
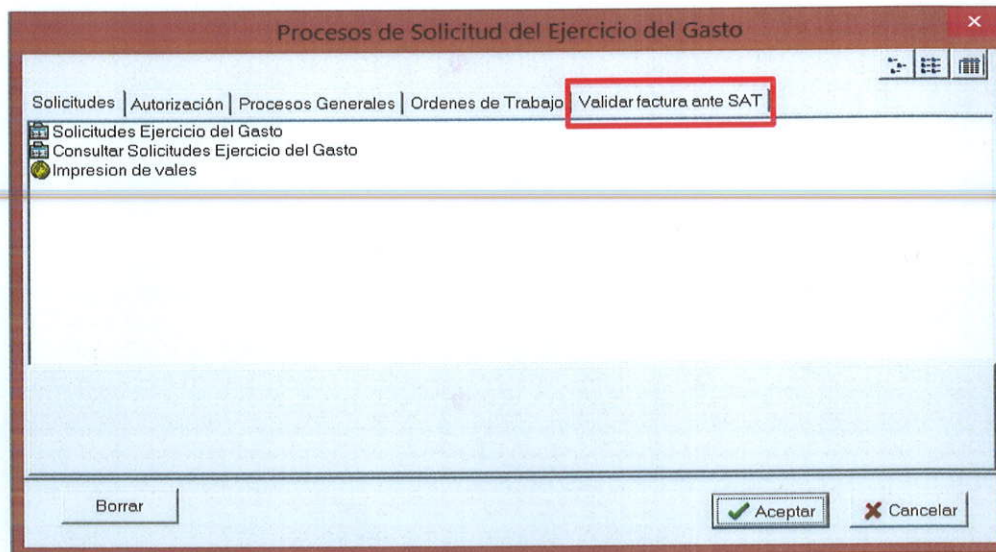
	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

Ante la complejidad en la determinación de cuáles son los comprobantes válidos para amparar nuestras erogaciones, debido a las diversas disposiciones fiscales que se encuentran vigentes desde inicio del año 2014, enseguida se les dan a conocer los siguientes lineamientos aplicables en nuestra Institución:

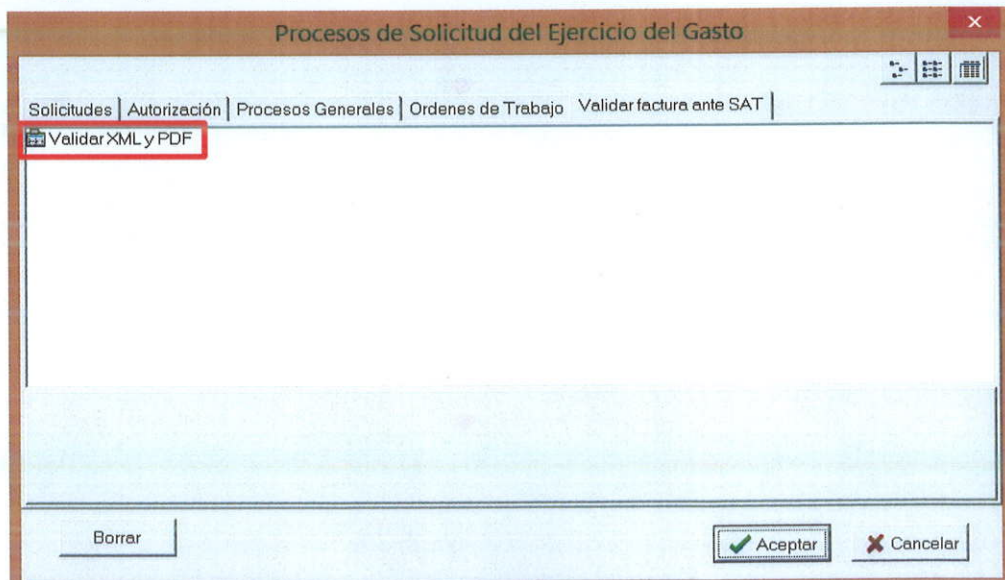
1. Todo gasto e inversión en edificios, equipamiento, bibliotecas, etcétera debe ser soportado con un comprobante fiscal digital por internet (CFDI). (Art. 29 CFF)
El trámite de pago deberá hacerse con las impresiones del archivo PDF (Ejemplo 02 anexo) y su respectivo XML (Ejemplo 01 anexo) en formato electrónico los cuales serán almacenados para su comprobación en el programa "Sistema del Ejercicio del Gasto" y "eCompras". En los casos en que estos comprobantes no incluyan el número de serie y folio, deberán tomarse los últimos cuatro caracteres del folio fiscal (incluye números y letras).
2. Para los casos de proveedores contribuyentes del Régimen de Incorporación Fiscal (RIF) que presten "*servicios independientes o profesionales*" (este régimen fue creado para personas que no realizan actividades profesionales), podrán contener o no la retención de ISR en el CFDi. De igual manera que en el punto 1, tanto el archivo PDF y el XML obtenido debe ser almacenados en el programa "Sistema del Ejercicio del Gasto" y "eCompras" para su comprobación.
En todos los casos de compra de equipo (cuentas 1.2.3.1 a la 1.2.5.1) es necesario que los documentos del proveedor consignen su nombre así como el de la UABC, por lo que se debe observar este detalle con el proveedor antes ser adquiridos estos bienes con contribuyentes que se encuentre en la régimen fiscal a que se refiere este punto 2.
3. El almacenamiento y validación del CFDi en el Sistema del Ejercicio del Gasto se realiza de la siguiente manera:


