXeGCD1FSOUCod1dinGB3RKRgGellAuNjmwudn0f8FpeckAIYBvVpErgLGtn8swNYDQHUK3H+0kVNz8um6YLrbR37sbNVvou R1aRzbT0Cohpc3/GptLsV6X481TQsqqAgETn4scognLdQUcHjnWk7Tovv29zYXGC87wmUDtDlz1RfHkghOf6rTkCjAS5JVchVFPPrMc1lovxQMcd0YkchK

RECIBOS DE INGRESOS PPD



INSTRUMENTOS, S.A. DE C.V.
R.F.C. 1202200A0

Regimen Fiscal:
601 General de Ley Personas Morales

FOLIO FISCAL (UUID):
61DE2881-3EA7-4099-8954-0907917DFD6F
NO. SERIE DEL CSD:
00001000000505128337
NO. SERIE DEL CERTIFICADO SAT:
00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
2021-08-17T10:10:09
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
2021-08-17T10:10:06

CLIENTE: FARMACIA, S.A. DE C.V.
RFC: FARMACIA
USO CFDI: G01 Adquisición de mercancías

Lugar de Expedición: 09500

Efecto comprobante: I INGRESO

Forma de Pago: 99 Por definir

Folio y serie: 4354 A

Método de Pago: PPD Pago en parcialidades o diferido

Clave de Moneda: MXN

C. PRODUCTO SERV.	CANTIDAD	CLAVE UNIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	DESCUENTO
73151904	16500.00	H87	PIEZAS	OFFSET	\$1.25	\$20,625.00	\$0.00

IMPORTE CON LETRA: VEINTITRES MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.

SUBTOTAL: \$20,625.00

No hay CFDI relacionados

TRASLADOS

002 (IVA 0.160000%): \$3,300.00

TOTAL: \$23,925.00

Traslados

Retenciones

Concepto (1):

BASE	IMPUESTO	TIPO FACTOR	TASA O COUTA	IMPORTE
20625.00	002 IVA	Tasa	0.160000	3300.00

No especificados

RECIBOS DE EGRESOS

Amparan devoluciones, descuentos y bonificaciones para efectos de deducibilidad y también puede utilizarse para corregir o restar un comprobante de ingresos en cuanto a los montos que documenta, como la aplicación de anticipos. Este comprobante es conocido como nota de crédito

RECIBOS DE EGRESOS

00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
 2021-01-08T15:04:45
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
 2021-01-08T15:04:40

CLIENTE: QUINTA MENTIRA, S.A. DE CV. **Lugar de Expedición:** 09500

RFC: QMEX210000011

USO CFDI: G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones

Forma de Pago: 03 Transferencia electrónica de fondos

Método de Pago: PUE Pago en una sola exhibición

Efecto comprobante: E EGRESO

Folio y serie: 229

Clave de Moneda: MXN

C. PRODUCTO SERV.	CANTIDAD	CLAVE UNIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	DESCUENTO
84111506	1	ACT		OC-3089 CAJA INDIVIDUAL KITOSCELL GEL PFD 90 G 405250 V5 5250 PZAS C.U. 2.150 REFERENCIA FACTURA A-3815 FOLIO FISCAL:EAD31FC8-2986-4FF 5-8369-7587DEE45DB2	\$11,287.50	\$11,287.50	\$0.0

IMPORTE CON LETRA: TRECE MIL NOVENTA Y TRES PESOS 50/100 M.N.

Relacionados: 03 Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos

UUID Relacionados
EAD31FC8-2986-4FF5-8369-7587DEE45DB2

SUBTOTAL:	\$11,287.5
TRASLADOS	
002 (IVA 0.160000%):	\$1,806.0
TOTAL:	\$13,093.5

COMPROBANTE DE NÓMINA

Es un CFDI al que se incorpora el complemento recibo de pago de nómina, el cual debe emitirse por los pagos realizados por concepto de remuneraciones de sueldos, salarios y asimilados a estos, es una especie de una factura de egresos.

COMPROBANTE DE NÓMINA

1:EMPRESA MIEMBRO CA DE CV
XXXXXXXXXX
Regimen Fiscal:
601 General de Ley Personas Morales
Registro patronal:
107

FOLIO FISCAL (UUID):
XXXXXXXXXX
NO. SERIE DEL CSD:
00001000000505128337
NO. SERIE DEL CERTIFICADO SAT:
00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
2021-01-08T16:45:53
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
2021-01-08T16:45:41

No. Empleado: 003
Nombre: Francisco Lopez Francisco
CURP: [REDACTED]
RFC: EALF600819H4A
NSS: 10806055967
JSO CFDI: P01 Por defin

Tipo regimen: 02 Sueldos
Departamento: PRODUCCION
Puesto: SUAJADOR
Fecha ingreso: 2012-10-12
Fecha de Pago: 2021-01-08
Periodo: 2020-12-30 a 2021-01-05

Tipo comprobante: N NOMINA
Días pagados: 7.000
Tipo contrato: 01
Lugar de Expedición: 09500
Folio y serie: 1 - 2021

CLAVE	PERCEPCIÓN	IMPORTE
001	Sueldo	\$2,026.86
001	Séptimo día	\$337.81
021	Prima de vacaciones a tiempo	\$84.45
039	Subsidio al Empleo sp	\$0.00

CUENTA: 014180567555830828

CLAVE	OTRO PAGO	IMPORTE
039	Subsidio al Empleo sp	\$0.00
>	Subsidio causado	\$0.00

CLAVE	DEDUCCIÓN	IMPORTE
001	IMSS	\$61.65
002	ISR sp	\$221.05

Total percepciones: \$2,449.12
Total otros pagos: \$0.00
Total deducciones: \$282.70
Total a pagar: \$2,166.42

COMPROBANTE DE NÓMINA

ALTON S. MARTINEZ KO S.C.		Fecha: 16/Ago/2021
RFC: AGM1041070	Reg Fiscal: 601 General de Ley Personas Morales	Hora: 10:48:44
Lugar de expedición: 53580 Estado de Mexico		

656 - Torres García Rocio	Ejercicio: 2021
RFC: TOGF 23	Periodo: 15 04 Quincenal 01/Ago/2021 - 15/Ago/2021
CURP: TOGF.....C04	Días de Pago: 1.000
Jornada: 01 Diurna	Fecha Pago: 13/Ago/2021
	Puesto: ProfesorXaX
	Depto: Primaria

Percepciones				Deducciones			
Agrup SAT	No.	Concepto	Total	Agrup SAT	No.	Concepto	Total
P 046	132	Ingresos Asimilados a	4,500.00	002	045	ISR mes	354.41
OP 999	099	Ajuste al neto	0.01				
Total Percepc. más Otros Pagos \$			4,500.01	Subtotal \$			4,500.01
				Descuentos \$			0.00
				Retenciones \$			354.41
				Total \$			4,145.60
				Neto del recibo \$			4,145.60

Importe con letra
cuatro mil ciento cuarenta y cinco pesos 60/100 M.N.

Se puso a mi disposición el archivo XML correspondiente y recibí de la empresa arriba mencionada la cantidad neta a que este documento se refiere estando conforme con las percepciones y deducciones que en él aparecen especificados.



Forma de pago:
99 Por definir

Firma del empleado

Este documento es una representación impresa de un CFDI

PUE - Pago en una sola exhibición

Emisor de datos: **CONTRACIS Nóminas**

COMPROBANTE DE NÓMINA DIFERENCIAS ANUAL

DATOS DE COMPROBANTES DE PAGO DE NÓMINA

	Importe	Núm. de trabajadores			
TOTAL DE NÓMINA	4,230,820	40			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
SUELDOS Y SALARIOS	4,230,820	482,846	243,966	238,880	40
ASIMILADOS A SALARIOS	0	0	224,863	(224,863)	0

CFDI ASIMILABLE A SALARIOS

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<cfdi:Comprobante Total="16294.80" Descuento="3705.28" SubTotal="20000.08" LugarExpedicion="53580" Folio="6" Serie="2021" MetodoPago="PUE"
TipoDeComprobante="N" Moneda="MXN"
Certificado="MIIGIDCCBAigAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDAwMDAwODY0MjUwDQYJKoZIhvcNAQELBQAwggGyMTgwNgYDVQQDDC9BLkMuIGRlYCBTZXJ2aWNj
NoCertificado="00001000000410086425" FormaPago="99"
Sello="Cv+Ypp8vxbFS/6/cn2eLPV6obWw8X0GFc5f6taAK/LCA9hEK8zdx134q8M1RkFEY0+HObnpNu3HYAnV2tS5bKxGjkr1cmYbytJYhCXe8yQvt9rG+PEkodFzx
Fecha="2021-03-26T19:10:52" Version="3.3" xmlns:nomina12="http://www.sat.gob.mx/nomina12" xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/3"
xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/3 http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/3/cfdv33.xsd http://www.sat.gob.mx/nomina12
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/nomina/nomina12.xsd" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <cfdi:Emisor Nombre="S.C." Rfc=" " RegimenFiscal="601"/>
  <cfdi:Receptor Nombre="Beatriz" Rfc=" " A" UsoCFDI="P01"/>
  - <cfdi:Conceptos>
    <cfdi:Concepto Descuento="3705.28" Importe="20000.08" ValorUnitario="20000.08" Descripcion="Pago de nómina" ClaveUnidad="ACT" Cantidad="1"
    ClaveProdServ="84111505"/>
  </cfdi:Conceptos>
  - <cfdi:Complemento>
    - <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalOtrosPagos="0.01" TotalDeducciones="3705.28" TotalPercepciones="20000.07" NumDiasPagados="15.000"
    FechaFinalPago="2021-03-31" FechaInicialPago="2021-03-16" FechaPago="2021-03-26" TipoNomina="0">
      <nomina12:Receptor ClaveEntFed="MEX" PeriodicidadPago="04" Puesto="Director" Departamento="Primaria" NumEmpleado="001" TipoRegimen="09"
      TipoJornada="01" Sindicalizado="No" TipoContrato="99" Curp="MAGB571213MMCYNT10"/>
      - <nomina12:Percepciones TotalExento="0.00" TotalGravado="20000.07" TotalSueldos="20000.07">
        <nomina12:Percepcion ImporteExento="0.00" ImporteGravado="20000.07" Concepto="Sueldo" Clave="001" TipoPercepcion="001"/>
      </nomina12:Percepciones>
      - <nomina12:Deducciones TotalImpuestosRetenidos="3705.28">
        <nomina12:Deducccion Importe="3705.28" Concepto="ISR mes" Clave="045" TipoDeducccion="002"/>
      </nomina12:Deducciones>
      - <nomina12:OtrosPagos>
        <nomina12:OtroPago Importe="0.01" Concepto="Ajuste al neto" Clave="099" TipoOtroPago="999"/>
      </nomina12:OtrosPagos>
    </nomina12:Nomina>
  </cfdi:Complemento>
</cfdi:Comprobante>
```

CFDI ASIMILABLE A SALARIOS

```

<cruc:Comprobante Total= 10294.00 Descuento= 3705.28 SubTotal= 20000.08 LugarExpedicion= 55500 Folio= 14 Serie= 2021 MetodoPago= PUE
TipoDeComprobante="N" Moneda="MXN"
Certificado="MIIGIDCCBAigAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDA0MTAwODY0MjUwDQYJKoZIhvcNAQELBQAwggGyMTgwNgYDVQQDDC9BLkMuIGRlbcBTZXJ2aW
VoCertificado="00001000000410086425" FormaPago="99"
Sello="LMTDSUH+GRNqp0d/nyY0TWTTc8AzeTtpRobA96a8ltpnPbtMqpmLomEPfKoe/XsaBTaLVBsh9rOhbT+uMg14huh4dpcroHVGtiGGTuc1nMd2qvL1c9bl60
Fecha="2021-08-02T11:21:11" Version="3.3" xmlns:nomina12="http://www.sat.gob.mx/nomina12" xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/3"
csi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/3 http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/3/cfdv33.xsd http://www.sat.gob.mx/nomina12
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/nomina/nomina12.xsd" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance">
  <cfdi:Emisor Nombre="S.C." Rfc="1BF0" RegimenFiscal="601"/>
  <cfdi:Receptor Nombre="Beatriz" Rfc="3D1A" UsoCFDI="P01"/>
  - <cfdi:Conceptos>
    <cfdi:Concepto Descuento="3705.28" Importe="20000.08" ValorUnitario="20000.08" Descripcion="Pago de nómina" ClaveUnidad="ACT" Cantidad="1"
      ClaveProdServ="84111505"/>
  </cfdi:Conceptos>
  - <cfdi:Complemento>
    - <nomina12:Nomina Version="1.2" TotalOtrosPagos="0.01" TotalDeducciones="3705.28" TotalPercepciones="20000.07" NumDiasPagados="1.000"
      FechaFinalPago="2021-07-31" FechaInicialPago="2021-07-16" FechaPago="2021-07-30" TipoNomina="0">
      <nomina12:Receptor ClaveEntFed="MEX" PeriodicidadPago="04" Puesto="Director" Departamento="Primaria" NumEmpleado="001" TipoRegimen="09"
        TipoJornada="01" Sindicalizado="No" TipoContrato="99" Curp="MAGB571213MMCYN10"/>
      - <nomina12:Percepciones TotalExento="0.00" TotalGravado="20000.07" TotalSueldos="20000.07">
        <nomina12:Percepcion ImporteExento="0.00" ImporteGravado="20000.07" Concepto="Ingresos Asimilados a Salario" Clave="132"
          TipoPercepcion="046"/>
      </nomina12:Percepciones>
      - <nomina12:Deducciones TotalImpuestosRetenidos="3705.28">
        <nomina12:Deducccion Importe="3705.28" Concepto="ISR mes" Clave="045" TipoDeducccion="002"/>
      </nomina12:Deducciones>
      - <nomina12:OtrosPagos>
        <nomina12:OtroPago Importe="0.01" Concepto="Ajuste al neto" Clave="099" TipoOtroPago="999"/>
    
