



COMISIÓN REPRESENTATIVA ANTE LAS  
ADMINISTRACIONES  
GENERALES DE FISCALIZACIÓN

FISCOAGAFF

Número 002

Abril de 2024

## Directorio

C.P. PCFI Héctor Amaya Estrella  
PRESIDENTE

C.P. PCCAG Ludivina Leija Rodríguez  
VICEPRESIDENTA GENERAL

C.P.C. Rodolfo Servín Gómez  
VICEPRESIDENTE DE RELACIONES Y DIFUSIÓN

L.C.P. y PCFI Rolando Silva Briceño  
VICEPRESIDENTE DE FISCAL

C.P.C. Miguel Ángel Calderón Sánchez  
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN FISCAL

C.P.C. Santiago David Guadarrama Nieto  
RESPONSABLE DE ESTE BOLETÍN

# CARTAS INVITACIÓN SAT Y DE VIGILANCIA PROFUNDA DEL SAT (TERCERA PARTE)



Es miembro de



**C.P.C. ROBERTO GÓMEZ LEDESMA**  
*Integrante de la Comisión AGAFF del IMCP*

Los comentarios profesionales de este artículo son responsabilidad del autor, su interpretación sobre las disposiciones fiscales puede diferir de la emitida por la autoridad fiscal

**INTEGRANTES DE LA COMISIÓN DEL IMCP REPRESENTATIVA ANTE LAS  
ADMINISTRACIONES GENERALES DE FISCALIZACIÓN DEL SAT**

*Anaya Pérez Juan*  
*Anaya Porras Carlos Gerardo*  
*Arellano Ramírez José Guillermo*  
*Arias Blanco Lauro Erasto*  
*Ávila Andrade José Rafael*  
*Barriguete Crespo Alejandro Eduardo*  
*Boasono Ríos Francisco Julián*  
*Calderón Sánchez Miguel Ángel*  
*Cordón Álvarez Álvaro E.*  
*Coronado Barbosa Alfredo*  
*Cruz Montalvo René*  
*De Los Santos Valero José Ventura*  
*Díaz Guzmán Eduardo*  
*Doñez Lucio José Luis*  
*Echeverría Arceo Daniel O.*  
*Gómez Ledesma Roberto*  
*Guadarrama Nieto Santiago David*  
*Guzmán García Víctor*  
*Hernández Valdez Efrén*  
*Jaimes Pérez Ignacio C.*

*Keller Kaplanska Víctor*  
*López Ramírez Aarón*  
*López Alba Ricardo*  
*Lozano Rodríguez Parménides*  
*Mendieta González Jesús Guillermo*  
*Méndez Moreno Ernesto*  
*Monárrez Córdoba Carlos A*  
*Mora Matus Arturo*  
*Morales López Mario Enrique*  
*Morales Ramiro Ramón*  
*Montiel Ávila Enrique*  
*Moscú Galicia Armando*  
*Novoa Franco Jorge Luis*  
*Ortega López Rosalía*  
*Palomec Velázquez José*  
*Prieto Gastelum Víctor Manuel*  
*Taboada Solares Fernando*  
*Venegas Montalvo Benjamín*  
*Zapata Zapata Juan Antonio*  
*Zapién Aguilar Humberto*

**© Todos los derechos reservados**

**Ninguna parte de este boletín debe ser reproducida  
por ningún medio, incluido el fotocopiado**

## CARTAS INVITACIÓN SAT Y DE VIGILANCIA PROFUNDA DEL SAT (TERCERA PARTE)

**C.P.C. ROBERTO GÓMEZ LEDESMA**  
*Integrante de la Comisión Fiscal del IMCP*

### Introducción:

En el Boletín 06 de septiembre 2023 se comentaron las obligaciones en la emisión de los CFDI por los ingresos de los contribuyentes, las cartas invitación que emite el SAT con base en el plan de "Vigilancia Profunda", y con ello, la importancia de la fiscalización por medio del cumplimiento de obligaciones a través de los CFDI. Todo esto para aumentar la eficiencia recaudatoria.

En dicho boletín se mencionó la aplicación que hace el dictaminador para efectos fiscales de las NIA en su revisión y los procedimientos de auditoría que ha de considerar cuando el contribuyente, como parte de su control interno y operativo concilia la contabilidad y las declaraciones con los acumulados de CFDI.

En el Boletín 01 de febrero 2024 se mencionaron los fundamentos legales de las invitaciones, las causas de su emisión, la manera y fundamentos legales de sus posibles aclaraciones, así como sus efectos jurídicos, haciendo recomendaciones preventivas para los contribuyentes.

En el presente boletín profundizaremos en los procesos de aclaración y prevención de invitaciones, considerando los diferentes impuestos y contribuciones que son observados por las autoridades, por las discrepancias encontradas. Cabe mencionar que no solamente el SAT emite este tipo de invitaciones, la Secretaría de Finanzas del Gobierno de la CDMX también emite documentos similares, en esta ocasión comentaremos las de Impuestos Sobre Nóminas, que tienen sus características especiales.

Desarrollo del artículo:

A continuación, comentaremos diferentes tipos de invitaciones.

1. Invitaciones por discrepancias de ingresos mensuales declarados en pagos provisionales de ISR vs CFDI emitidos vigentes.

Ejemplo de información requerida:

## 1. CFDI's vs Declaraciones.

Hemos identificado diferencias entre CFDI's y las declaraciones presentadas, de acuerdo a lo siguiente:

### 1a. Diferencias en Ingresos mensuales.

| EJERCICIO   | MES        | INGRESOS FACTURADOS   | INGRESOS DECLARADOS   | DIFERENCIA           |
|-------------|------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|             |            | (A)                   | D y P<br>(B)          | A>B                  |
| 2021        | Enero      | \$ 28,982,848         | \$ 29,871,232         | -\$ 888,384          |
| 2021        | Febrero    | \$ 13,623,225         | \$ 14,519,338         | -\$ 896,113          |
| 2021        | Marzo      | \$ 82,783,464         | \$ 54,505,956         | \$ 28,277,508        |
| 2021        | Abril      | \$ 53,971,716         | \$ 54,607,852         | -\$ 636,136          |
| 2021        | Mayo       | \$ 37,237,265         | \$ 38,411,502         | -\$ 1,174,237        |
| 2021        | Junio      | \$ 94,721,615         | \$ 95,849,837         | -\$ 1,128,222        |
| 2021        | Julio      | \$ 29,867,505         | \$ 27,074,307         | \$ 2,793,198         |
| 2021        | Agosto     | \$ 56,540,677         | \$ 58,284,925         | -\$ 1,744,248        |
| 2021        | Septiembre | \$ 32,555,330         | \$ 34,035,523         | -\$ 1,480,193        |
| 2021        | Octubre    | \$ 41,867,793         | \$ 43,507,109         | -\$ 1,639,316        |
| 2021        | Noviembre  | \$ 44,828,155         | \$ 45,541,299         | -\$ 713,144          |
| 2021        | Diciembre  | \$ 47,778,606         | \$ 36,530,557         | \$ 11,248,049        |
| <b>2021</b> |            | <b>\$ 564,758,199</b> | <b>\$ 532,739,437</b> | <b>\$ 32,018,762</b> |

Nota: Así mismo se le invita a revisar y en su caso, a corregir la obligación del pago definitivo mensual de IVA.