	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

- a) Entrar al SEG con su cuenta de usuario y en la opción “Herramientas”, buscar la opción “Procesos Ejercicio del Gasto” y después buscar la pestaña “Validar factura ante SAT”, como se ve a continuación:

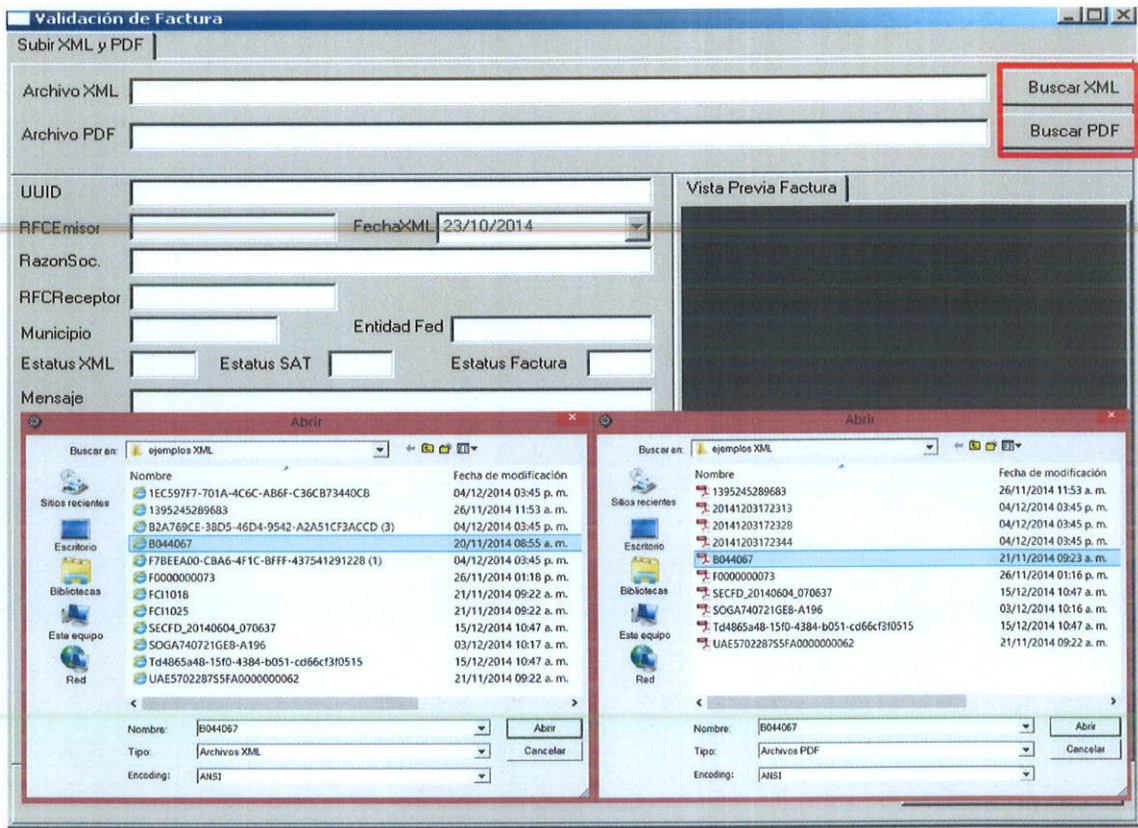


- b) Elegir la primera opción “Validar XML y PDF”




	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

c) Al aparecer la ventana dar clic en el botón “Buscar XML” y “Buscar PDF” para agregar los archivos a validar:



d) Al elegir los archivos PDF y XML aparece en la ventana una vista previa del CFDi, así como los datos que la conforman, a lo cual se debe registrar el correo del proveedor en la celda “Correo Proveedor” y después seleccionar el botón “Validar Factura Electrónica”:

	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

Validación de Factura

Subir XML y PDF

Archivo XML: C:\FACTURAS-2014\ejemplos-huachon\00002191 30-07-2014 UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE E

Archivo PDF: C:\FACTURAS-2014\ejemplos-huachon\00002191 30-07-2014 UNIVERSIDAD AUTONOMA DEL ESTADO DE E

Buscar XML

Buscar PDF

UUID: 86913E2F-4786-4403-AF0F-54530355C021

RFC Emisor: KBC040601662 Fecha XML: 30/07/2014

Razon Soc.: KAROKA DE BC SA DE CV