```

COMPROBANTE DE PAGOS

Es un CFDI que incorpora un complemento para recepción de pagos, el cual debe emitirse en los casos de operaciones con pago en parcialidades o cuando al momento de expedir el CFDI no reciban el pago de la contraprestación y facilita la conciliación de las facturas contra pagos

RECIBOS DE INGRESOS PPD



REGIMEN FISCAL: 601
Regimen Fiscal:
601 General de Ley Personas Morales

FOLIO FISCAL (UUID):
61DE2881-3EA7-4099-8954-0907917DFD6F
NO. SERIE DEL CSD:
00001000000505128337
NO. SERIE DEL CERTIFICADO SAT:
00001000000505142236
FECHA Y HORA DE CERTIFICACIÓN:
2021-08-17T10:10:09
FECHA Y HORA DE EMISIÓN DE CFDI:
2021-08-17T10:10:06

CLIENTE: FOLIOFARMA, S.A. DE C.V.
RFC: FOLIOFARMA
USO CFDI: G01 Adquisición de mercancías

Lugar de Expedición: 09500

Forma de Pago: 99 Por definir

Método de Pago: PPD Pago en parcialidades o diferido

Efecto comprobante: I INGRESO

Folio y serie: 4354 A

Clave de Moneda: MXN

C. PRODUCTO SERV.	CANTIDAD	CLAVE UNIDAD	UNIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE	DESCUENTO
73151904	16500.00	H87	PIEZAS	OFFSET	\$1.25	\$20,625.00	\$0.00

IMPORTE CON LETRA: VEINTITRES MIL NOVECIENTOS VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.

No hay CFDI relacionados

SUBTOTAL: \$20,625.00
TRASLADOS
002 (IVA 0.160000%): \$3,300.00
TOTAL: \$23,925.00

Traslados

Concepto (1):

BASE	IMPUESTO	TIPO FACTOR	TASA O COUTA	IMPORTE
20625.00	002 IVA	Tasa	0.160000	3300.00

Retenciones

No especificados

COMPROBANTE DE TRASLADO

Sirve para acreditar la tenencia o posesión legal de las mercancías objeto del transporte durante su trayecto. La emisión del CFDI se debe realizar conforme a lo siguiente:

- ❖ Emisión de CFDI de traslado por el propietario de las mercancías cuando las transporte el mismo.
- ❖ Emisión de CFDI por el transportista, siempre que el propietario de las mercancías contrate los servicios de transportación.

.. COMPROBANTE DE RETENCIONES E INFORMACIÓN DE PAGOS

Se expiden en las operaciones en las cuales se informa de la realización de retenciones de impuestos, incluyendo el caso de pagos realizados a residentes en el extranjero para efectos fiscales y las retenciones que se les realicen.

Triangulación de Información contable, información declarada y XML emitidos

INGRESOS DECLARACION ANUAL 2018

Tipo de declaración: Complementaria
Periodo de la declaración: Del Ejercicio
Tipo de complementaria: Modificación de Declaración
Ejercicio: 2018
Fecha y hora de presentación: 21/03/2021 15:44

DATOS ADICIONALES

INDICA SI OPTAS POR DICTAMINAR TUS ESTADOS FINANCIEROS

ESTÁS OBLIGADO A PRESENTAR LA INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN FISCAL?

ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE POR UN IMPUESTO DISTINTO, AL DE HABER REALIZADO OPERACIONES CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO?

ESTÁS OBLIGADO ÚNICAMENTE EN EL IMPUESTO, DE HABER REALIZADO OPERACIONES LLEVADAS A CABO CON RESIDENTES EN EL EXTRANJERO SUPERIORES A \$100 MDP?

OPTAS POR PRESENTAR LA INFORMACIÓN SOBRE TU SITUACIÓN FISCAL?

INDICA SI TE DEDICAS EXCLUSIVAMENTE A LA GENERACIÓN DE ENERGÍA PROVENIENTE DE FUENTES RENOVABLES O DE SISTEMAS DE COGENERACIÓN DE ELECTRICIDAD EFICIENTE

ESTADO DE RESULTADOS

VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	14,935,956
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES (TOTAL)	14,935,956
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (PARTES NO RELACIONADAS)	<input type="text"/>
VENTAS Y/O SERVICIOS EXTRANJEROS (TOTAL)	<input type="text"/>
EVOLUCIONES, DESCUENTOS Y ADICIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES RELACIONADAS)	<input type="text"/>
EVOLUCIONES, DESCUENTOS Y ADICIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (PARTES NO RELACIONADAS)	1,595,611
EVOLUCIONES, DESCUENTOS Y ADICIONES SOBRE VENTAS NACIONALES (TOTAL)	1,595,611

INGRESOS

PUBLICACION DEL INSTRUCTIVO PARA EL LLENADO DE LA DECLARACIÓN

Durante diciembre 2019 se publico en la página del SAT el instructivo para el llenado del nuevo formato para la presentación de la declaración anual , que se presentaría en marzo 2020

El aplicativo tendrá una serie de beneficios para facilitar la presentación de esta, los cuales son:

- La declaración contará con información prellenada sobre los pagos provisionales, así como los comprobantes de nómina de sueldos, salarios y asimilados.
- Aquellos pagos provisionales que se hayan realizado de forma extemporánea o que se hayan presentado por medio de una complementaria,

INGRESOS

DECLARACIÓN ANUAL 2019

INGRESOS	
INGRESOS NOMINALES	16,733,552
IMPORTE POR DETALLAR	0
IMPORTE DETALLADO	16,733,552
INGRESOS NOMINALES	
TIPO DE INGRESO	IMPORTE
VENTAS Y/O SERVICIOS NACIONALES	16,733,552
INGRESOS DE PAGOS PROVISIONALES	
PERIODO	TOTAL DE INGRESOS
ENERO	775,193
FEBRERO	1,367,857
MARZO	1,129,688
ABRIL	600,852
MAYO	1,283,519
JUNIO	1,782,295
JULIO	2,357,220
AGOSTO	2,825,350
SEPTIEMBRE	1,773,748
OCTUBRE	995,594
NOVIEMBRE	728,721
DICIEMBRE	1,113,507

INGRESOS DECLARACIÓN ANUAL 2019

Estado de Resultados del 01/Dic/2019 al 31/Dic/2019				
	Periodo	%	Acumulado	%
Ingresos				
Ventas	1,113,506.82	100.00	16,733,551.89	104.66
Devoluciones sobre Ventas	0.00	0.00	707,705.18	4.43
Descuentos sobre Ventas	0.00	0.00	38,060.32	0.24
Total Ingresos	1,113,506.82	100.00	15,987,786.39	100.00
Costo de lo vendido	377,596.76	33.91	11,832,336.87	74.01
Utilidad bruta	735,910.06	66.09	4,155,449.52	25.99
Egresos				
GASTOS DE VENTA	19,317.86	1.73	719,261.28	4.50
GASTOS FINANCIEROS	25,231.08	2.27	338,718.10	2.12
GASTOS ADMINISTRATIVOS	219,837.71	19.74	2,118,156.60	13.25
GASTOS DE FABRICACION	-1,982.82	-0.18	0.00	0.00
MANO DE OBRA	-766.85	-0.07	0.00	0.00
Total Egresos	275,234.50	24.72	3,176,135.98	19.87
Total Utilidad antes de imptos.	460,675.56	41.37	979,313.54	6.13

La contabilidad actualmente se hacen con los XML emitidos por parte de la empresa

INGRESOS

Mes con mes se debe ir llevando el control contable vs XML emitidos y declaraciones de pagos provisionales .

IMPUESTO SOBRE LA RENTA												
EJERCICIO 2019												
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos	775,192.50	1,367,857.26	1,129,688.03	600,852.45	1,283,518.87	1,782,295.50	2,357,228.27	2,825,350.66	1,773,748.00	995,593.01	728,722.40	1,113,506.82
Ingresos Acumulables	775,192.50	2,143,049.76	3,272,737.79	3,873,590.24	5,157,109.11	6,939,404.61	9,296,632.88	12,121,983.54	13,895,731.54	14,891,324.55	15,620,046.95	16,733,553.77
Coefficiente de Utilidad	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.0685	0.07	0.07	0.07	0.07
Utilidad Fiscal	53,100.69	146,798.91	224,182.54	265,340.93	353,261.97	475,349.22	636,819.35	830,355.87	951,857.61	1,020,055.73	1,069,973.22	1,146,248.43
PTU	0.00											
Pérdidas Fiscales	53100.69	53100.69	224,182.54	265,340.93	353,261.97	475,349.22	636,819.35	830,355.87	951,857.61	1020055.73	1069973.22	1146248.43
Resultado Fiscal	0.00											
Tasa 30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%	30%
ISR Pago Provisional	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pagos Provisionales	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

MOMENTOS DE ACUMULACIÓN DE INGRESOS

❖ PERSONAS MORALES:

- a) Se expida el comprobante fiscal que ampare el precio o la contraprestación pactada.
- b) Se envíe o entregue materialmente el bien o cuando se preste el servicio.

- a) c) Se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación pactada, aun cuando provenga de anticipos.

❖ SC O AC

*Cuando se cobre el precio o contraprestación pactada

❖ USO O GOCE TEMPORAL DE BIENES

Cuando se cobre el precio o contraprestación pactada, sea exigible , se expida el comprobante fiscal.

❖ PERSONAS FISICAS

En el momento en que sean efectivamente percibidas

EGRESOS

RESICO						
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
Gastos Declaración	414,890.00	562,060.00	496,462.00	562,018.00	658,674.00	748,693.00
gastos no contemplados	40,269.00	73,786.00	31,462.00	72,718.00	65,669.00	50120
gastos sin CFDI	147,389.00	127,071.00	105,478.00	132,459.00	115,019.19	155,258.00
Ingresos del periodo	756,598.00	760,105.00	857,927.00	877,154.00	1,079,942.00	1,035,037.00
Ingresos Acumulables	756,598.00	1,516,703.00	2,374,630.00	3,251,784.00	4,331,726.00	5,366,763.00
<i>INCREMENTO % VENTAS</i>		0.00	0.11	0.02	0.19	0.04
Deducciones CFDIS	455,159.00	635,846.00	527,924.00	634,736.00	724,343.00	748,693.00
Deducciones Nomina	87,869.00	83,547.00	85,286.00	88,736.00	93,573.00	109,521.00
Deducciones IMSS Y 3%	19,251.00	43,524.00	20,192.00	43,723.00	21,446.19	45737
Deducciones del periodo	561,629.00	762,917.00	633,402.00	767,195.00	839,362.19	903,951.00
<i>INCREMENTO % GASTOS</i>			- 0.20	0.17	0.09	0.05
Deducciones acumulables	561,629.00	1,324,546.00	1,957,948.00	2,725,143.00	3,564,505.19	4,468,456.19
UTILIDAD	194,969.00	192,157.00	416,682.00	526,641.00	767,220.81	898,306.81
PERDIDA FISCAL	1,475,028.00	1,475,028.00	1,475,028.00	1,475,028.00	1,475,028.00	1,475,028.00
UTILIDAD FISCAL						

REVISIÓN DEL REGISTRO DE NÓMINA EN CONTABILIDAD VS XML

ENERO						CUENTA CONTABLE	MONTO	DIFERENCIA
NOMINA	Total de Nomina	ISR	SUBSIDIO	ISR POR PAGAR		503-0100	27459.85	
1	26,895.61	498.47	619.83			503-0200	0	
2	34,051.58	815.25	478.58	TOTAL DE ISR	2,958.07	503-0300	0	
3	33,206.66	750.47	486.61	TOTAL DE SUBSIDIO	2,090.33	503-0400	0	
4	33,841.43	893.88	505.31	ISR POR PAGAR	867.74	503-0500	403.08	
						503-1900	100.78	
						510-0100	94165.56	
						510-0200	3428.5	
						510-0300	1949.95	
						510-0400	487.49	
						510-0500		
						510-0600		
				TOTAL DE SUELDOS	127,995.28		127,995.21	0.07
FERERO								

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS

LOS CFDIS DE NOMINAS , por ley se deben de timbrar en el momento de pago , sin embargo por miscelánea fiscal , se dan días adicionales :

2.7.5.1 RMF 2022

Número de trabajadores o asimilados a salarios	Día hábil
De 1 a 50	3
De 51 a 100	5
De 101 a 300	7
De 301 a 500	9
Más de 500	11

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS

El prellenado de la declaración Anual arroja la suma de toda la nomina timbrada y toma en cuenta para la acumulación **la fecha de pago**.

Si la fecha de pago queda durante el ejercicio fiscal , el formato la tomará como deducción para ese ejercicio .

Los contadores debemos tener en cuenta los requisitos para deducir la nómina .

DEDUCCION DE LA NÓMINA

El prellenado de la declaración Anual arroja la suma de toda la nomina timbrada y toma en cuenta para la acumulación **la fecha de pago**.

Si la fecha de pago queda durante el ejercicio fiscal , el formato la tomará como deducción para ese ejercicio .

Los contadores debemos tener en cuenta los requisitos para deducir la nómina .

DEDUCCION DE LA NÓMINA REQUISITOS

- ❖ Estar amparados con un CFDI de acuerdo al CFF, anexo 20 RMF 2022,
- ❖ Que se hagan las retenciones correspondientes
- ❖ Que se haga el calculo anual de los trabajadores
- ❖ expedir constancias e inscribirlos en el RFC
- ❖ Que se entreguen los CFDI
- ❖ Inscribirlos en el Instituto Mexicano del Seguro Social

DEDUCCIÓN DE LA NÓMINA REQUISITOS ART 27 VIII LISR

Que tratándose de pagos que a su vez sean ingresos de contribuyentes personas físicas, éstos sólo se deduzcan cuando hayan sido efectivamente erogados en el ejercicio de que se trate.

Se entenderán como **efectivamente erogados** cuando hayan sido pagados:

- ❖ En efectivo
- ❖ Mediante transferencias electrónicas de fondos
- ❖ En otros bienes que no sean títulos de crédito.

Tratándose de pagos con cheque, **se considerará efectivamente erogado en la fecha en la que el mismo haya sido cobrado o cuando los contribuyentes transmitan los cheques a un tercero.**

También se entiende que es efectivamente erogado **cuando el interés del acreedor queda satisfecho** mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones.

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Total	898,555	44,748	27,321	28,514	(1,193)	24