"El presente se emite dentro de un marco de orientación, por lo que no crea derechos ni establece obligaciones distintas a las contenidas en las disposiciones fiscales" / IIN990929100

Algunas NOTAS que suelen traer las invitaciones por discrepancias de ingresos son:

- o Los comprobantes emitidos por los periodos detallados en la tabla que antecede corresponden a facturas (CFDI) vigentes.
- o El importe de los comprobantes emitidos que se indican en la tabla que antecede corresponden al resultado de disminuir los CFDI (facturas) de tipo ingreso menos los CFDI de tipo egreso vigentes.

Circunstancia del caso: Esta información solicitada se realizó posteriormente a un citatorio y entrevista con personal de la autoridad en la que se explicó al contribuyente las características y manera de presentar la información requerida, como se ve a continuación:

## Procedimiento para aportar documentación

1. Las aclaraciones deberán ser ingresadas a través de una caso de aclaración vía portal del SAT, en un término de 10 días hábiles posteriores a la fecha de la entrevista.
2. Para efectuar las aclaraciones podrá adjuntar papel de trabajo.
3. En caso de requerir prórroga, deberá presentar al menos, aclaración del 50%, para que aplique el plazo de 10 días hábiles adicionales.

*"El presente se emite dentro de un marco de orientación, por lo que no crea derechos ni establece obligaciones distintas a las contenidas en las disposiciones fiscales" / IIN99029130*

## Comentarios:

- En este ejemplo se pide aclarar la diferencia de todos los meses del ejercicio, pero en otros solamente de los meses donde la diferencia es en perjuicio del fisco, en el ejemplo serían los meses de: marzo, julio y diciembre.
- Una vez conciliados los ingresos facturados vs los declarados se podrán plasmar en un resumen como se ve en el siguiente papel de trabajo:

| 1. CFDI's vs Declaraciones                                    |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
|---|--|-------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1a. Diferencias en ingresos mensuales                         |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
| Numeral   | Concepto:  | Enero             | Febrero           | Marzo                 | Abril               | Mayo                | Junio                | Julio                | Agosto               | Septiembre           | Octubre              | Noviembre           | Diciembre             | Total                 |
| <b>Diferencias determinadas por SAT</b>                       |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
|   | Ingresos facturados  | 28,982,847.82     | 13,623,224.94     | 82,783,463.69         | 53,971,716.32       | 37,237,265.24       | 94,721,614.51        | 29,867,505.24        | 56,540,676.85        | 32,555,329.78        | 41,867,793.43        | 44,828,154.54       | 47,778,606.38         | 564,758,198.74        |
|   | Ingresos declarados  | 29,871,232.00     | 14,519,338.00     | 54,505,956.00         | 54,607,852.00       | 38,411,502.00       | 95,849,837.00        | 27,074,307.00        | 58,784,925.00        | 34,035,523.00        | 43,507,109.00        | 45,541,799.00       | 36,530,557.00         | 532,739,437.00        |
|   | Diferencias determinadas por SAT   | <b>888,384.18</b> | <b>896,113.06</b> | <b>-28,277,507.69</b> | <b>636,135.68</b>   | <b>1,174,236.76</b> | <b>-1,128,222.49</b> | <b>-2,793,198.24</b> | <b>-1,744,248.15</b> | <b>-1,480,193.22</b> | <b>-1,639,315.57</b> | <b>-713,144.46</b>  | <b>-11,248,049.38</b> | <b>-32,018,761.74</b> |
| <b>Integración de las diferencias determinadas por el SAT</b> |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
|   | Mas:   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
| 1   | Intereses bancarios  | 2,121.00          | 1,958.48          | 45,459.52             | 6,303.66            | 35,348.28           | 1,985.96             | 2,177.82             | 2,343.17             | 1,658.98             | 1,809.35             | 2,100.81            | 2,378.09              | 105,645.12            |
| 2   | Intereses por cobrar facturados en 2022  | 808,619.00        | 813,182.21        | 830,202.25            | 993,092.65          | 1,038,928.11        | 1,006,617.66         | 1,291,260.21         | 1,427,980.30         | 1,392,418.36         | 1,626,282.81         | 1,551,248.31        | 1,537,228.80          | 14,317,060.65         |
| 3   | Utilidad cambiaria por moneda extranjera   | 77,644.00         | 122,681.67        | 238,687.54            | 126,363.11          | 91,325.15           | 24,614.43            | 17,289.17            | 313,924.51           | 86,116.52            | 11,223.07            | 388,155.60          | 221,140.04            | 1,699,164.81          |
|   | Suma   | <b>888,384.00</b> | <b>937,822.36</b> | <b>1,114,349.31</b>   | <b>1,125,759.42</b> | <b>1,165,601.54</b> | <b>1,033,218.05</b>  | <b>1,310,727.20</b>  | <b>1,744,247.98</b>  | <b>1,480,193.86</b>  | <b>1,639,315.23</b>  | <b>1,921,504.72</b> | <b>1,760,746.93</b>   | <b>16,121,870.58</b>  |
|   | Menos:   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
| 4   | Varios   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 8,462.00              |
| 5   | Ganancia en Instrumentos Financieros Derivados   |                   | 11,573.72         | 168,669.06            | 102,906.13          | 8,635.47            | 95,004.12            |                      |                      |                      |                      | 54,952              | 152,699               | 594,439.98            |
| 6   | Intereses acumulables por Participación en Fiso de Administración CIB/474                              |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     | 437.00                | 437.00                |
| 7   | Factura A 1482 del 25/feb/2021 sustituida con la Fac A 1509 del 23/mar/2021                            |                   | 53,282.69         |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 53,282.69             |
|   | Menos:   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
|   | Fact A 1485 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 1,844,676.42          |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 1,844,676.42          |
|   | Fact A 1486 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 415,391.38            |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 415,391.38            |
|   | Fact A 1487 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 1,105,798.64          |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 1,105,798.64          |
|   | Fact A 1488 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 862,279.49            |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 862,279.49            |
|   | Fact A 1489 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 10,853,676.88         |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 10,853,676.88         |
|   | Fact A 1490 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 7,543,605.76          |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 7,543,605.76          |
|   | Fact A 1491 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 41,402.74             |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 41,402.74             |
|   | Fact A 1492 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 6,802,380.36          |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 6,802,380.36          |
|   | Fact A 1493 por Compra de derechos fideicomisarios FIBRA (art. 188 LISR)                               |                   |                   | 91,414.46             |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 91,414.46             |
|   | Suma   |                   |                   | <b>29,560,526.13</b>  |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | <b>29,560,526.13</b>  |
| 8   | Menos:   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
| 9   | Fact A 1540 del 23 de marzo de 2021 sustituye a la Fact A 1398, ingreso declarado en noviembre de 2020 |                   |                   |                       | 592,530.33          |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 592,530.33            |
| 10  | Fact A 1594 por intereses no cobrados cancelada el 06/09/2022  |                   |                   |                       |                     |                     |                      | 4,103,925.47         |                      |                      |                      |                     |                       | 4,103,925.47          |
| 11  | Fact A 1698 sustituida con la factura 1708 de diciembre de 2021  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      | 1,478,830.00        |                       | 1,478,830.00          |
|   | Mas:   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
| 12  | Fact A 1719 cobrada y declarada en noviembre 2021 pero emitida en diciembre de 2021                    |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      | 215,517.24          |                       | 215,517.24            |
|   | Menos:   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
| 13  | Fact A 1727 sustituida el 21/06/2022 con Fact A 1857 y posteriormente con A 1867 ambos de 2022         |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     | 13,023,340.07         | 13,023,340.07         |
| 14  | Fact A 1719 cobrada y declarada en noviembre 2021 pero emitida en diciembre de 2021                    |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     | 215,517.24            | 215,517.24            |
|   | Mas:   |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       |                       |
| 15  | Fact A 1718 diferencia en tipo de cambio en CFDI y fiscal  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 68,462.02             |
|   | Diferencia por redondeo:   | -                 | 0.18              | 0.33                  | 0.07                | 0.46                | 0.25                 | -                    | 0.32                 | -                    | 0.03                 | -                   | 0.17                  | 0.64                  |
|   |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 0.34                  |
|   |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 0.64                  |
|   |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 1.36                  |
|   |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 68,462.02             |
|   |  |                   |                   |                       |                     |                     |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                       | 68,462.02             |
|   | <b>Suma e Integración de las diferencias netas</b>   | <b>888,384.18</b> | <b>896,113.06</b> | <b>-28,277,507.69</b> | <b>636,135.68</b>   | <b>1,174,236.76</b> | <b>-1,128,222.49</b> | <b>-2,793,198.24</b> | <b>-1,744,248.15</b> | <b>-1,480,193.22</b> | <b>-1,639,315.57</b> | <b>-713,144.46</b>  | <b>-11,248,049.38</b> | <b>-32,018,761.74</b> |