TOTAL DE NÓMINA EXENTA		45,841				

El total de la nómina timbrada , los SUELDOS BRUTOS , son los que la declaración arrastra como dato TOTAL DE NOMINA, SE BASA EN LA FECHA DE PAGO PARA 2019 .

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL

TOTAL DE NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS							
MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	ESTATUS	NÚMERO DE TRABAJADORES
ENERO	76,386	1,869	2,759	2,758	1	PRESENTADA CON PAGO EN CERO	10
ISR A CARGO				2,758			
TOTAL DE CONTRIBUCIONES				2,758			
SUBSIDIO PARA EL EMPLEO				1,354			
TOTAL DE APLICACIONES				1,354			
MONTO PAGADO CON ANTERIORIDAD				1,404			
CANTIDAD A CARGO				0			
CANTIDAD PAGADA				0			



Son datos que se arrastran de la nomina timbrada



Son datos que se arrastran de las declaraciones mensuales

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL

Por ello es importante llevar un control mensual de la nomina timbrada , declaraciones presentadas y el registro contable de las nominas.

La nomina que no se lleve en orden los xml emitidos y las cancelaciones que se hagan durante el mes, saldrán a relucir en la declaración anual .

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS ANUAL Y PROVISIONAL

UUID	Folio	Fecha emision	Fecha certificacion	Fecha cancelacion	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago
4C504893-E6D1-4CEF-B861-7CE48A21	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:38		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
B4A99A50-B6CD-4171-B24F-8B87E041	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:41		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
A8C9F71A-4461-45DD-9E70-BB0E061	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:44		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
B7BF1EA6-A746-449C-89B3-8D42724E	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:46		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
A599DD87-A76F-4EFC-AF1A-C073031A	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:48		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
D9975ABC-F96F-4E0D-A6F6-16F91758	52	2020-01-07 14:35	07/01/2020 14:35		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
23C85A16-C1E4-4105-A0EC-733E9017F	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:51		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
3012A476-AF27-4BAE-9E7C-D0F240F2	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:53		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
35851C30-6B5F-4E55-93D4-75BD2EE8	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:55		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
3F8AF744-3F63-4D81-928C-F088C52E	52	2020-01-07 14:35	2020-01-07 14:35:56		2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24
9FEF4385-1669-46B0-8410-5A0BB1A54	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:30		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
AD7DD3CF-DC36-44E9-9567-F273921E	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:31		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
15820F85-8722-46D5-B532-D7A2EB94	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:32		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
761AE04F-5CEB-4D14-AF26-BAEF425D	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:34		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
ECA03638-6AF3-4E82-A126-2E15C9F6	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:36		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
D2FEFC61-C337-4AF0-8E8F-521591215	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:38		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
9F2DE660-EB00-41BB-9325-07FB61D8	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:39		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
C3DF1E26-4C4F-4A10-98CF-005A3ECD	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:40		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
9F9E0E11-AA0B-4030-BA17-A74BF0215	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:42		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
AB88ED1C-BC45-4F3F-864E-2FA546C	1	2020-04-13 09:30	2020-04-13 09:30:44		2020-01-03	2019-12-25	2019-12-31
84C0DE46-00C6-4FE3-BB33-2B164129	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:20		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
AD0D55DD-8780-4342-BD35-169519ED	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:21		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
9D965258-6F1A-4F28-AAF5-4634C702	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:23		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
CB0FF22F-7324-45BF-89D2-ACF42A8	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:24		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
8F79FE52-6F30-407B-BBDC-6F3BFD7	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:26		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
B3A37691-B484-419E-B926-7B79F19C	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:28		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
775CBF9D-8004-4B3E-84E0-2B9EF10A	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:30		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
4DE6EFEF-5A3C-420A-84CB-31143B4E	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:31		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
2D2D5B89-D118-467E-A7D6-C2747EAC	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:33		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07
A91EA104-6CCF-41E8-B364-77F0986B7	2	2020-04-13 09:32	2020-04-13 09:32:34		2020-01-11	2020-01-01	2020-01-07

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS PROVISIONALES

Se debe tomar en cuenta la fecha de pago para determinar el pago de ISR de las nóminas , tomando en cuenta el timbrado y contabilidad .

ENERO						CUENTA CONTABLE	MONTO	DIFERENCIA
NOMINA	Total de Nomina	ISR	SUBSIDIO	ISR POR PAGAR		503-0100	27459.85	
1	26,895.61	498.47	619.83			503-0200	0	
2	34,051.58	815.25	478.58	TOTAL DE ISR	2,958.07	503-0300	0	
3	33,206.66	750.47	486.61	TOTAL DE SUBSIDIO	2,090.33	503-0400	0	
4	33,841.43	893.88	505.31	ISR POR PAGAR	867.74	503-0500	403.08	
						503-1900	100.78	
						510-0100	94165.56	
						510-0200	3428.5	
						510-0300	1949.95	
						510-0400	487.49	
						510-0500		
						510-0600		
				TOTAL DE SUELDOS	127,995.28		127,995.21	0.07
FERERO								

DIFERENCIAS SAT DE NÓMINAS PROVISIONALES

Se debe tomar en cuenta la fecha de pago para determinar el pago de ISR de las nóminas , tomando en cuenta el timbrado y contabilidad .

FEBRERO								
5	32,612.06	770.31	537.55				503-0100	28747.76
6	34,542.38	773.33	490.20	TOTAL DE ISR	3,059.15		503-0200	0
7	33,922.05	781.49	457.80	TOTAL DE SUBSIDIO	2,009.28		503-0300	0
8	31,369.07	734.02	523.73	ISR POR PAGAR	1,049.87		503-0400	
							503-0500	
							510-0100	100,646.62
							510-0200	2801.21
							510-0300	200
							510-0400	50
							510-0500	0
							510-0600	0
				TOTAL SUELDOS	132,445.56			132,445.59
								0.03

EJEMPLO DE UNA PETICIÓN DE INCLUIR NÓMINAS DENTRO DE LA ANUAL 2019

MES	TOTAL DE NÓMINA	NÓMINA EXENTA	ISR RETENIDO	ISR ENTERADO	DIFERENCIA	NÚMERO DE TRABAJADORES
Total	898,555	44,748	27,321	28,514	(1,193)	24

TOTAL DE NÓMINA EXENTA 45,841

1.2	C80400B5-62C2-48F8-9061-BF332F9D5B3C	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	EALF600810806055; PRODUCCION	SUAJADOR	02	354.94	337.81	VIGENTE	2449.12
1.2	F4CCD5A5-8B99-4E8A-8B02-7759A34A4CB1	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	JOCC69075856901; PRODUCCION	PRENSISTA	02	211.76	201.54	VIGENTE	1410.78
1.2	983FDA87-6E15-4EC9-870D-261AA739BE25	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	AUAJ64007826403; PRODUCCION	PRENSISTA	02	221.83	211.13	VIGENTE	1477.91
1.2	B1A31F76-2E92-4A44-8343-217899404FC0	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	LACA95045139508; PRODUCCION	AYUDANTE DE PRENSISTA	02	114.5	109.55	VIGENTE	766.85
1.2	8E0EDC03-93F6-4B8F-8180-CED425C6B274	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	MOJL80042988036; PRODUCCION	JEFE DE SUAJE	02	123.43	117.47	VIGENTE	822.29
1.2	BF9A0E6A-8537-46DB-8277-25308223FFD6	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	AEBG97060159793; ADMINISTRACION	AUXILIAR CONTABLE	02	120.26	114.76	VIGENTE	133.89
1.2	F8D9AE2B-CCB7-41E4-BD98-81D07DD7C851	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	CAMD75101927621; PRODUCCION	REVISION OCULAR	02	119.95	114.76	VIGENTE	803.32
1.2	7962C675-9813-4312-B9BB-DE269417BD2F	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	MIMW80039048001; ADMINISTRACION	Ninguno	02	276.07	264.13	VIGENTE	1848.91
1.2	8DA88E5D-99C7-46AC-8D2A-FDEF06DFCBA4	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	CUCC0117150153; PRODUCCION	Ninguno	02	114.5	109.55	VIGENTE	766.85
1.2	C4348EF6-EACE-4069-8BF1-882B3DCA7854	2019-12-19	2019-12-11	2019-12-17	GAPO74007917431; PRODUCCION	PRENSISTA	02	210.65	201.54	VIGENTE	1175.65
1.2	4C504893-E6D1-4CEF-B861-7CE48A217EC7	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	EALF600810806055; PRODUCCION	SUAJADOR	02	354.94	337.81	VIGENTE	\$ 2,533.58
1.2	B4A99A50-B6CD-4171-B24F-8B87E041B47F	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	JOCC69075856901; PRODUCCION	PRENSISTA	02	211.76	201.54	VIGENTE	\$ 1,511.55
1.2	A8C9F71A-4461-45DD-9E70-BBF0E061748D	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	AUAJ64007826403; PRODUCCION	PRENSISTA	02	221.83	211.13	VIGENTE	\$ 1,583.47
1.2	B7BF1EA6-A746-449C-89B3-8D42724589B5	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	LACA95045139508; PRODUCCION	AYUDANTE DE PRENSISTA	02	114.5	109.55	VIGENTE	\$ 821.62
1.2	A599DD87-A76F-4EFC-AF1A-C073031A5C64	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	MOJL80042988036; PRODUCCION	JEFE DE SUAJE	02	123.43	117.47	VIGENTE	\$ 881.02
1.2	D9975ABC-F96F-4E0D-A6F6-16F917584929	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	AEBG97060159793; ADMINISTRACION	AUXILIAR CONTABLE	02	120.26	114.76	VIGENTE	\$ 669.43
1.2	23C85A16-C1E4-4105-A0EC-733E9017FA4C	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	CAMD75101927621; PRODUCCION	REVISION OCULAR	02	119.95	114.76	VIGENTE	\$ 860.70
1.2	3012A476-AF27-4BAE-9E7C-D0F240F2C2DD	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	MIMW80039048001; ADMINISTRACION	Ninguno	02	276.07	264.13	VIGENTE	\$ 1,848.91
1.2	35851C30-6B5F-4E55-93D4-75BD2EE87C6F	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	CUCC0117150153; PRODUCCION	Ninguno	02	114.5	109.55	VIGENTE	\$ 511.23
1.2	3F8AF744-3F63-4D81-928C-F088C52E56CC	2020-01-02	2019-12-18	2019-12-24	GAPO74007917431; PRODUCCION	PRENSISTA	02	210.65	201.54	VIGENTE	\$ 705.39
											\$910,481.42

EJEMPLO DE UNA PETICIÓN DE INCLUIR NÓMINAS DENTRO DE LA ANUAL 2019

ESTIMADO CONTRIBUYENTE:

Se informa respecto de la atención brindada a su Aclaración, que se recibió con el número de Folio AC202165038182.

RESUMEN DE SU SERVICIO SOLICITADO:

falla de datos de las nominas de 2019

ATENCIÓN O RESPUESTA:

Estimado contribuyente en atención a su consulta y a manera de orientación, se hace de su conocimiento que, deberá ingresar nuevamente su consulta, a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT), autenticándose con su Registro Federal de Contribuyentes (RFC) y su contraseña.

Así mismo, deberá anexar, soporte documental legible (pantallas desde que ingresa al aplicativo actualizadas, donde se muestre fecha y hora) correspondiente en archivo .zip, toda vez que no se cuenta con los elementos suficientes para poder analizar y atender el caso en cuestión. Lo anterior, para estar en posibilidad de dar seguimiento a la problemática que presenta.

Fundamento Legal:
Artículo 33, fracción I, del Código Fiscal de la Federación.

EJEMPLO DE UNA PETICIÓN DE INCLUIR NÓMINAS DENTRO DE LA ANUAL 2019

Sueldos, salarios y asimilados

[INSTRUCCIONES](#)

Datos del retenedor (comprobantes de pago de nómina)

	Importe	Núm. de trabajadores			
Total de nómina	737,854	24			
	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
Sueldos y salarios	737,854	22,464	23,657	(1,193)	24
Asimilados a salarios	0	0	0	0	0

Determinación de la nómina a deducir

*Nómina por sueldos y salarios

737,854

[VER DETALLE](#)

Revisión de ISR retenido por salarios pagados vs XML

Periodo	Version CFDI	Version Nómina	UUID	UUIDs relacionados	Tipo relacion	Tipo nomina	Serie	Folio	Razon receptor	Fecha inicio laboral	001/001/Sueldo	001/003/Séptimo día	021/020/Prima de vacaciones a tiempo	019/004/Horas extras	001/052/IMSS	002/049/ISR R sp	009/015/Préstamo Infonavit vsm	002/039/Subsidio al Empleo sp	002/039/Subsidio al Empleo sp - Subsidio Causado	Total sueldos
13.3	1.2	713266FB			O	2021	1	España Lo	2012-10-1	2026.86	337.81	84.45	0	61.65	221.05	0	0	0	2449.12	
13.3	1.2	BB01DB45			O	2021	1	Jose Cruz	2012-10-0	1209.24	201.54	0	0	35.21	29.03	0	0	0	67.84	1410.78
13.3	1.2	668F4C51			O	2021	1	Aguilar Ag	2012-10-0	1266.78	211.13	52.78	0	36.88	45.79	887.41	0	0	58.38	1530.69
13.3	1.2	A581E249			O	2021	1	Llamosas	2019-05-1	778.5	129.75	0	0	22.54	0	0	0	35.91	88.07	908.25
13.3	1.2	54F5A86E			O	2021	1	Pichardo	2020-04-0	1209.24	201.54	0	0	35.03	29.03	0	0	0	67.84	1410.78
13.3	1.2	821401C0			O	2021	1	Moguel Jir	2012-10-0	778.5	129.75	0	97.31	22.67	0	0	0	32.79	88.07	1005.56
13.3	1.2	0C8F946A			O	2021	1	Alejandro	2015-11-0	879	146.5	0	0	25.57	0	0	0	21.9	81.57	1025.5
13.3	1.2	2B7996ED			O	2021	1	Gonzalez	2020-03-0	765.84	127.64	0	31.91	22.18	0	0	0	35.83	88.07	925.39
13.3	1.2	AA3286D5			O	2021	1	Zurita Ball	2020-11-0	778.56	129.76	64.88	0	22.54	0	0	0	35.9	88.07	973.2
13.3	1.2	21F5F63D			O	2021	1	Castillo M	2018-05-0	765.84	127.64	0	127.64	22.23	0	0	0	32.77	88.07	1021.12
13.3	1.2	BE721C80			O	2021	1	Mijangos	2019-02-0	1584.78	264.13	0	0	46.33	144.54	0	0	0	0	1848.91
13.3	1.2	89E641AF			O	2021	1	Cruz Casti	2019-08-1	778.5	129.75	0	0	22.54	0	0	0	35.91	88.07	908.25
13.3	1.2	AAF98F3E			O	2021	1	Mejia Cori	2020-03-0	778.5	129.75	64.88	0	22.54	0	0	0	35.91	88.07	973.13
13.3	1.2	73CCAD7C			O	2021	1	Herrera Ti	2020-03-0	1209.24	201.54	0	0	35.03	29.03	0	0	0	67.84	1410.78
13.3	1.2	5140A1D6			O	2021	1	Vazquez B	2020-10-0	648.75	109.13	0	0	20.17	0	0	0	51.16	82.69	766.98

Revisión de ISR retenido por salarios EJEMPLO (QUINCENAL) NÓMINA

Periodo 15 al 16 Quincenal del 01/08/2021 al 31/08/2021									
Código	Sueldo	Subs al Empleo acreditado	Subs al Empleo (mes)	I.S.R. antes de Subs al Empleo	I.S.R. (mes)	I.M.S.S.	Ptmo. empresa2	*TOTAL* *DEDUCCIONES*	*NETO*
002	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
004	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
007	\$6,000.00	-\$290.76	\$0.00	\$382.42	\$91.68	\$148.96	\$0.00	\$240.60	\$5,759.40
009	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
010	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
011	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
012	\$6,000.00	-\$290.76	\$0.00	\$382.42	\$91.68	\$148.96	\$0.00	\$240.60	\$5,759.40
013	\$4,251.00	-\$377.42	-\$133.86	\$243.58	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$133.80	\$4,384.80
015	\$4,109.30	-\$377.42	-\$142.93	\$234.51	\$0.00	\$0.00	\$0.00	-\$142.90	\$4,252.20
017	\$7,500.00	\$0.00	\$0.00	\$545.62	\$545.62	\$186.18	\$0.00	\$731.80	\$6,768.20
006	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
008	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
014	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$0.00	\$95.10	\$4,905.00
016	\$5,000.10	-\$320.60	-\$29.08	\$291.52	\$0.00	\$124.12	\$2,000.00	\$2,095.10	\$2,905.00
Total Gral.	\$76,115.90	-\$4,756.06	-\$1,062.41	\$4,663.77	\$970.02	\$1,154.34	\$2,000.00	\$3,062.50	\$73,053.40

Revisión de ISR retenido por salarios EJEMPLO (QUINCENAL) CFDIS

Periodo	UUID	Serie	Folio	Fecha emision	Fecha certificaci on	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago	00V001Suel do	00V05 2IMSS S	002045ISR mes	004164Ptm o empresa2	002035Sub s al Empleo mes	002035Subs al Empleo mes - SubsidioCausad o	Total sueldos	Total percepciones	Total deduccio nes	Total
8	FDAE5DC7-CE1	2021	15	2021-08-13 11:04:3	2021-08-13 11:04:3	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3500.1	86.88	120.52	0	0	125.1	3,500.10	3500.1	207.4	3292.8
8	E5732721-9B4B	2021	15	2021-08-13 11:04:3	2021-08-13 11:04:3	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	4127DDE9-766A	2021	15	2021-08-13 11:04:4	2021-08-13 11:04:4	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	DBC17EF4-6AA	2021	15	2021-08-13 11:04:4	2021-08-13 11:04:4	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	63A76F04-C31F	2021	15	2021-08-13 11:04:5	2021-08-13 11:04:5	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.32	2879.8
8	01732754-6B714	2021	15	2021-08-13 11:04:5	2021-08-13 11:04:5	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	E29F3C9E-EF41	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:05:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	63C96115-723A	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:05:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	3D95D17A-9A25	2021	15	2021-08-13 11:05:0	2021-08-13 11:05:0	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	9928E94D-1423	2021	15	2021-08-13 11:05:1	2021-08-13 11:05:1	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.32	2879.8
8	F55FEC71-CDAC	2021	15	2021-08-13 11:05:1	2021-08-13 11:05:1	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	5FC30E6D-CF19	2021	15	2021-08-13 11:05:2	2021-08-13 11:05:2	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.19	2452.4
8	9C5DB456-B7E	2021	15	2021-08-13 11:05:2	2021-08-13 11:05:2	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	BB20C4CB-6116	2021	15	2021-08-13 11:05:3	2021-08-13 11:05:3	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	2500.05	62.06	0	1000	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	1062.19	1452.4
8	90B3C8C4-6385	2021	15	2021-08-13 11:05:3	2021-08-13 11:05:3	2021-08-15	2021-08-01	2021-08-15	3750	93.09	272.81	0	0	3,750.00	3750	366	3384	
8	9AA6FE2-1465	2021	16	2021-08-30 23:07:0	2021-08-30 23:07:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3500.1	86.88	120.52	0	0	125.1	3,500.10	3500.1	207.5	3292.6
8	4DDCE13F-C484	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	F93D08A1-3354	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	52D8A7A2-F91D	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	96DD0EAD-A93C	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.4	2879.6
8	ECC1A01B-9203	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	193811EB-D137	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	67A07260-BDF8	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	FFE87369-4DD4	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	668F8C46-8D4A	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3000	74.48	45.84	0	0	145.38	3,000.00	3000	120.4	2879.6
8	11C671CB-9662	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2125.5	0	0	0	66.93	188.71	2,125.50	2125.5	0.03	2192.4
8	54218BA4-051E	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	0	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	62.06	2452.6
8	74DFEFA3-4E55	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	1983.8	0	0	0	76	188.71	1,983.80	1983.8	0	2059.8
8	5C5364A4-FFD2	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	2500.05	62.06	0	1000	14.54	160.3	2,500.05	2500.05	1062.06	1452.6
8	61168899-BEFA	2021	16	2021-08-30 23:08:0	2021-08-30 23:08:0	2021-08-31	2021-08-16	2021-08-31	3750	93.09	272.81	0	0	3,750.00	3750	365.9	3384.2	
											970.02		1,062.41		76,115.90			

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

Serán deducibles, los pagos que a su vez sean ingresos exentos para el trabajador, hasta por la cantidad que resulte de aplicar el factor de 0.53 al monto de dichos pagos. Pudiendo ser de 0.47.

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

- Se limitan las deducciones de prestaciones exentas para trabajadores, a sólo el 47% del total pagado.
- Dicha deducción podrá ser del 53%, si no disminuyen las prestaciones a sus trabajadores, respecto al ejercicio inmediato anterior.
- RESOLUCION MISCELANEA FISCAL
 - Sumatoria de erogaciones exentas, entre sumatoria de erogaciones totales del ejercicio y del ejercicio anterior.
 - Si la primera es mayor a la segunda, se disminuye el ND del 53% al 47%.

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

	Importe	ISR retenido	ISR enterado	Diferencia	Núm. de trabajadores
SUELDOS Y SALARIOS	1,323,479	34,830	34,827	3	38
ASIMILADOS A SALARIOS	0	0	0	0	0

DETERMINACIÓN DE LA NÓMINA A DEDUCIR

SUELDOS Y SALARIOS

NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, EXENTA	86,789
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, GRAVADA	1,236,690
NÓMINA POR SUELDOS Y SALARIOS, TOTAL	1,323,479

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

0	1062.13	21.9	25.57	1058.46	\$	1,025.50	\$	36.63	\$	1,062.13
0	925.39	35.83	22.18	939.04	\$	909.44	\$	15.95	\$	925.39
0	1005.64	35.9	22.54	1019	\$	908.32	\$	97.32	\$	1,005.64
0	957.3	34.81	22.23	969.88	\$	925.39	\$	31.91	\$	957.30
0	1848.91	0	190.87	1658.04	\$	1,848.91	\$	-	\$	1,848.91
0	908.25	35.91	22.54	921.62	\$	908.25	\$	-	\$	908.25
0	605.5	60.9	17.8	648.6	\$	605.50	\$	-	\$	605.50
0	1410.78	0	64.06	1346.72	\$	1,410.78	\$	-	\$	1,410.78
0	908.25	35.91	22.54	921.62	\$	908.25	\$	-	\$	908.25
0	595.65	61.53	17.5	639.68	\$	595.65	\$	-	\$	595.65
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
0	744.57	51.95	19.84	776.68	\$	744.57	\$	-	\$	744.57
0	1025.5	21.9	25.46	1021.94	\$	1,025.50	\$	-	\$	1,025.50
0	1025.5	21.9	25.46	1021.94	\$	1,025.50	\$	-	\$	1,025.50
0	893.48	36.85	22.18	908.15	\$	893.48	\$	-	\$	893.48
					\$	1,236,689.81	\$	86,788.72	\$	1,323,478.53

Revisión de los ingresos gravados y exentos y su porcentaje de deducción

Periodo	UUID	Serie	Folio	Fecha emisión	Fecha certificación	Fecha pago	Fecha inicial pago	Fecha final pago	Dias pagados	inicio relacion laboral	001/001/Gravado/Sueldo	001/001/Exento/Sueldo
8	FDAE5C	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,500.10	-
8	E573272	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	4127DDE	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	DBC17E	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	63A76F	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	0173275	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	E29F3C	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	63C961F	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	3D95D17	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	9928E94	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	F55FEC	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	5FC30E	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	9C5DB4	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	BB20C4	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	90B3C8	2021	15	2021-08-	2021-08-13	2021-08-15	2021-08-0	2021-08-	15.000	2021-08-01	3,750.00	-
8	9AA6FE	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,500.10	-
8	4DDCE1	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	F93D08	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	52D9A7	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	96DD0E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	ECC1A0	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	19381EE	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	67A072E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	FFE873E	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	668F8C	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	3,000.00	-
8	11C671C	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,125.50	-
8	54218BA	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	74DFEF	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	14.000	2021-05-16	1,983.80	-
8	5C5364	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-05-16	2,500.05	-