## Recomendaciones:

- Partir siempre del total de ingresos facturados (acumulados de CFDI) de cada periodo con diferencia, a este total, sumar o restar los conceptos o partidas que correspondan y llegar a las cifras declaradas. Cada partida en conciliación deberá ser correcta y suficientemente sustentada.
- En el escrito de respuesta de la invitación, se podrá ampliar la explicación de las partidas en conciliación utilizando el numeral de la columna de la extrema izquierda del papel de trabajo.
- Confirmar las cifras de los ingresos facturados con el VISOR DE FACTURAS DE INGRESOS PARA EL PAGO PROVISIONAL DEL REGIMEN GENERAL que se puede descargar de sitio web: [Visor de facturas de ingresos para el pago provisional del régimen general - Declaraciones - Portal de trámites y servicios - SAT](#)
- En caso de encontrar algún error u omisión se deberá regularizar antes de presentar la respuesta de la invitación, es decir, se deberán pagar las diferencias encontradas presentando las declaraciones complementarias que correspondan previamente a la presentación del escrito de
- dichos pagos de diferencias.

## 2. Invitaciones por diferencias de IVA Traslado.

### Ejemplo de información requerida:

Conforme al derecho de ser informado sobre el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales de tu representada en materia de presentación de declaraciones, esta autoridad fiscal te comunica:

- Al comparar el importe del impuesto al valor agregado (IVA) de las facturas de tu representada y el importe del IVA causado manifestado en su(s) declaración(es) de pago definitivo de IVA, se aprecia que los mismos no coinciden, por lo que se identifica(n) diferencia(s) en los siguientes periodos:

| Periodo        | *Importe total del IVA trasladado manifestado en las facturas electrónicas (CFDI) del periodo | Importe total del IVA causado declarado |
|----------------|---|---|
| Julio 2019     | \$6,768,842   | \$5,539,643                             |
| Mayo 2020      | \$4,263,383   | \$3,846,805                             |
| Agosto 2020    | \$4,959,903   | \$4,845,239                             |
| Diciembre 2020 | \$5,503,695   | \$5,484,971                             |
| Abril 2021     | \$8,606,568   | \$8,543,074                             |
| Noviembre 2021 | \$7,172,505   | \$7,120,237                             |
| Mayo 2022      | \$6,880,946   | \$6,798,000                             |
| Enero 2023     | \$19,258,486  | \$19,200,279                            |

Nota. Los comprobantes emitidos por los periodos detallados en la tabla que antecede corresponden a facturas (CFDI) vigentes.

\*Nota. Lo manifestado en la columna "Importe total del IVA trasladado manifestado en las facturas electrónicas (CFDI) del periodo" está asociado a las facturas (CFDI) cobradas en una sola exhibición durante el mismo periodo que se relaciona.

Algunas NOTAS que suelen traer las invitaciones por discrepancias de IVA trasladado como se ve en la imagen anterior son:

- o Los comprobantes emitidos por los periodos detallados en la tabla que antecede corresponden a facturas (CFDI) vigentes.
- o Lo manifestado en la columna "Importe total del IVA trasladado manifestado en las facturas electrónicas (CFDI) del periodo" está asociado a las facturas (CFDI) cobrados en una sola exhibición durante el mismo periodo que se relaciona.

### Comentarios:

- El criterio de la autoridad es que, los CFDI que tienen método de pago: "Pago en Una sola Exhibición" (PUE) ya fueron pagados (cobrados) y por consecuencia el IVA trasladado ya se ha causado, es decir, debería estar incluido en la declaración del periodo.
- A diferencia de los ingresos facturados, las bases del IVA trasladado debieron ser cobradas, es por esta razón que la autoridad considera la base de los PUE como se comentó en el punto anterior y se ve a continuación, ejemplo de enero 2023:

| 2  | UUID                                 | Estado  | Fecha de emis | Folio | Receptor RFC | Receptor Nombre                           | Base IVA 16             | IVA 16 Traslada        | Total M.N.              | Moned | Tipo de Can | Método de pag |
|----|--------------------------------------|---------|---------------|-------|--------------|---|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------|-------------|---------------|
| 3  | 290F9F34-27AA-4D07-9F8B-8854F62285DA | Vigente | 02-01-2023    | 1981  | PAD200221161 |   | \$1,241,312.69          | \$198,610.03           | \$1,439,922.72          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 4  | 8C95FC9D-D747-4F91-A7BB-AB6F3EB2C743 | Vigente | 02-01-2023    | 1982  | PAD200221161 |   | \$1,275,130.01          | \$204,020.80           | \$1,479,150.81          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 5  | A3CC592D-5E2C-40F0-A308-F9DB919AEF13 | Vigente | 02-01-2023    | 1983  | PAD200221161 |   | \$1,264,133.95          | \$202,261.43           | \$1,466,395.38          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 6  | FA2CABB7-FBCF-4253-ACBB-ADD6F7F8F842 | Vigente | 02-01-2023    | 1985  | CSI190910828 |   | \$188,513.42            | \$30,162.14            | \$218,675.56            | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 7  | 781233EB-4923-4651-90AC-C2718E42B69C | Vigente | 03-01-2023    | 1986  | IBS120130IX8 |   | \$987,596.68            | \$158,015.47           | \$1,145,612.15          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 8  | 80004E13-856F-4202-9489-251AB315F2CA | Vigente | 04-01-2023    | 1987  | PAD200221161 |   | \$10,238,995.69         | \$1,638,239.31         | \$11,877,235.00         | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 9  | 48199045-0825-4A4E-800C-61EDC62A3EA9 | Vigente | 04-01-2023    | 1988  | PAD200221161 |   | \$10,238,995.69         | \$1,638,239.31         | \$11,877,235.00         | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 10 | 00D145A3-F543-4DAE-8EA8-BCF7D250360C | Vigente | 04-01-2023    | 1989  | PAD200221161 |   | \$10,613,995.69         | \$1,698,239.31         | \$12,312,235.00         | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 11 | 7ECF9C7C-71CD-496A-A1AC-4B27254FF412 | Vigente | 09-01-2023    | 1990  | IBF120131KB0 |   | \$506,233.82            | \$80,997.41            | \$587,231.23            | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 12 | FB02676B-3288-4C97-87A2-E33BA1CSE7DD | Vigente | 09-01-2023    | 1991  | CSI131125PF1 |   | \$367,717.12            | \$58,834.74            | \$426,551.86            | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 13 | 63627AA3-9FC7-4BDD-A4D2-F3B39EBD011E | Vigente | 09-01-2023    | 1992  | GID980420814 |   | \$1,889,587.59          | \$302,334.01           | \$2,191,921.60          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 14 | 5E84877F-E91C-4E64-A909-06DA3E967777 | Vigente | 10-01-2023    | 1993  | BFV940914QLA |   | \$1,226,949.24          | \$196,311.88           | \$1,423,261.12          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 15 | 57ED2988-F951-4F0F-A656-3B236E9A3244 | Vigente | 10-01-2023    | 1995  | CSI200826K89 |   | \$7,150,620.00          | \$1,144,099.20         | \$8,294,719.20          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 16 | F99A1B80-CB94-49D5-8526-0D529A442350 | Vigente | 10-01-2023    | 1996  | CSI200826K89 |   | \$2,383,540.00          | \$381,366.40           | \$2,764,906.40          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 17 | 5ECE4879-E74F-403F-97F6-97F4D798A4AB | Vigente | 10-01-2023    | 1997  | CIB140718DF0 |   | \$16,250,414.52         | \$2,600,066.32         | \$18,850,480.84         | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 18 | 03798803-FD62-40B4-B912-3067707B451C | Vigente | 10-01-2023    | 1998  | CIB140718DF0 |   | \$5,822,527.50          | \$931,604.40           | \$6,754,131.90          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 19 | C287A3FB-8DD7-43FF-8CBD-B20638D738EC | Vigente | 10-01-2023    | 1999  | CCI130702DH7 |   | \$3,728,419.97          | \$596,547.20           | \$4,324,967.17          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 20 | 4323CA0D-5234-4C85-8D53-31249FCC31CC | Vigente | 11-01-2023    | 2000  | IBIO21211H74 |   | \$1,377,595.88          | \$220,415.34           | \$1,598,011.22          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 21 | CD08053-B70F-4077-91D9-485516F7D0A4  | Vigente | 12-01-2023    | 2001  | FPE010903R76 |   | \$363,793.10            | \$58,206.90            | \$422,000.00            | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 22 | B2B6018F-74F5-41C0-9F52-8B63ADC135F4 | Vigente | 18-01-2023    | 2002  | CSI190910828 |   | \$188,513.42            | \$30,162.14            | \$218,675.56            | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 23 | A12321E4-6066-433B-9DC7-F8936448A4B5 | Vigente | 20-01-2023    | 2003  | PAD200221161 |   | \$10,238,995.69         | \$1,638,239.31         | \$11,877,235.00         | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 24 | 706BA388-2BDB-453F-B802-87132BBEC9C4 | Vigente | 24-01-2023    | 2004  | CSI210630S18 |   | \$1,685,833.56          | \$269,733.37           | \$1,955,566.93          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 25 | C712747F-94A8-46CB-80D2-2D896BE8723C | Vigente | 24-01-2023    | 2005  | CSI210630S18 |   | \$1,685,833.56          | \$269,733.37           | \$1,955,566.93          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 26 | 90779706-78F6-4562-9480-7E526A8940FE | Vigente | 24-01-2023    | 2006  | CSI210630S18 |   | \$1,685,833.56          | \$269,733.37           | \$1,955,566.93          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 27 | E476ESA7-A36F-47E3-8F94-32D1FFE574AA | Vigente | 24-01-2023    | 2007  | CSI210630S18 |   | \$1,685,833.56          | \$269,733.37           | \$1,955,566.93          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 28 | 06F85A03-821D-4700-B8AB-0A86954801D5 | Vigente | 24-01-2023    | 2008  | CSI210630S26 |   | \$1,268,011.28          | \$202,881.80           | \$1,470,893.08          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 29 | 75C277D3-A94E-40F8-A5FB-9204ECFD71BD | Vigente | 24-01-2023    | 2009  | CSI210630S26 |   | \$1,268,011.28          | \$202,881.80           | \$1,470,893.08          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 30 | 2F2A29E0-E2A3-409A-B08A-533A416C5FE0 | Vigente | 24-01-2023    | 2010  | CSI210630S26 |   | \$1,268,011.28          | \$202,881.80           | \$1,470,893.08          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 31 | DFEF676A-44D4-4F08-A870-D26353335A23 | Vigente | 24-01-2023    | 2011  | CSI210630S26 |   | \$1,268,011.28          | \$202,881.80           | \$1,470,893.08          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 32 | 0675BCE0-B2D9-4419-9EE4-677AD2A84567 | Vigente | 24-01-2023    | 2012  | PRE161207I68 |   | \$7,034,223.28          | \$1,125,475.72         | \$8,159,699.00          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 33 | 1D811865-7F39-4136-A603-8E91242D5E9E | Vigente | 24-01-2023    | 2013  | PRE161207I68 |   | \$351,711.16            | \$56,273.79            | \$407,984.95            | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 34 | 9CB00887-CF08-487A-972A-59FA476DESE7 | Vigente | 24-01-2023    | 2014  | HBA101116HP7 |   | \$11,101,377.44         | \$1,776,220.39         | \$12,877,597.83         | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 35 | C4D6C632-36A7-48D7-8F0E-41CD8407D3BD | Vigente | 26-01-2023    | 2017  | CCI130702DH7 |   | \$49,744.40             | \$7,959.10             | \$57,703.50             | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 36 | 65C7CF69-18AA-463F-AF86-CA2A768684D6 | Vigente | 26-01-2023    | 2018  | PAD200221161 |   | \$2,469,522.00          | \$395,123.52           | \$2,864,645.52          | MXN   | \$1.00      | PUE           |
| 37 | <b>Suma Vigentes</b>                 |         |               |       |              | <b>TOTAL CFDI EMITIDOS EN EL MES</b>      | <b>\$120,365,539.31</b> | <b>\$19,258,486.25</b> | <b>\$139,624,025.56</b> |       |             |               |
| 38 |                                      |         |               |       |              | <b>(-) INGRESOS NO COBRADOS EN EL MES</b> |                         |                        |                         |       |             |               |
| 39 | CD08053-B70F-4077-91D9-485516F7D0A4  | Vigente | 12-01-2023    | 2001  | FPE010903R76 |   | \$363,793.10            | \$58,206.90            | \$422,000.00            |       |             |               |
| 40 |                                      |         |               |       |              | <b>TOTAL DE INGRESOS COBRADOS EN EL</b>   | <b>\$120,001,746.21</b> | <b>\$19,200,279.35</b> | <b>\$139,202,025.56</b> |       |             |               |
| 41 |                                      |         |               |       |              |   | \$120,001,746.21        | \$19,200,279.00        | \$139,202,025.56        |       |             |               |