8	6116889C	2021	16	2021-08-	2021-08-31	2021-08-31	2021-08-1	2021-08-	15.000	2021-08-01	3,750.00	-
											76,115.90	-

Revisión de XML con retención de arrendamiento, fletes, servicios profesionales de personas físicas vs pago

Periodo	Version	UUID	Folio	Tipo	Fecha emis	Fecha certi	Regimen	RFC emisor	Razon emis	Conceptos	Uso CFDI	Efecto	Estado	Moneda	Metodo pag	Forma pag	SubTotal	Descuento	IVA Traslado 16%	IVA Traslado 0%	IVA Retenido	ISR Retenido	IEPS Traslado	Local reten	Local trasla	Total	
8 3 3		E1EE7FD3-655068048		I	2021-08-01	2021-08-01	601	BSM97051	BANCO SAI COM MEMI	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		650.00	-	104.00	-	-	-	-	-	-	754.00	
8 3 3		F04750C7-220007402		I	2021-08-01	2021-08-01	601	BSM97051	BANCO SAI SERVICIOS	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		0.01	0.01	-	1.00	-	-	-	-	-	-	-
8 3 3		1580DC19-9728389		I	2021-08-01	2021-08-02	601	EMS09120	SMPS MER COMISION	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PPD	99		3,084.09	-	493.45	-	-	-	-	-	-	3,577.54	
8 3 3		2EF83D7D-9728388		I	2021-08-01	2021-08-02	601	EMS09120	SMPS MER COMISION	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		12,512.73	-	2,002.03	-	-	-	-	-	-	14,514.76	
8 3 3		E64D8EBB-585		I	2021-08-02	2021-08-02	606	ZATM5108	MIREYA ZA RENTA, LOI	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	02		33,500.00	-	5,360.00	-	3,573.34	3,350.00	-	-	-	31,936.66	
8 3 3		ef512e59-543794		I	2021-08-02	2021-08-02	601	CAM83090	CREMERIA Mant Glor	G01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		6,809.60	-	-	6,809.60	-	-	-	-	-	6,809.60	
8 3 3		CDS20B5F-586		I	2021-08-02	2021-08-02	606	ZATM5108	MIREYA ZA RENTA, LOI	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	02		16,500.00	-	2,640.00	-	1,760.01	1,650.00	-	-	-	15,729.99	
8 3 3		92B84EC5-46244		I	2021-08-02	2021-08-02	601	ANO84072	AHUMADO c/10s SALN	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PPD	03		4,110.00	616.50	558.96	-	-	-	-	-	-	4,052.44	
8 3 3		152160e8-842344965		I	2021-08-03	2021-08-03	623	CNO93011	SIGMA FOX QUESO CRF	G01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	01		2,157.00	-	-	2,157.00	-	-	-	-	-	2,157.00	
8 3 3		BA475244-587		I	2021-08-03	2021-08-03	606	ZATM5108	MIREYA ZA RENTA, LOI	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	02		33,500.00	-	5,360.00	-	3,573.34	3,350.00	-	-	-	31,936.66	
8 3 3		31C70DE7-17266		I	2021-08-03	2021-08-03	601	MES151208	MESDIMEX Factura de G03		INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		672.44	-	107.59	-	-	-	-	-	-	780.03	
8 3 3		BBF04D06-13		I	2021-08-03	2021-08-03	612	LOCN94111	NATALIA Lf Servicios c G03		INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		10,000.00	-	1,600.00	-	-	-	-	-	-	11,600.00	
8 3 3		73B86A678-2072		I	2021-08-04	2021-08-04	601	COK160708	CUENTAS C Reservaci	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	28		149.00	-	23.84	-	-	-	-	-	-	172.84	
8 3 3		866F7535-943		I	2021-08-04	2021-08-04	612	EAGT5406C	MA TRINIC Queso (Gc	G01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	01		3,497.00	-	3,497.00	-	-	-	-	-	-	3,497.00	
8 3 3		07B4D748-1291805		I	2021-08-04	2021-08-04	601	PRO840423	Propimex ! CC 355ml L	G01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		3,703.53	-	70.96	-	3,260.00	-	-	-	-	3,774.44	
8 3 3		8305C89B-13702		I	2021-08-05	2021-08-05	601	DOC070123	DISTRIBUC ENSALADA	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	99		1,300.00	-	-	1,300.00	-	-	-	-	-	1,300.00	
8 3 3		1358516F-12155		I	2021-08-05	2021-08-05	601	ESN800515	EMPACADOC SALCHICHA	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	04		1,210.00	-	-	1,210.00	-	-	-	-	-	1,210.00	
8 3 3		55916060-5595953		I	2021-08-05	2021-08-05	601	CME910713	COSTCO DE MANGO Of	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	04		9,434.50	281.10	-	9,434.50	-	-	-	-	-	9,153.40	
8 3 3		4c9f70cc-5342599		I	2021-08-06	2021-08-06	601	FGA840531	FLAMAGAS Gas licuac	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		1,161.93	-	185.91	-	-	-	-	-	-	1,347.84	
8 3 3		28439FD3-2087		I	2021-08-06	2021-08-06	601	COK160708	CUENTAS C Uso de plr	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	28		98.00	-	15.68	-	-	-	-	-	-	-	113.68
8 3 3		0637C3C4-31E5-412F-A		I	2021-08-06	2021-08-06	606	VAUL8904	LUISA ALE arrendam	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		30,000.00	-	4,800.00	-	3,201.00	3,000.00	-	-	-	28,599.00	
8 3 3		78081DC3-911		I	2021-08-06	2021-08-06	601	CRE890912	CENTRO EL Donacion	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PPD	99		4,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	4,000.00	
8 3 3		6DCD112E-240		I	2021-08-07	2021-08-07	612	RERC82081	CLAUDIA Lf fabuloso	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		4,321.22	-	691.40	-	-	-	-	-	-	5,012.62	
8 3 3		84EC594E-915		I	2021-08-10	2021-08-10	601	CRE890912	CENTRO EL Donacion	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PPD	99		652.00	-	-	-	-	-	-	-	-	652.00	
8 3 3		977dd74a-343869		I	2021-08-10	2021-08-10	601	FGA840531	FLAMAGAS Gas licuac	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	04		1,196.28	-	191.40	-	-	-	-	-	-	1,387.68	
8 3 3		72229050-13900		I	2021-08-16	2021-08-16	601	DOC070123	DISTRIBUC ESPINACA	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PPD	99		650.00	-	650.00	-	-	-	-	-	-	650.00	
8 3 3		30CBC496-1943		I	2021-08-31	2021-08-31	601	CRE890912	CENTRO EL Donacion	P01	INGRESO	VIGENTE	MXN	PPD	99		674.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	674.00
8 3 3		C17D0ABF-8595-4846-I		I	2021-08-31	2021-08-31	612	CAGL71100	LUIS MIGU Latas de p	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		57,600.00	-	9,216.00	-	-	-	-	-	-	66,816.00	
8 3 3		85100CAD-40676		I	2021-08-31	2021-08-31	601	NSM01120	NATIONAL Paquete 5	G03	INGRESO	VIGENTE	MXN	PUE	03		4,599.00	-	735.84	-	-	-	-	-	-	5,334.84	

Revisión de XML con retención de arrendamiento, fletes, servicios profesionales de personas físicas vs pago

RFC emisor: **MARIA HERNANDEZ ORDOÑEZ** Folio fiscal: **F7F4DDDD8-3EE8-48A0-B8C0-A3666E44278F**
 Nombre emisor: **MARIA HERNANDEZ ORDOÑEZ** No. de serie del CSD: **00001000000410674750**
 RFC receptor: **UNA2907227Y5** Código postal, fecha y hora de emisión: **03310 2020-03-17 11:00:32**
 Nombre receptor: **UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO** Efecto de comprobante: **Ingreso**
 Uso CFDI: **Gastos en general** Régimen fiscal: **Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales**

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	
86111503		1	E48		10000.00	10000.00				
Descripción	DIPLOMADO EN CONTRIBUCIONES FISCALES, MODULO V, PERIODO DEL 25 DE ENERO DE 2020 AL 14 DE MARZO DE 2020.				Impuesto	Tipo	Base	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
					IVA	Traslado	10000.00	Tasa	16.0000%	1600.00
					IVA	Retención	10000.00	Tasa	10.6700%	1067.00
					ISR	Retención	10000.00	Tasa	10.0000%	1000.00

Moneda: **Peso Mexicano** Subtotal **\$ 10,000.00**
 Forma de pago: **Por definir** Impuestos Traslados **\$ 1,600.00**
 Método de pago: **Pago en parcialidades o diferido** Impuestos retenidos **\$ 1,067.00**
Total \$ 9,533.00

Sello digital del CFDI:

JJhUCfYVwujnBrsvelmEJITrCe9ErjaB7M5phtTWmzZmWq/pdhaklapKSeKkMmZuLsMCg17hi1rjC5xZVn2a+c3UC5VbaoB+klq1jraRxuWtoM/ViWp8iWFB8oGNuVecQ9byYvH9eGfbavSRoDqY/CMNbDlua7V8koj53gQCTL5Lb148ata/ibpCIWTFQBy68cB7LEr5zHY6a8i+4SEf10gb/N3oszy+MS9QSe7xkZZwrh4p+29psMmtoa429LcUMBHg7ktWNKmlDew50DNq;WMbjbcmHhKidKpH2Kf7HbFe1GGSsOXpTMZJ0nesaHjwgFZPZleIPGoL4YpOyQ==

Sello digital del SAT:

CJx4KpBoa9BYewzizlKTKxO+sejQeYQDI0EiYRWWUT7SD1v42G/yCgqBtio9phlvhAgWcwRqzWYxqLRiLMC1uMsJ7qI66S8q9sFCvMgbhSnXiyWp/mXRIGQqfIDUoJDGDZTT3BVWH5/qAD/8gT1mVaqwLcZpUm3a+PpUjCpzs15CchmpMs1HMXdZau2qBFFGUK5HQXt2KdCkIq8q6YiuBGaoM+KBMYSwmuex5OFCS3eABZV52XQ0uOTfYsM26viq04OJAer1b1s4vnS8X2IMKF0FqYrPrlokK6L4fa3mxcOGKMM/mClackFc06hyK0C9bzw0WMvmueoWfXQ==

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:

||1.1|F7F4DDDD8-3EE8-48A0-B8C0-A3666E44278F|2020-03-17T11:10:17|SAT970701NN3JJhUCfYVwujnBrsvelmEJITrCe9ErjaB7M5phtTWmzZmWq/pdhaklapKSeKkMmZuLsMCg17hi1rjC5xZVn2a+c3UC5VbaoB+klq1jraRxuWtoM/ViWp8iWFB8oGNuVecQ9byYvH9eGfbavSRoDqY/CMNbDlua7V8koj53gQCTL5Lb148ata/ibpCIWTFQBy68cB7LEr5zHY6a8i+4SEf10gb/N3oszy+MS9QSe7xkZZwrh4p+29psMmtoa429LcUMBHg7ktWNKmlDew50DNq;WMbjbcmHhKidKpH2Kf7HbFe1GGSsOXpTMZJ0nesaHjwgFZPZleIPGoL4YpOyQ=||00001000000403258748||

RFC del proveedor de certificación: **SAT970701NN3** Fecha y hora de certificación: **2020-03-17 11:10:17**

No. de serie del certificado SAT **00001000000403258748**



Revisión de XML con retención de arrendamiento, fletes, servicios profesionales de personas físicas vs pago

RFC emisor: UNAM090001034 Folio fiscal: 7C76C7D1-F321-4CAC-9016-FB600C74247B
 Nombre emisor: MARIANA HERNANDEZ ORDOÑEZ No. de serie del CSD: 00001000000504116252
 RFC receptor: UNA2907227Y5 Código postal, fecha y hora de emisión: 03310 2020-09-21 23:52:08
 Nombre receptor: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO Efecto de comprobante: Pago Régimen fiscal: Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales
 Uso CFDI: Por definir

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
04111506		1	ACT		0	0			
Descripción: Pago									

Moneda: Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda Subtotal Total \$ 0.00 \$ 0.00

Información del pago

Forma de pago: Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI) Fecha de pago: 2020-09-27 00:00:00
 Número operación: 0013616028 Moneda de pago: Peso Mexicano
 RFC emisor cuenta beneficiario: BBA830831LJ2 Monto: 9534.00
 Cuenta beneficiario: 1407203055
 Tipo cadena de pago: SPEI
 Certificado de pago:

MA==
 Cadena de pago:
 0
 Sello de pago:
 MA==

Documento relacionado

Id documento: F7F4DD08-3EE8-48A0-B8C0-A3666E44278F Moneda del documento relacionado: Peso Mexicano
 Folio: 0 Método de pago del documento relacionado: Pago en parcialidades o diferido
 Serie: 0 Importe de saldo anterior: 9534
 Número parcialidad: 1 Importe pagado: 9534
 Importe de saldo insoluto: 0

Sello digital del CFDI:

H1e10BS6i3gUUGtARvpOUjT6hTXgtuVTIN+oUNQZPqF15rA8DhTPkvNHZabv9gI0izGzoC243evdOPKZDvuLur1JggkKTrx7GoA4Bw8QnCNdMVC+glSwo146Dp8jSfD7h4Mcp+9xmxgCK6Guzqsk7GRidWADPPiAVmptloIO+Bjm7Co+HcgluSa6v7dLYvsi6BkXhkqxnO6d14FkXTWU2PaH125ficyU+HOVXHdxTORSu1SWwWFmJum0th4E1Bp+++4Ks/GYsGGpE1YpsXUgWec/TcqbXXn1NPVDA1PM3CMxweYT8Gv51ezbSH4jQUVHM7ranA==

Sello digital del SAT:

BIZdrXBh41ZqR+sxvwWWJNB7TDDCPJ+xxUzjyBKIMKzS5vDPZkUMNu8u3im5JXYRBY9L8YHx0Qo0ZDaSSHwVw5zvwMxG0WtsO876uVshACZbtZwpZA+PYqHoW6B8MD6Hr8KQRmYurZb78BREAJwFEaPZLPTTFuk1y+Np47IEQ6wzdwZYNLs3M7TF1npuzVcVNTcxhrBgmosp6GYYOn1BdoOHZlagKfyfETNw2)QW1g0bE1FjxunUp3eGnqatnIdEJw091PnDus+Rd0NjwQwShYxq5ou3jFfawad0BjUueGv+LEEc3RrdXdfKerpyXAMZ9W==



Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:
 [1.1]7C76C7D1-F321-4CAC-9016-FB600C74247B|2020-09-22T00:03:00|SAT970701NN3|H1e10BS6i3gUUGtARvpOUjT6hTXgtuVTIN+oUNQZPqF15rA8DhTPkvNHZabv9gI0izGzoC243evdOPKZDvuLur1JggkKTrx7GoA4Bw8QnCNdMVC+glSwo146Dp8jSfD7h4Mcp+9xmxgCK6Guzqsk7GRidWADPPiAVmptloIO+Bjm7Co+HcgluSa6v7dLYvsi6BkXhkqxnO6d14FkXTWU2PaH125ficyU+HOVXHdxTORSu1SWwWFmJum0th4E1Bp+++4Ks/GYsGGpE1YpsXUgWec/TcqbXXn1NPVDA1PM3CMxweYT8Gv51ezbSH4jQUVHM7ranA==|0000100000050446502B||
 RFC del proveedor de certificación: SAT970701NN3 Fecha y hora de certificación: 2020-09-22 00:03:00

OTROS PAPELES DE TRABAJO

AJUSTE ANUAL POR INFLACION

AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN

¿LA DETERMINACIÓN DEL AJUSTE CORRESPONDE A UN EJERCICIO MENOR A 12 MESES?	<input type="text" value="NO"/>
SALDO PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	<input type="text" value="4,931,717"/>
SALDO PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	<input type="text" value="6,598,845"/>
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE CRÉDITOS	<input type="text" value="0"/>
DIFERENCIA EN SALDOS PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	<input type="text" value="1,667,128"/>