## Recomendaciones:

- Partir siempre del total de ingresos facturados (acumulados de CFDI) de cada periodo con diferencia considerando únicamente los que tengan método de pago PUE, a este total, sumar o restar los conceptos o partidas que correspondan y llegar a las cifras declaradas. Cada partida en conciliación deberá ser correcta y suficientemente sustentada.
- En el papel de trabajo anterior, se puede ver que la factura 2001 del 12-01-2023 que tiene método de pago PUE realmente no fue cobrada, en estos casos se debió aplicar lo dispuesto en la RMF 2.7.1.39. para 2024 que en su parte que aplica al caso dice:

.....

"En aquellos casos en que el pago se realice en una forma distinta a la que se señaló en el CFDI, el contribuyente cancelará el CFDI emitido por la operación y emitirá uno nuevo señalando como forma de pago la que efectivamente corresponda.

En el caso de que la totalidad del pago de la operación que ampara el CFDI no se realice a más tardar el último día del mes en que se expidió este comprobante, el contribuyente cancelará el CFDI emitido por la operación y emitirá uno nuevo señalando como forma de pago " 99" por definir y como método de pago " PPD" pago en parcialidades o diferido, relacionando el nuevo CFDI con el emitido originalmente como " Sustitución de los CFDI previos", debiendo adicionalmente emitir por el pago o los pagos que efectivamente le realicen, el CFDI con complemento para recepción de pagos que corresponda de conformidad con lo dispuesto por las reglas 2.7.1.29. y 2.7.1.32."

.....

(Negrillas para resaltar)

- En caso de que no se haya cancelado oportunamente (debiendo estarlo) se cancele previamente a la presentación de la respuesta de la invitación, mencionando esta circunstancia y anexando archivo PDF con la información de la cancelación.

### 3. Invitaciones por diferencias de retenciones de IVA.

Ejemplo de información requerida:

| EJERCICIO   | MES     | CFDI RECIBIDO      | IVA A CARGO        | DIFERENCIA        |
|-------------|---------|--------------------|--------------------|-------------------|
|             |         | RETENCIONES DE IVA | RETENCIONES DE IVA |                   |
|             |         | (A)                | (B)                | A>B               |
| 2022        | Enero   | \$ 82,631          | \$ 16,102          | \$ 66,529         |
| 2022        | Febrero | \$ 42,333          | \$ 42,257          | \$ 76             |
| 2022        | Marzo   | \$ 98,875          | \$ 8,302           | \$ 90,573         |
| <b>2022</b> |         | <b>\$ 223,839</b>  | <b>\$ 66,661</b>   | <b>\$ 157,178</b> |



## Comentarios:

Para la determinación del IVA retenido, la autoridad normalmente considera las Facturas recibidas con Modo de pago PUE (Pagado en Una Exhibición) del mismo mes, lo que resulta lógico, pero frecuentemente inexacto porque puede tratarse de comprobantes emitidos por pagos realizados y por lo tanto declarados en meses anteriores, o también porque se recibió el pago con fecha del último día del mes, pero el banco lo reconoce y abona en el estado de cuenta el primer día del mes siguiente.

A continuación, se muestra como ejemplo la integración de la diferencia del mes de enero 2022:

| ENERO DEL 2022  |                                      |                  |        |                             |                   |                   |                           |                  |                   |                                      |
|---|--------------------------------------|------------------|--------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|------------------|-------------------|--------------------------------------|
| CFDI recibidos por el SAT                                       |                                      | 82,631.00        |        |                             |                   |                   |                           |                  |                   |                                      |
| Importe declarado   |                                      | 16,102.00        |        |                             |                   |                   |                           |                  |                   |                                      |
| Diferencia  |                                      | 66,529.00        |        |                             |                   |                   |                           |                  |                   |                                      |
| CFDI QUE REPORTA EL SAT QUE INTEGRAN EL SALDO DE ENERO DEL 2022 |                                      |                  |        |                             |                   |                   |                           |                  |                   |                                      |
| FECHA DE EMISIÓN  | FOLIO FISCAL                         | NUMERO DE RECIBO | NOMBRE | R.F.C.                      | IMPORTE           | IVA               | IMPUESTOS RETENIDOS IS.R. | I.V.A.           | NETO A PAGAR      | PAGADO Y DECLARADO EN EL MES :       |
| 24/01/2022  | AAA14C4D-FA1A-4774-BAFD-4C690869FA8F |                  |        | SEDS820413M98               | 353,702.08        | 56,592.33         | 35,370.21                 | 37,728.34        | 337,195.86        |                                      |
| 19/01/2022  | 351077A5-250F-4065-BAC7-4AE1CCF2B03B | 562              |        | TOFS470407H7A               | 35,000.00         | 5,600.00          | 437.50                    | 3,734.50         | 36,428.00         |                                      |
| 18/01/2022  | 27004CAF-44F5-4C5F-AA8B-EE7B764971E9 | 33               |        | COSM8510043X3               | 30,000.00         | 4,800.00          | 3,000.00                  | 3,200.01         | 28,599.99         |                                      |
| 18/01/2022  | 4752158B-B2B6-44E2-9837-D2CEB81B9EA3 | 32               |        | COSM8510043X3               | 30,000.00         | 4,800.00          | 3,000.00                  | 3,200.01         | 28,599.99         |                                      |
| 12/01/2022  | 2d614ad4-c6a5-4629-a44a-2cf5a5af8391 | 57088            |        | AIM080704HH6                | 7,441.92          | 1,190.71          | 744.19                    | 793.81           | 7,094.63          |                                      |
| 11/01/2022  | 2D968C89-8138-417A-A9D6-FB3B0A4EC9D9 | 157              |        | GUSH810128EJA               | 108,500.00        | 17,360.00         | 10,850.00                 | 11,573.33        | 103,436.67        |                                      |
| 06/01/2022  | 0dfe4f0b-d5d4-4eee-a04c-1f45f411f11a | 215              |        | TEMO6206167H3               | 210,000.00        | 33,600.00         | 21,000.00                 | 22,400.70        | 200,199.30        |                                      |
| <b>SUMA DE CFDIS EMITIDOS</b>                                   |                                      |                  |        |                             | <b>774,644.00</b> | <b>123,943.04</b> | <b>74,401.90</b>          | <b>82,630.70</b> | <b>741,554.44</b> |                                      |
| CFDI QUE DECLARAMOS EN MES DE ENERO DEL 2022                    |                                      |                  |        |                             |                   |                   |                           |                  |                   |                                      |
| ENE/11/2022   | 2D968C89-8138-417A-A9D6-FB3B0A4EC9D9 | 157              |        |                             | 108,500.00        | 17,360.00         | 10,850.00                 | 11,573.33        | 103,436.67        | PAGADA Y DECLARADA EN ENERO DEL 2022 |
| ENE/24/2022   | 2d614ad4-c6a5-4629-a44a-2cf5a5af8391 | 57088            |        |                             | 7,441.92          | 1,190.71          | 744.19                    | 793.81           | 7,094.63          | PAGADA Y DECLARADA EN ENERO DEL 2022 |
| ENE/28/2022   | 351077A5-250F-4065-BAC7-4AE1CCF2B03B | 562              |        |                             | 35,000.00         | 5,600.00          | 437.50                    | 3,734.50         | 36,428.00         | PAGADA Y DECLARADA EN ENERO DEL 2022 |
| <b>SUMA DE CFDIS EMITIDOS Y DECLARADOS EN ENERO DE 2022:</b>    |                                      |                  |        | <b>RETENCIONES EN CONTB</b> | <b>150,941.92</b> | <b>24,150.71</b>  | <b>12,031.69</b>          | <b>16,101.64</b> | <b>146,959.30</b> |                                      |
| CFDI QUE INTEGRAN LA DIFERENCIA VS. SAT.                        |                                      |                  |        |                             |                   |                   |                           |                  |                   |                                      |
| 24/01/2022  | AAA14C4D-FA1A-4774-BAFD-4C690869FA8F |                  |        |                             | 353,702.08        | 56,592.33         | 35,370.21                 | 37,728.34        | 337,195.86        | MARZO 2022                           |
| 18/01/2022  | 27004CAF-44F5-4C5F-AA8B-EE7B764971E9 | 33               |        |                             | 30,000.00         | 4,800.00          | 3,000.00                  | 3,200.01         | 28,599.99         | FEBRERO 2022                         |
| 18/01/2022  | 4752158B-B2B6-44E2-9837-D2CEB81B9EA3 | 32               |        |                             | 30,000.00         | 4,800.00          | 3,000.00                  | 3,200.01         | 28,599.99         | FEBRERO 2022                         |
| 06/01/2022  | 0dfe4f0b-d5d4-4eee-a04c-1f45f411f11a | 215              |        |                             | 210,000.00        | 33,600.00         | 21,000.00                 | 22,400.70        | 200,199.30        | FEBRERO 2022                         |
| <b>DIFERENCIA CON EL SAT</b>                                    |                                      |                  |        |                             | <b>623,702.08</b> | <b>99,792.33</b>  | <b>62,370.21</b>          | <b>66,529.06</b> | <b>594,595.14</b> |                                      |

## Recomendaciones:

Que en el escrito que se envíe para aclarar las diferencias, se hagan los comentarios pertinentes y para mayor detalle se anexe el papel de trabajo como el anterior.

## 4. Invitaciones por diferencia de Impuestos sobre nóminas del gobierno de la CDMX.

Ejemplo de invitación:

| CONCEPTOS                  | ENERO          | FEBRERO  | MARZO          | ABRIL          | MAYO           | JUNIO          | JULIO          | AGOSTO         | SEPTIEMBRE     | OCTUBRE        | NOVIEMBRE      | DICIEMBRE | TOTALES                       |
|----------------------------|----------------|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------|-------------------------------|
| <b>2018</b>                |                |          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |           |                               |
| TRABAJADORES IDENTIFICADOS | 16             | 0        | 15             | 15             | 16             | 16             | 16             | 16             | 16             | 16             | 16             | 0         | 158                           |
| IMPUESTO ESTIMADO A CARGO  | \$1,128        | -        | \$559          | \$1,420        | \$1,886        | \$1,483        | \$2,670        | \$2,652        | \$2,398        | \$2,668        | \$1,749        | -         | \$18,613                      |
| ACTUALIZACIONES            | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| RECARGOS                   | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| <b>TOTALES</b>             | <b>\$1,128</b> | <b>-</b> | <b>\$559</b>   | <b>\$1,420</b> | <b>\$1,886</b> | <b>\$1,483</b> | <b>\$2,670</b> | <b>\$2,652</b> | <b>\$2,398</b> | <b>\$2,668</b> | <b>\$1,749</b> | <b>-</b>  | <b>\$18,613</b>               |
| <b>2019</b>                |                |          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |           |                               |
| TRABAJADORES IDENTIFICADOS | 16             | 0        | 16             | 16             | 16             | 16             | 16             | 18             | 0              | 17             | 0              | 0         | 131                           |
| IMPUESTO ESTIMADO A CARGO  | \$2,107        | -        | \$2,577        | \$1,298        | \$2,691        | \$2,137        | \$2,894        | \$2,119        | -              | \$1,141        | -              | -         | \$16,964                      |
| ACTUALIZACIONES            | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| RECARGOS                   | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| <b>TOTALES</b>             | <b>\$2,107</b> | <b>-</b> | <b>\$2,577</b> | <b>\$1,298</b> | <b>\$2,691</b> | <b>\$2,137</b> | <b>\$2,894</b> | <b>\$2,119</b> | <b>-</b>       | <b>\$1,141</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>\$16,964</b>               |
| <b>2020</b>                |                |          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |           |                               |
| TRABAJADORES IDENTIFICADOS | 18             | 0        | 18             | 0              | 18             | 0              | 18             | 18             | 0              | 20             | 0              | 0         | 110                           |
| IMPUESTO ESTIMADO A CARGO  | \$884          | -        | \$945          | -              | \$897          | -              | \$923          | \$932          | -              | \$691          | -              | -         | \$5,272                       |
| ACTUALIZACIONES            | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| RECARGOS                   | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| <b>TOTALES</b>             | <b>\$884</b>   | <b>-</b> | <b>\$945</b>   | <b>-</b>       | <b>\$897</b>   | <b>-</b>       | <b>\$923</b>   | <b>\$932</b>   | <b>-</b>       | <b>\$691</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>\$5,272</b>                |
| <b>2021</b>                |                |          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |           |                               |
| TRABAJADORES IDENTIFICADOS | 20             | 0        | 20             | 0              | 19             | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 18             | 0         | 77                            |
| IMPUESTO ESTIMADO A CARGO  | \$918          | -        | \$916          | -              | \$918          | -              | -              | -              | -              | -              | \$1,188        | -         | \$3,940                       |
| ACTUALIZACIONES            | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| RECARGOS                   | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| <b>TOTALES</b>             | <b>\$918</b>   | <b>-</b> | <b>\$916</b>   | <b>-</b>       | <b>\$918</b>   | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>\$1,188</b> | <b>-</b>  | <b>\$3,940</b>                |
| <b>2022</b>                |                |          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |           |                               |
| TRABAJADORES IDENTIFICADOS | 18             | 0        | 18             | 0              | 18             | 17             | 17             | 0              | 16             | 17             | 17             | 0         | 138                           |
| IMPUESTO ESTIMADO A CARGO  | \$1,754        | -        | \$1,978        | -              | \$2,867        | \$1,487        | \$1,212        | -              | \$560          | \$1,154        | \$617          | -         | \$11,629                      |
| ACTUALIZACIONES            | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| RECARGOS                   | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| <b>TOTALES</b>             | <b>\$1,754</b> | <b>-</b> | <b>\$1,978</b> | <b>-</b>       | <b>\$2,867</b> | <b>\$1,487</b> | <b>\$1,212</b> | <b>-</b>       | <b>\$560</b>   | <b>\$1,154</b> | <b>\$617</b>   | <b>-</b>  | <b>\$11,629</b>               |
| <b>2023</b>                |                |          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |           |                               |
| TRABAJADORES IDENTIFICADOS | 17             | 0        | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0         | 17                            |
| IMPUESTO ESTIMADO A CARGO  | \$1,245        | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | \$1,245                       |
| ACTUALIZACIONES            | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| RECARGOS                   | -              | -        | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -              | -         | -                             |
| <b>TOTALES</b>             | <b>\$1,245</b> | <b>-</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>       | <b>-</b>  | <b>\$1,245</b>                |
|                            |                |          |                |                |                |                |                |                |                |                |                |           | <b>TOTAL A PAGAR \$57,663</b> |

## Fundamentos de las invitaciones del Gobierno de la CDMX:

De acuerdo con la información que administra esta Tesorería de la Ciudad de México adscrita a la Secretaría de Administración y Finanzas, se observa que se encuentra registrado en el padrón del Impuesto Sobre Nóminas, al configurarse las obligaciones previstas en el artículo 156 del Código Fiscal de la Ciudad de México, que dispone en su primer párrafo que están obligadas al pago del Impuesto sobre Nóminas, las personas físicas y morales que, en la Ciudad de México, realicen erogaciones en dinero o en especie por concepto de remuneración al trabajo personal subordinado, independientemente de la designación que se les otorgue.

De conformidad con el artículo 31 fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos vigente y el artículo 23, párrafo 1, numeral 2, inciso f) de la Constitución de la Ciudad de México vigente, es una obligación constitucional de los habitantes de esta Entidad Federativa contribuir al Gasto Público; el Código Fiscal de la Ciudad de México en sus artículos 8, 9 fracción I y 21, en relación con los artículos 6 y 7 de la Ley del Territorio de la Ciudad de México vigente, prevén que las personas físicas y morales están obligadas al pago de las contribuciones y aprovechamientos establecidos en dicho ordenamiento legal cuando el domicilio se ubique dentro de la demarcación territorial de la Ciudad de México.

En ese orden de ideas, esta Tesorería de la Ciudad de México, le comunica que del análisis a la información que obra en su poder, ha detectado inconsistencias en el correcto cumplimiento de sus obligaciones fiscales en materia del Impuesto sobre Nóminas estimando diferencias y omisiones a su cargo en los siguientes periodos:

Después del vencimiento, usted puede solicitar una nueva línea de captura ingresando con el código QR de la carta o ingresando al sitio: <https://odmx.eqob.app/via>. O presentar las declaraciones y pagos de los periodos correspondientes en: <https://www.finanzas.cdmx.gob.mx/servicios/servicio/consulta-de-pagos-y-adeudos> de pagos de la CDMX.

Por lo tanto, con fundamento en los artículos 56, a), 73, 83, 84, fracción III, 100, 103, 105 Bis, del Código Fiscal de la Ciudad de México, en reconocimiento a los derechos de los contribuyentes, a ser informados y asistidos por las autoridades fiscales, sobre sus derechos y obligaciones en materia fiscal, se le invita nuevamente para que en un plazo de quince días hábiles contados a partir de la fecha de recepción de este documento, regularice su situación fiscal y de acuerdo con lo previsto por los artículos 56, inciso a), 156, 159 del ordenamiento legal antes mencionado presente las declaraciones y realice los pagos correspondientes.

Para cualquier duda o aclaración, se pone a su disposición el teléfono de **Contributel 55 55 88 33 88**, opción 1 de lunes a domingo en un horario de 09:00 a 17:00 horas o enviar una aclaración desde su teléfono celular escaneando el código QR anexo al presente.

Finalmente, se le informa que, de no regularizar su situación fiscal dentro del citado plazo, esta autoridad podría ejercer sus facultades de comprobación de conformidad con el Código Fiscal de la Ciudad de México, a fin de determinar la existencia de créditos fiscales a su cargo, ello con independencia de las denuncias penales a que haya lugar, ante la práctica ilegal de conductas para omitir total o parcialmente el pago del Impuesto Sobre Nóminas. Siendo preferente el cumplimiento voluntario de sus obligaciones fiscales para evitar sanciones y molestias innecesarias.

## Comentarios:

La forma de estimar el impuesto sobre nóminas del Gobierno de la CDMX fue de la siguiente manera:

- Consideran el total de trabajadores inscritos en el IMSS.
- Toma los Salarios Diarios Integrados (SDI) manifestados para el IMSS.
- Considera los días cotizados (DC) para el IMSS por cada trabajador.
- Por cada trabajador multiplican el SDI por DC en cada mes y con esta base determinan el impuesto sobre nóminas y lo comparan contra el impuesto pagado.