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	<input type="text" value="0.0315"/>
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN ACUMULABLE	<input type="text" value="52,515"/>
AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN DEDUCIBLE	<input type="text" value="0"/>
¿TIENES INGRESOS QUE SOLO SE ACUMULAN EN LA DECLARACIÓN ANUAL?	<input type="text" value="NO"/>
¿OBTUVISTE INGRESOS EN EL EXTRANJERO?	<input type="text" value="NO"/>
TOTAL DE INGRESOS ACUMULABLES	<input type="text" value="17,486,354"/>

PAPEL DE TRABAJO DE PERDIDAS FISCALES ANUAL 2018

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS
ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL
EJERCICIO

RESULTADO FISCAL

IMPUESTO CAUSADO EN EL EJERCICIO

PAPEL DE TRABAJO DE PERDIDAS FISCALES ANUAL 2019

DETERMINACIÓN

¿TIENES PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR APLICAR?

PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE SE APLICAN EN EL EJERCICIO

TOTALES DE LAS PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES

LÍMITE DE PÉRDIDAS A APLICAR

DETALLE DE LAS PÉRDIDAS FISCALES DE EJERCICIOS ANTERIORES

AÑO EN QUE SE GENERÓ LA PERDIDA	PÉRDIDAS PENDIENTES DE APLICAR	PÉRDIDA FISCAL ACTUALIZADA	POR APLICAR EN ESTE EJERCICIO	REMANENTE
<input type="text" value="2013"/>	<input type="text" value="159,693"/>	<input type="text" value="173,698"/>	<input type="text" value="173,698"/>	<input type="text" value="0"/>
<input type="text" value="2014"/>	<input type="text" value="60,906"/>	<input type="text" value="74,082"/>	<input type="text" value="74,082"/>	<input type="text" value="0"/>
<input type="text" value="2015"/>	<input type="text" value="1,432,597"/>	<input type="text" value="1,696,512"/>	<input type="text" value="759,452"/>	<input type="text" value="937,060"/>
Total	1,653,196	1,944,292	1,007,232	937,060

PAPEL DE TRABAJO DE PERDIDAS FISCALES

PERDIDAS FISCALES											
AÑO	PERDIDA FISCAL		1° ACTUALIZACION		2°ACTUALIZACION	APLICACIÓN	REMANENTE		PERDIDAS A 2019	APLICACIÓN	REMANENTE
		FACTOR		FACTOR		2017		2019		2019	
2012	\$ 817,550.00	1.02	\$ 835,290.84	1.18	984473.78				AGOTADO		
2013	\$ 160,186.00	1.16	\$ 186,417.06		\$ 186,417.06	\$ 1,011,198.00	159,692.84	1.09	173,697.90	\$ 173,697.90	
2014	\$ 60,906.00	1.03	\$ 62,532.19		0.00		62,532.19	1.18	74,081.89	\$ 74,081.89	
2015	\$ 1,432,597.00	1.02	\$ 1,462,251.76		0.00		1,462,251.76	1.16	1,696,512.04	\$ 759,452.00	\$ 937,060.04
2016	\$ 1,369,289.00	1.03	\$ 1,407,218.31		0.00		1,407,218.31		1,407,218.31		1,407,218.31
2017	\$ 1,011,198.00										
2018	\$ 1,018,655.18	1.03	\$ 1,050,335.36				1,050,335.36		1,050,335.36		1,050,335.36
									4,401,845.49		\$ 3,394,613.70

PAPEL DE TRABAJO DE ACREDITAMIENTOS

SALDO A FAVOR																
	AGOSTO 2018	REMANENTE	SEPTIEMBRE 2018	REMANENTE	OCTUBRE 2018	REMANENTE	NOVIEMBRE 2018	REMANENTE	DICIEMBRE 2018	REMANENTE	FEBRERO 2019	REMANENTES	MAYO 2019	REMANENTE	ENERO 2020	REMANENTES
	27979442	N	282786924	N	286410970	N	291152860	N	296821209	C	313103070	C	316572947	N	351452631	N
APLICACIÓN	24,817.00		34,799.22		22,693.00		20,682.56		18,290.62		121,314.00		80,964.52		10,270	10,270
AGOSTO 2018	227.00	24,590.00			19,776.32	2,916.68										
SEPTIEMBRE 2018	165.00	24,425.00			2,916.68											
OCTUBRE 2018	197.00	24,228.00			22.00											
NOVIEMBRE 2018	162.00	24,066.00														
DICIEMBRE 2018	1,139.00	22,927.00														
ENERO 2019	656.00	22,271.00														
ENERO 2019	8,870.00	13,401.00														
MARZO 2019											17,281.00	104,033.00				
ABRIL 2019											11,816.00	92,217.00				
JUNIO 2019	8,469.00	4,932.00														
JULIO 2019													44,181.00	48,036.00		
AGOSTO 2019			34,799.22	0.00	22,693.00	0.00	10,517.78	10,064.78								
SEPTIEMBRE 2019							9,004.00	1,060.78								
OCTUBRE 2019							1,060.00	0.78	14,009.00	4,281.62						
NOVIEMBRE									4,281.00	0.62	16,292.00	31,744.00				
DICIEMBRE		4,932.00									31,744.00	0	545.00	80,419.52	10270	-
ABRIL 2020	4,932.00	0.00											80,419.00	0.52		
JUNIO 2020																
AGOSTO																
NOVIEMBRE																
ENERO 2021																
JUNIO 2021																
		0.00		0.00		0.52		0.00								

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DURANTE 2022

ALTA EN BUZÓN TRIBUTARIO

Alta de buzón TRIBUTARIO

“Las Personas Físicas y morales que estén inscritas en e RFC , tendrán asignado un buzón tributario”

Fechas limite:

PERSONAS MORALES **30-09-2020**

PERSONAS FISICAS **30- 11-2020**

Régimen de Incorporación Fiscal, enajenación de bienes o la presentación de servicios a través de internet mediante plataformas tecnológicas y aplicaciones informáticas y similares, cuentas como fecha límite para habilitar el Buzón Tributario las siguientes

Sexto dígito numérico de la clave del RFC	Fecha limite
1 y 2	A más tardar el 31 de enero de 2021.
3 y 4	
5 y 6	A más tardar el 28 de febrero de 2021.
7 y 8	
9 y 0	A más tardar el 31 de marzo de 2021.

ALTA EN BUZÓN TRIBUTARIO

Prorroga al 31 de diciembre de 2022

COMUNICADO



Comunicado 031/2022

Ciudad de México, a 14 de julio de 2022

El SAT da a conocer prórroga para el cumplimiento de las obligaciones fiscales de los contribuyentes

Con el propósito de otorgar facilidades a los contribuyentes, el Servicio de Administración Tributaria (SAT) presenta prórroga al **31 de diciembre de 2022** para los siguientes trámites:

- Cancelación de facturas electrónicas de ejercicios fiscales anteriores a 2022.
- El uso de la factura electrónica 3.3 ya que la obligatoriedad de la versión 4.0 será a partir del 1 de enero de 2023.
- Los contribuyentes del Régimen Simplificado de Confianza podrán expedir sus facturas electrónicas con Factura fácil y Mi nómina a través de Mis cuentas sin la necesidad de contar con el certificado de la firma electrónica (e.firma) o de un Certificado de Sello Digital hasta la fecha señalada.
- Las personas físicas que tributan en el Régimen Simplificado de Confianza deberán contar con su firma electrónica (e.firma) activa a más tardar el 31 de diciembre de 2022.
- Se extiende la prórroga para aquellos contribuyentes que no hayan habilitado su Buzón Tributario o registrado o actualizado sus medios de contacto, a efecto de que durante dicho periodo no les sea aplicable una multa.

ALTA EN BUZÓN TRIBUTARIO IMSS

BUZÓN IMSS



Buzón IMSS de IMPRESOS MIJANGOS SA DE CV

Medios de Contacto

Estimado Patrón:

Registra y valida como medios de contacto al menos 1 correo electrónico y 1 número celular para tu RFC. Para tus Registros Patronales es opcional.

Al concluir, habilita tu Buzón IMSS realizando tu solicitud y manifestación de conformidad en la sección “**Activación del Buzón IMSS**” 

¡El IMSS se moderniza para ti!

[Nuevo medio de contacto](#)

 CERTIFICADO DIGI...pfx ^ |  CONTRASEÑAS CE...txt ^ |  CERTIFICADO XUNI...zip ^ |  5cdf5eb2-3b43-40...xml ^

[Mostrar todo](#)

ALTA EN BUZÓN TRIBUTARIO IMSS

GOBIERNO DE MÉXICO Trámites Gobierno

Regresar

Medio de Contacto de RFC Medio de Contacto de Registros Patronales

Mecanismo de Comunicación Medio de Contacto

Teléfono 5528654352

Seleccione
Correo Electrónico
Teléfono
Correos electrónicos validados

Teléfonos celulares validados

0 0

Validación de correo electrónico Buzón IMSS

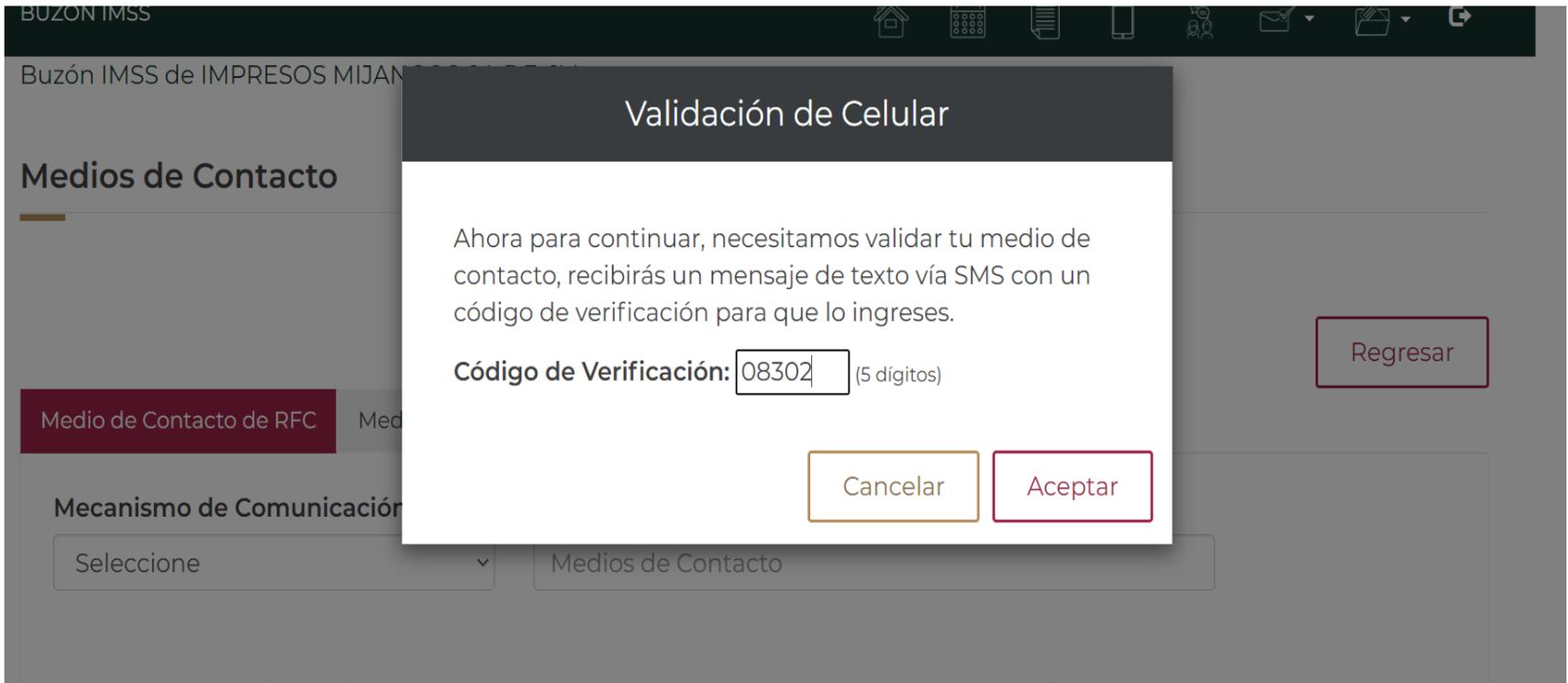
gob.mx IMSS

Validación de mecanismos de comunicación como medios de contacto para el Buzón IMSS

Estimado(a): SA DE CV

Para validar tu correo da clic [aquí](#) y posteriormente recibirás un correo que te informará la conclusión del proceso.
No olvides que tienes 72 horas como máximo para realizar la validación, en caso contrario se cancelará y tendrás que iniciar el registro nuevamente.
¡El IMSS se moderniza para ti!

ACTIVACIÓN DE BUZÓN DEL IMSS



ACTIVACIÓN DE BUZÓN DEL IMSS

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

Estimado Patrón:

Registra y valida como medios de contacto al menos 1 correo electrónico y 1 número celular para tu RFC. Para tus Registros Patronales es opcional.

Al concluir, habilita tu Buzón IMSS realizando tu solicitud y manifestación de conformidad en la sección **“Activación del Buzón IMSS”**

¡El IMSS se moderniza para ti!

[Nuevo medio de contacto](#)

Folio	Mecanismo de Comunicación	Medios de Contacto	Fecha de Registro	Acuse de Registro	Fecha de Validación	Acuse de Validación	Fecha de Baja	Acuse de Baja
BI-20210206-233706512	Teléfono	5528654352	06/feb/2021 23:37		06/feb/2021 23:42			
BI-	Correo	mmiianaos@yahoo.com	06/feb/2021					

Mostrar todo

AVISO DE SOCIOS Y ACCIONITAS

De acuerdo a la obligación contenida en art artículo 27 , apartado A fracción II y apartado B fracción V Y VI, durante el ejercicio 2020, se tenía la obligación de presentar el aviso de socios a mas tardar EN JUNIO 2020.

Sin embargo para éste año se publica en la RMF en el artículo Quincuagésimo Tercero transitorio señala que *los contribuyentes que durante el ejercicio fiscal 2020, estando obligados a presentar el aviso a que hace referencia la regla 2.4.19., no lo hayan hecho podrán presentar el referido aviso por única ocasión a más tardar el 31 de marzo del 2021.*

AVISO DE SOCIOS Y ACCIONITAS REGLA 2.14.19

Para los efectos del artículo 27, apartados A, fracción II y B, fracción VI del CFF, las personas morales deberán presentar solicitud ante el RFC en la cual informarán **el nombre y la clave del RFC de los socios**, accionistas o de las personas que tengan control, influencia significativa o poder de mando y de los **representantes comunes de las acciones que ha emitido la persona moral cada vez que se realice una modificación o incorporación**, conforme a la ficha de trámite 295/CFF “Aviso de modificación o incorporación de socios, accionistas, asociados y demás personas que forman parte de la estructura orgánica de una persona moral, así como de aquéllas que tengan control, influencia significativa o poder de mando”,

AVISO DE SOCIOS Y ACCIONITAS

- Dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que se realice el supuesto. Lo presentarán en el Portal del SAT.
- La situación fiscal ante el RFC de los socios, accionistas, asociados y demás personas que formen parte de la estructura orgánica a relacionar deberá ser Activo.
- La solicitud de actualización deberá ser promovida por el representante legal de la persona moral, por lo que deberá contar con su e. Firma.
- Los datos de los socios y accionistas deberán coincidir con los establecidos en el acta constitutiva y se deberá indicar si tienen el control efectivo de la sociedad, así como su porcentaje de participación.
- Deberá adjuntar el documento protocolizado que corresponda.

AVISO DE SOCIOS Y ACCIONITAS

295/CFF Aviso de actualización de socios, accionistas, asociados y demás personas que forman parte de la estructura orgánica de una persona moral		
Trámite ●	Descripción del trámite o servicio	Monto
Servicio ○	Actualiza la información de tus socios, accionistas, asociados y demás personas, cualquiera que sea el nombre con el que se les designe, que por su naturaleza formen parte de la estructura orgánica y que ostenten dicho carácter conforme a los estatutos o legislación bajo la cual se constituyen.	<p>● Gratuito</p> <p>○ Pago de derechos</p> <p>Costo:</p>
¿Quién puede solicitar el trámite o servicio?		¿Cuándo se presenta?
Personas morales.		<ul style="list-style-type: none"> • A más tardar el 31 de marzo de 2021, tratándose de personas morales que, al 1 de enero del 2021, no hayan presentado su aviso para mantener actualizada su información de socios, accionistas, asociados y demás personas que forman parte de su estructura orgánica. • A más tardar el 30 de septiembre de 2021, quienes realicen la incorporación o modificación de los socios, accionistas, asociados y demás personas que forman parte de la estructura orgánica de la persona moral, durante el primer semestre de 2021. • Quienes realicen la incorporación o modificación de los socios, accionistas, asociados y demás personas que forman parte de la estructura orgánica de la persona moral, presentarán el aviso dentro de los treinta días hábiles siguientes a aquel en que se llevó a cabo dicha modificación.
¿Dónde puedo presentarlo?		<p>En el Portal del SAT:</p> <p>https://www.sat.gob.mx/aplicacion/32846/presenta-tu-aclaracion-como-contribuyente</p>

FISCALIZACIÓN ELECTRÓNICAS DEL SAT DURANTE 2021

Aclaración de cartas invitación o exhortos de obligaciones omitidas

2.11.14. Cuando las personas físicas o morales reciban una carta invitación o exhorto, mediante el cual cualquier autoridad del SAT solicite se acredite el cumplimiento en la presentación de declaraciones a que está sujeto de conformidad con las disposiciones fiscales aplicables, por algún impuesto, concepto, periodo y ejercicio, podrán realizar la aclaración correspondiente ante la Administración Desconcentrada de Recaudación más cercana a su domicilio fiscal, de conformidad con lo establecido en la ficha de trámite 128/CFF “Aclaración de requerimientos o carta invitación de obligaciones omitidas”, contenida en el Anexo 1-A. Lo dispuesto en la presente regla no será aplicable tratándose de las cartas invitación o exhortos emitidos por la Administración General de Grandes Contribuyentes

Regulación de las cartas invitación

Artículo 33 , Fracción III del Código Fiscal de la Federación.

“La autoridad fiscal para el mejor ejercicio de sus facultades, estarán a lo siguiente: [...]

III. podrá realizar recorridos, **invitaciones** y censos para informar y asesorar a los contribuyentes acerca del exacto cumplimiento de sus obligaciones fiscales y aduaneras y promover su incorporación voluntaria o actualización de sus datos en el registro federal de contribuyentes...”

INVITACIÓN



Nombre, denominación o razón social: VERONICA I

RFC: PUN1701200547

Folio: CE2100101112120110113

Remitente: Servicio de Administración Tributaria.

Apreciable **A VERONICA:**

Durante el ejercicio 2020 detectamos que en la información de CFDI que obra en las bases de datos institucionales del Servicio de Administración Tributaria tuviste operaciones por la venta, prestación de servicios o arrendamiento de bienes, principalmente con las o los siguientes clientes:

Principales clientes
CONSTRUCTOR SA DE CV
ASOCIADOS SA DE CV
ALVARO
COMERCIALIZADORA
S DE RL DE CV

Asimismo, identificamos que tienes pendiente de presentar, al 1 de agosto de 2021, la(s) declaración(es) que corresponde(n) a la(s) siguiente(es) obligación(es) fiscal(es):

Periodo	Concepto
Anual 2020	Declaración anual de Impuesto sobre la Renta (ISR) de Personas Físicas.
Enero 2020	Pago provisional mensual de ISR por actividades empresariales. Régimen de Actividades Empresariales y Profesionales
Enero 2020	Pago definitivo mensual de IVA
Febrero 2020	Pago provisional mensual de ISR por actividades empresariales. Régimen de Actividades Empresariales y Profesionales
Febrero 2020	Pago definitivo mensual de IVA

INVITACIÓN

Nombre, denominación o razón social [REDACTED]
 RFC [REDACTED]
 Folio: CE220711151660003101
 Remitente: Servicio de Administración Tributaria

Apreciable representante legal de [REDACTED]

De acuerdo con la información en las bases de datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), hemos identificado que tu representada manifestó en su(s) declaración(es) de impuesto sobre la renta (ISR) retenido, subsidio para el empleo por un importe mayor al que se observa en los comprobantes de tipo nómina emitidos a sus trabajadores conforme al siguiente detalle:

Periodo	Ejercicio	Número de trabajadores	Importe del subsidio para el empleo acreditado en las declaraciones.	Importe del subsidio para el empleo manifestado en los comprobantes de nómina.	Diferencias
Enero	2018	34	\$2,075	\$241	\$1,834
Febrero	2018	33	\$2,074	\$161	\$1,913
Marzo	2018	35	\$2,903	\$330	\$2,573
Abril	2018	37	\$2,132	\$85	\$2,047
Mayo	2018	38	\$2,328	\$156	\$2,172
Junio	2018	36	\$2,062	\$178	\$1,884
Agosto	2018	35	\$2,347	\$193	\$2,154
Septiembre	2018	37	\$2,863	\$221	\$2,642
Octubre	2018	33	\$3,028	\$366	\$2,662
Noviembre	2018	34	\$3,028	\$337	\$2,691
Diciembre	2018	35	\$2,903	\$361	\$2,542
Enero	2019	34	\$3,223	\$502	\$2,721
Febrero	2019	33	\$2,729	\$317	\$2,412

INVITACIÓN

Nombre: [REDACTED]

RFC: [REDACTED]

Folio: BTCIASAL20052022000000333611

Remitente: Servicio de Administración Tributaria

Apreciable contribuyente: Te informamos que el Buzón Tributario es tu medio de comunicación con el SAT que te permite recibir beneficios y facilidades de manera más fácil y ágil, así como presentar tus solicitudes, consultas y cumplir con tus obligaciones fiscales; dalo de alta y actualiza tus medios de contacto. Si eres persona física, tenerlo habilitado es una obligación.

Si requieres más información, sigue los pasos que se indican en el video **Tutorial habilita tu Buzón Tributario**, disponible en nuestro canal de YouTube. Para habilitarlo puedes utilizar tu Contraseña. En caso de no contar con ella, tramítala desde tu dispositivo móvil con la app **SAT ID**.

El SAT a través de sus diferentes áreas promoverá la activación del Buzón Tributario. Con ello se busca continuar con la atención programada que permita respetar las medidas de sana distancia en el marco de la contingencia sanitaria.

Importante: Recuerda, habilitar el Buzón Tributario es una obligación si obtuviste ingresos por concepto de sueldos y salarios iguales o superiores a \$400,000.00 (cuatrocientos mil pesos 00/100 M.N.) e inferiores a \$3'000,000.00 (tres millones de pesos 00/100 M.N.) debiste habilitarlo a más tardar el 31 de diciembre de 2021.

Por otro lado, la habilitación del Buzón Tributario es opcional si cuentas con situación fiscal ante el RFC de sin obligaciones fiscales, sin actividad económica o estás suspendido; o bien, si te encuentras en situación fiscal de cancelado, quedas relevado de habilitarlo (excepto cuando se trate de trámites o procedimientos en los que se requiera que cuentes con Buzón Tributario o hayas emitido CFDI de ingreso o recibido CFDI de nómina dentro de los últimos 12 meses), o bien, si percibiste ingresos por sueldos y salarios, así como de asimilados a salarios que en el ejercicio inmediato anterior hayan sido menores a \$400,000.00(cuatrocientos mil pesos 00 / 100 M.N.), toma en cuenta que podrás optar por no habilitarlo.

Para más información visita el minisitio de Buzón Tributario en sat.gob.mx.

Si ya habilitaste el Buzón Tributario, muchas gracias por cumplir con tus obligaciones; de lo contrario, habilitalo a la brevedad y mantén actualizados tus medios de contacto. Evita multas por infracciones establecidas a las disposiciones fiscales en la materia.

Recibe atención telefónica en MarcaSAT 55 6272 2728.

INVITACIÓN

De acuerdo con la información en las bases de datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), hemos identificado que tu representada manifestó en su(s) declaración(es) de impuesto sobre la renta (ISR) retenido, subsidio para el empleo por un importe mayor al que se observa en los comprobantes de tipo nómina emitidos a sus trabajadores conforme al siguiente detalle:

Periodo	Ejercicio	Número de trabajadores	Importe del subsidio para el empleo acreditado en las declaraciones.	Importe del subsidio para el empleo manifestado en los comprobantes de nómina.	Diferencias
Enero	2018	34	\$2,075	\$241	\$1,834
Febrero	2018	33	\$2,074	\$161	\$1,913
Marzo	2018	35	\$2,903	\$330	\$2,573
Abril	2018	37	\$2,132	\$85	\$2,047
Mayo	2018	38	\$2,328	\$156	\$2,172
Junio	2018	36	\$2,062	\$178	\$1,884
Agosto	2018	35	\$2,347	\$193	\$2,154
Septiembre	2018	37	\$2,863	\$221	\$2,642
Octubre	2018	33	\$3,028	\$366	\$2,662
Noviembre	2018	34	\$3,028	\$337	\$2,691
Diciembre	2018	35	\$2,903	\$361	\$2,542
Enero	2019	34	\$3,223	\$502	\$2,721
Febrero	2019	33	\$2,729	\$317	\$2,412

INVITACIÓN

APORTANDO REPRESENTANTE LEGAL DE SAT Y EL MODELO DE DECLARACIÓN

Hemos identificado de acuerdo con la información que existe en la base de datos del Servicio de Administración Tributaria (SAT), que el importe del impuesto al valor agregado (IVA) en tus facturas electrónicas emitidas derivadas de los actos o actividades que realizaste por la venta, prestación de servicios o arrendamiento de bienes, es **mayor** al IVA causado que manifestaste en tu(s) declaración(es) de pago definitivo de IVA, conforme al siguiente detalle:

Ejercicio	Periodo	*Importe total del IVA trasladado manifestado en las facturas electrónicas (CFDI) del período	Importe total del IVA causado declarado
2018	Marzo	\$7,680	\$3,840
2018	Agosto	\$22,686	\$22,145
2019	Febrero	\$11,712	\$3,840
2019	Abril	\$16,668	\$12,806
2019	Agosto	\$14,675	\$9,101
2020	Febrero	\$9,086	\$8,288
2020	Marzo	\$9,086	\$8,288
2020	Abril	\$10,142	\$9,344
2020	Mayo	\$9,086	\$8,288
2020	Julio	\$9,990	\$9,192
2020	Agosto	\$23,175	\$21,235
2020	Septiembre	\$12,777	\$11,979

INVITACIÓN A REGULARIZAR PAGOS PROVISIONALES

Oficio
1900248
Oficio-invitación

Ciudad de México, 04 de marzo de 2019
"2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata".

SA DE CV
RFC: I

Presente

En relación con la información contenida en sus declaraciones PROVISIONAL O DEFINITIVA DE IMPUESTOS FEDERALES correspondiente a los periodos 2016, 2017 y 2018 esta Administración Desconcentrada de Recaudación del Distrito Federal "2", detectó INCONSISTENCIAS EN SUS DECLARACIONES MENSUALES en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales; razón por la cual el Administrador Desconcentrado de Recaudación, le realizan una atenta invitación para que acuda a **Av. Paseo de la Reforma Norte No. 10, Piso 2 Col. Tabacalera, Alcaldía Cuauhtémoc, C.P. 06030, Ciudad de México**, a las **16:00 hrs** del día **12** de **marzo** de **2019**. Lo anterior, a fin de que voluntariamente se aclaren los comportamientos de sus obligaciones fiscales con base en los documentos e informes que aporte o manifieste durante su visita.

En su caso, es indispensable que el Representante Legal se identifique y acredite su personalidad con el instrumento notarial correspondiente, en virtud de que ello es necesario para poder llevar a cabo la entrevista.

NOTIFICACIÓN DE REQUERIMIENTOS BUZÓN TRIBUTARIO

13 de septiembre de 2021 11:11:11 PM

gov.mx

Declaraciones
 Factura electrónica
 Actualización al RFC y otros padrones
 Otros trámites y servicios
 Mis expedientes

> Mis notificaciones

Total de notificaciones: 2

	Folio del acto administrativo	Autoridad emisora	Acto administrativo	Fecha de notificación	Documentos
<input type="checkbox"/>	RBT408AV5230302	SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	REQUERIMIENTO POR OMISION DE OBLIGACIONES	09/08/2021	<input type="button" value="Ver"/>
<input type="checkbox"/>	VPV404AV0223157	SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	OFICIO INVITACION DE ENTREVISTA VIRTUAL EN MEDIOS ELECTRONICOS Y ANEXOS	04/05/2021	<ul style="list-style-type: none"> <input type="button" value="Aviso de notificación"/> <input type="button" value="Acto administrativo"/> <input type="button" value="Acuse de notificación"/>

NOTIFICACIÓN DE REQUERIMIENTOS

ACTO DE NOTIFICACIÓN

Folio del acto administrativo: RBT/08AV/5230302

Asunto: Aviso electrónico de notificación pendiente en el Buzón Tributario

Nombre, denominación o razón social: EMPRESAS MIZANCO SA DE CV

RFC: I-MI202200A0

De conformidad con lo establecido en los artículos 17-K, párrafo primero, fracción I y segundo párrafo; 134, párrafo primero, de la fracción I sus párrafos primero y quinto del Código Fiscal de la Federación vigente, se informa que a las 12 horas con 39 minutos, hora de la Zona Centro de México, del día 09 de agosto de 2021, le fue enviado un acto administrativo en documento digital para su notificación en el Buzón Tributario que le fue asignado en www.sat.gob.mx, el cual fue signado con la e.firma (certificado de la firma electrónica avanzada) del funcionario competente para emitirlo.