## Problemática:

- En ningún lugar dice que sea INVITACIÓN, dice "OBLIGACIONES FISCALES OMITIDAS EN MATERIA DEL IMPUESTO SOBRE NOMINAS"
- No explican la forma de estimar el impuesto sobre nóminas. El contribuyente se las tiene que ingeniar para integrar las cantidades.
- En caso de que haya trabajadores cotizando en el IMSS a los que NO se les haya pagado la nómina o no se haya generado CFDI, se deberá tener buen argumento para no incluir en la base de impuesto s/nóminas.
- La autoridad sabe que su base estimada es incorrecta, aun así, es complicado solventar la invitación, porque es de manera presencial en alguna de sus oficinas y solicitan la siguiente información:
  1. Oficio de respuesta en hoja membretada firmada por el representante legal que contenga:
    - Los argumentos que considere pertinentes.
    - Los papeles de trabajo. (cálculos por cada periodo con diferencia)
    - Documentos soporte que acrediten los argumentos. (ejemplo Visor de Nóminas)
  2. Constancia de situación fiscal.
  3. Acta constitutiva.
  4. Poder notarial del representante legal.
  5. Carta poder (en caso de que no lo atienda el representante legal)
  6. Inscripción ante la secretaria de finanzas del gobierno de la CDMX.

A continuación, se muestra como ejemplo el papel de trabajo elaborado para integrar y demostrar la improcedencia de la diferencia del mes de junio de 2018:

| JUNIO 2018                         |                      |                       |                          |                     |                   |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|
| No.                                | No. SEGURIDAD SOCIAL | NOMBRE DEL TRABAJADOR | SALARIO DIARIO INTEGRADO | DIAS EN LIQUIDACION | SALARIO BASE IMSS |
| 1                                  | 30-06-82-0260-2      |                       | 900.36                   | 30                  | 27,010.80         |
| 2                                  | 08-14-85-7089-1      |                       | 1435.62                  | 30                  | 43,068.60         |
| 3                                  | 06-78-59-1584-1      |                       | 721.48                   | 30                  | 21,644.40         |
| 4                                  | 72-90-73-0613-7      |                       | 768.54                   | 30                  | 23,056.20         |
| 5                                  | 11-12-89-1003-8      |                       | 697.5                    | 30                  | 20,925.00         |
| 6                                  | 72-94-71-0845-1      |                       | 1887.25                  | 30                  | 56,617.50         |
| 7                                  | 45-00-79-1105-5      |                       | 1810.5                   | 30                  | 54,315.00         |
| 8                                  | 88-81-62-3630-6      |                       | 615.57                   | 30                  | 18,467.10         |
| 9                                  | 90-91-73-4266-0      |                       | 1205.48                  | 30                  | 36,164.40         |
| 10                                 | 11-79-57-2256-7      |                       | 692.35                   | 30                  | 20,770.50         |
| 11                                 | 11-92-62-0490-7      |                       | 458.92                   | 30                  | 13,767.60         |
| 12                                 | 39-92-74-5802-4      |                       | 272.95                   | 30                  | 8,188.50          |
| 13                                 | 43-82-63-0107-9      |                       | 1887.25                  | 30                  | 56,617.50         |
| 14                                 | 42-99-77-0901-1      |                       | 973.93                   | 30                  | 29,217.90         |
| SUELDOS INTEGRADOS IMSS            |                      |                       |                          |                     | 429,831.00        |
| SUELDOS PAGADOS (VISOR NOMINA SAT) |                      |                       |                          |                     | 403,956.00        |
| DIFERENCIA                         |                      |                       |                          |                     | 25,875.00         |
| 3% SOBRE NÓMINAS                   |                      |                       |                          |                     | 776.25            |
| DIFERENCIA SEC FINANZA             |                      |                       |                          |                     | 776.00            |

## Comentarios:

Como resulta obvio pero necesario, mencionaremos que el Salario Diario Integrado (SDI) con el que se pagan las cuotas al IMSS no deben ser utilizados para determinar el Impuesto sobre Nóminas (Is/N) porque incluye conceptos que aún no se han pagado como la Gratificación anual y la Prima vacacional, y el Is/N se causa cuando se pagan las remuneraciones.

## Conclusiones:

- Es recomendable contestar todas las invitaciones para hacer las aclaraciones y confirmar que todo esté correcto, es muy cierto que se invierte mucho tiempo en contestar tantas invitaciones enviadas por la autoridad, sin embargo, como se ve en sus comentarios de pie de página, no se consideran iniciadas las facultades de comprobación y por lo tanto no habrá multa en caso de que haya diferencias por pagar. Esto evitará que el problema escale a otros niveles de mayor delicadeza.
- Para iniciar con el trabajo de aclaración se requiere descargar del portal del SAT los CFDI vigentes a la fecha de la invitación o confirmar el estatus que guardan (vigente o cancelado) y generar acumulados de CFDI del periodo con diferencias, para esto se requerirá de un software especializado.

- Actualmente hay varios sistemas que pueden procesar la información de los CFDI con diferentes características y precios, como los siguientes:
  - Pocket CFDI
  - bFISKUR
  - CFDI STUDIO
  - El utilizado en el desarrollo de este caso es: TaxInvoice.
  - Entre otros.
- El software con el que se decida trabajar debe considerar las Notas que se encuentran después de las tablas con diferencias (las enlistamos a continuación) incluidas en las invitaciones, es decir, que permita filtrar la información y determinar las mismas cantidades a las que llegó la autoridad.
  - Los comprobantes emitidos por los periodos detallados en la tabla que antecede corresponden a facturas (CFDI) vigentes.
  - Lo manifestado en la columna "Importe total del IVA trasladado manifestado en las facturas electrónicas (CFDI) del periodo" está asociado a las facturas (CFDI) cobrados en una sola exhibición durante el mismo periodo que se relaciona.
  - El importe de los comprobantes emitidos que se indican en la tabla que antecede corresponden al resultado de disminuir los CFDI (facturas) de tipo ingreso menos los CFDI de tipo egreso vigentes.
- Evaluar de acuerdo con la fecha de emisión y cantidad de inconsistencias si es necesario EMITIR, SUSTITUIR o CANCELAR CFDIs para evitar que continúe la inconsistencia en base de datos de la autoridad, y sobre todo evitarlas en el futuro, para ello, podría ser necesario desarrollar nuevas políticas de emisión y seguimiento de CFDIs.
- Desde que comenzó la utilización de Comprobantes Electrónicos, la evolución en su emisión y por consecuencia en la fiscalización no se ha detenido, por lo tanto, es necesario que también nosotros estemos en constante actualización en los procesos de determinación y control informático en el cálculo de impuestos siempre comparando con sus registros contables.

Nota aclaratoria: Este artículo refleja la opinión del autor y no necesariamente la del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, de la AGAFF y/o alguno de sus integrantes ni de la Comisión Representativa ante las Administraciones de Fiscalización del SAT.

La responsabilidad corresponde exclusivamente, a la fuente y/o el autor del artículo o comentario en particular.