Se informa que tiene tres días hábiles para abrir el documento digital pendiente de notificar en el Buzón Tributario, contados a partir del día siguiente al del envío del presente aviso. En caso de que no abra el documento digital en dicho plazo, la notificación del acto administrativo se tendrá por realizada al cuarto día, en términos del artículo 134, párrafo primero, de la fracción I sus párrafos sexto y séptimo del Código Fiscal de la Federación vigente.

El presente aviso electrónico fue enviado el día 09 de agosto de 2021, por medio de(l) (los) siguiente(s) mecanismo(s) de comunicación registrado(s) en su buzón tributario:

Mecanismo de comunicación	Tipo
ms@yahoo.com	Correo electrónico

Cadena original:

||RBT408AV5230302|SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA|ADMINISTRACIÓN
DESCONCENTRADA DE RECAUDACIÓN DE LA CIUDAD DE MÉXICO 3, CON SEDE EN LA CIUDAD
DE MÉXICO|AVISO|EMPRESAS MIZANCO SA DE CV|MI202200A0|09/08/2021 12:39|||||

ACUSE DE RECIBO Notificación Electrónica

Con fundamento en los artículos 12, párrafos primero y segundo, 13, párrafo primero, 17-D, 17-K, párrafo primero, fracción I y párrafo segundo, 38, párrafo primero, fracciones I y V, 63, 134, párrafo primero y de la fracción I sus párrafos primero, segundo, tercero, cuarto, quinto, sexto y séptimo párrafos y 135 del Código Fiscal de la Federación, vigente; así como en los artículos 1, 2, 3, 4, 7, párrafo primero, fracciones I, IV, VII y XVIII, 8 párrafo primero, fracción III, Primero, Segundo y Tercero Transitorios de la Ley del Servicio de Administración Tributaria, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 15 de diciembre de 1995, vigente a partir del 1 de julio de 1997 y modificada mediante Decretos publicados en el mismo órgano oficial de difusión el 4 de enero de 1999, 12 de junio de 2003, 6 de mayo de 2009, 9 de abril de 2012, 17 de diciembre de 2015 y 4 de diciembre de 2018 vigentes a partir del día siguiente al de su publicación; artículos 1, 2, 5 y 11, párrafo primero, fracción XVII, 13, párrafo primero, fracción VI, 14, párrafo primero, fracción VI, y 15, párrafo primero, fracción VI, Primero, Segundo y Tercero Transitorios todos del Reglamento Interior del Servicio de Administración Tributaria, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 24 de agosto de 2015, que inició su vigencia en un plazo de noventa días naturales siguientes a su publicación en el mencionado órgano oficial de difusión, esto es, el 22 de noviembre de 2015, se hace constar que siendo las 12 horas con 50 minutos, hora de la Zona Centro de México, del día 9 de agosto de 2021, el contribuyente IMPRESOS MIJANGOS SA DE CV con registro federal de contribuyentes IMI120228CA0 se ha autenticado con los datos de creación de su e.firma (certificado de la firma electrónica avanzada) para abrir el documento digital a notificar que contiene el acto administrativo signado con e.firma (certificado de la firma electrónica avanzada) del funcionario competente para emitirlo, amparada por un certificado vigente a la fecha de su emisión, documento que fue enviado a su buzón tributario y cuyos datos se indican:

Autoridad emisora

Autoridad: SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
Unidad administrativa: ADMINISTRACIÓN DESCONCENTRADA DE RECAUDACIÓN DE LA CIUDAD DE MÉXICO
3, CON SEDE EN LA CIUDAD DE MÉXICO

Acto administrativo

Acto administrativo: REQUERIMIENTO POR OMISION DE OBLIGACIONES

Folio del acto administrativo: RBT408AV5230302
Número de referencia: 100908218983285C14022
Fecha de emisión: 9 de agosto de 2021

Por lo anterior, y de conformidad con lo dispuesto el artículo 134 fracción I y sus párrafos tercero y cuarto del Código Fiscal de la Federación vigente, se genera el presente acuse de recibo haciendo constar que se tiene por realizada la notificación del acto administrativo descrito,

Por lo anterior, y de conformidad con lo dispuesto el artículo 134 fracción I y sus párrafos tercero y cuarto del Código Fiscal de la Federación vigente, se genera el presente acuse de recibo haciendo constar que se tiene por realizada la notificación del acto administrativo descrito, siendo las 12 horas con 50 minutos, hora de la Zona Centro de México, del día 9 de agosto de 2021, misma que surte efectos el día hábil siguiente, esto es, el día 10 de agosto de 2021, lo anterior con fundamento en el artículo 135 del Código Fiscal de la Federación.

NOTIFICACIÓN DE REQUERIMIENTOS ACUSE DE RECIBO DE NOTIFICACIÓN ELECTRÓNICA

ATENCIÓN DE REQUERIMIENTOS



[Inicio](#) | [Catálogo de Actividades](#) | [Orientación en Línea](#) | [Citas](#) | [Mis Asuntos Pendientes](#) | [Salir](#)

www.sat.gob.mx

Menú

- ▼ Servicios por Internet
 - ▼ Aclaraciones
 - [Información general](#)
 - **Solicitud**
 - [Consulta](#)
 - ▷ Orientación fiscal
 - ▷ Servicio o solicitudes
 - ▷ Seguimiento Queja Serv. Contr.
 - ▷ Sugerencias
 - ▷ Reconocimientos
 - ▷ Créditos Fiscales
 - ▷ Donatarias y Donaciones
 - [Consulta de Facturas](#)

Servicio de Aclaración

Número de Folio

Capture la información requerida por el medio por el cual podemos

Datos Generales

Clave de RFC

Contribuyente

Admon. Desconcentrada

Adscr

Medio de Contacto

Descripción del Servicio

Servicio

Trámite

***Asunto**

- REQUERIMIENTO 17HBIS-III-AGACE
- REQUERIMIENTO 17HBIS-IX_81_AGR
- REQUERIMIENTO 17HBIS-VII
- REQUERIMIENTO 17HBIS-VIII
- REQUERIMIENTO 17HBIS-VIII-CONJ
- REQUERIMIENTO 17HBIS-VIIIAGACE
- REQUERIMIENTO 17HBIS_ACPVC_AGR
- REQUERIMIENTO 47/CFF ACCC
- REQUERIMIENTO 47/CFF ACFE
- REQUERIMIENTO 47/CFF AGACE
- REQUERIMIENTO 47/CFF AGAFF
- REQUERIMIENTO 47/CFF CEF
- REQUERIMIENTO AUTORIZACION AGA
- REQUERIMIENTO CONTROL DE OBLIG
- RFC OPINIÓN DEL CUMPL
- RIF CAMBIO DE RÉGIMEN
- SENTENCIA CONDENATORIA 69CFF
- SERV PARCIAL CONSTRUC VIVIENDA
- SUSPENSION DE ACTIVIDADES PM
- SUSPENSION O DISMINUCION ACT
- REQUERIMIENTO 47/CFF CEF

debe elegir el

ntacto

RESPUESTA SAT A CONTESTACIÓN DE REQUERIMIENTOS

AC202165596991	Aclaración	REQUERIMIENTO CONTROL DE OBLIG	Cerrado Exitoso		ACLARACION REQUERIMIENTO JUNIO	<p>informamos que es procedente, ya que, derivado de la consulta efectuada en los Sistemas Institucionales, se verificó que la (s) obligación (es) requerida (s) fueron presentadas antes de la fecha de notificación del requerimiento de obligaciones y/o carta invitación por lo que el mismo es improcedente.</p> <p>No obstante, el Servicio de Administración Tributaria, se reserva las Facultades de Verificación y Comprobación del correcto cumplimiento de sus obligaciones fiscales de conformidad con el Artículo 42 del Código Fiscal de la Federación, esta respuesta no constituye Resolución en sentido favorable al contribuyente sobre el cálculo y montos de impuestos declarados o pagados.</p> <p>Asimismo, se hace de su conocimiento, que el presente no es una Resolución, por lo que no constituye instancia, ni interrumpe, ni suspende los plazos para que los particulares puedan interponer los medios de defensa que ellos estimen pertinentes. Fundamento legal: Artículo 31, 73 y 135 del Código Fiscal de la Federación, Artículo 16</p>	08/22/2021	08/23/2021	
--------------------------------	------------	--------------------------------	-----------------	--	--------------------------------	--	------------	------------	--

EFOS

Con la reforma 2014 se da a conocer el artículo 69-b

“Cuando la autoridad fiscal detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes, o bien, que dichos contribuyentes se encuentren no localizados, se presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes “

http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Paginas/datos/vinculo.html?page=ListCompleta69B.html

EFOS

REGLA 1.4 RMF Para los efectos del artículo 69-B, segundo párrafo del CFF, respecto de la notificación por buzón tributario, cuando las autoridades fiscales presuman la inexistencia o simulación de operaciones amparadas en comprobantes fiscales emitidos por los contribuyentes, notificarán un oficio individual mediante el cual se informará a cada contribuyente que se encuentre en dicha situación

Los **contribuyentes dentro del plazo de quince días**, podrán manifestar lo que a su derecho convenga y aportar la documentación e información que consideren pertinente para desvirtuar los hechos dados a conocer en el oficio que contiene la presunción de inexistencia de operaciones

Lo anterior, observando lo que para tal efecto dispone la ficha de trámite 156/CFF “Informe y documentación que deberá contener la manifestación con la cual se desvirtúe la presunción del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación”, contenida en el Anexo 1-A

ANEXO 1-A TRAMITE PARA DESVIRTUAR

156/CFF Informe y documentación que deberá contener la manifestación con la cual se desvirtúe la presunción del artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación
¿Quiénes lo presentan? Personas físicas y morales que se ubiquen en lo dispuesto por el primer párrafo del artículo 69-B del CFF.
¿Dónde se presenta? A través de buzón tributario. Hasta en tanto este trámite no se publique en la relación de promociones, solicitudes, avisos y demás información disponibles en el buzón tributario, el mismo deberá presentarse mediante escrito libre ante las oficinas de la autoridad que suscribió el oficio de presunción o a través del Portal del SAT, de conformidad con lo establecido en la regla 1.6. en relación con la regla 2.2.6. de la RMF.
¿Qué documentos se obtienen? Acuse de recibo.
¿Cuándo se presenta? Dentro del plazo de quince días contados a partir de la última de las notificaciones que se haya efectuado, es decir, a partir de la publicación en el Diario Oficial de la Federación.
Requisitos: Aviso digitalizado con: <ul style="list-style-type: none"> • Manifestación bajo protesta de decir verdad, que los hechos que conoció la autoridad fiscal no son ciertos. • Relación y respaldo de la documentación e información con la que desvirtúe que emitió comprobantes sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material, directa o indirectamente, para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes.
Condiciones: Contar con e.firma.
Información adicional: No aplica.
<i>Disposiciones jurídicas aplicables</i>

LISTAS NEGRAS

•Artículo 69 CFF

Señala que se puede dar a conocer el nombre, denominación o razón social y clave del RFC de Contribuyentes, por lo cual no aplica la reserva de información en estos supuestos:

- ❖ Contribuyentes con domicilio fiscal no localizados
- ❖ Aquellos que cuentan con créditos fiscales firmes
- ❖ Los que tienen créditos exigibles, no pagados o garantizados
- ❖ A quienes se les haya cancelado créditos fiscales
- ❖ Contribuyentes con créditos condonados
- ❖ Que haya recaído sobre ellos sentencia condenatoria ejecutoria por la comisión de un delito fiscal.

http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Paginas/datos/ListCompleta69.html

LISTAS NEGRAS

- ❖ 1.3. Para los efectos del **artículo 69**, décimo segundo párrafo, fracción III del CFF, el SAT únicamente publicará a los contribuyentes que, además de estar no localizados, presenten incumplimiento sistemático de sus obligaciones fiscales.

http://omawww.sat.gob.mx/cifras_sat/Paginas/datos/ListCompleta69.html



**POR SU
ATENCIÓN
¡GRACIAS!**



COFIDE®
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL



CONTÁCTANOS



PÁGINA WEB

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

"Queda prohibida la reproducción parcial o total de este material por cualquier medio, sin para ello contar con la autorización previa, expresa y por escrito del autor. Toda forma de utilización no autorizada, será perseguida con los establecido en la Ley Federal de Derechos de Autor. Derechos Reservados Conforme a la ley. Copyright ©."