RFC Receptor: UAE5702287S5

Municipio: MEXICALI Entidad Fed: BAJA CALIFORNIA

Estatus XML: 0 Estatus SAT: 0 Estatus Factura: 0

Mensaje:

Periodo: 2015 Descuento: Subtotal: 310.34


Total: 360.00

Impuestos Retenidos IVA: 0 ISR: 0

Impuestos Traslados IVA: 49.66 IEPS: 0

Otros Impuestos TUA: ISH:

Vista Previa Factura



UsuarioID: [redacted]

Correo Usuario: [redacted]

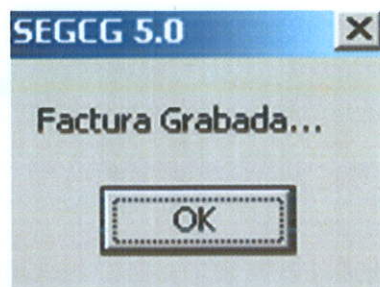
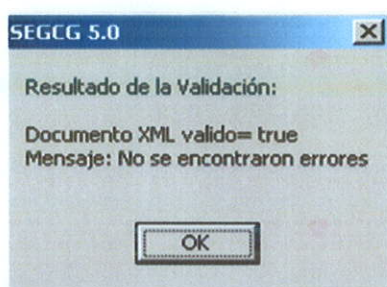
Correo Proveedor: [redacted]


Descargar XML

Descargar PDF

Validar Factura Electrónica

- e) Al ser validada aparece una ventana mostrando el resultado de la validación, y si es correcta se debe dar clic en el botón "Ok" para que aparezca una ventana dándonos un mensaje de que la factura ha sido grabada. Si no es correcto aparecerá una ventana mostrando el error para realizar los movimientos realizados.



	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

De esta manera se realiza la validación y almacenamiento de la factura.

- Aunque las disposiciones fiscales ya no exigen el nombre y domicilio del emisor y receptor, se recomienda que en todos los casos sigan apareciendo estos datos en el comprobante fiscales. Sin embargo, para efectos internos ello será obligatorio en la compra de activo fijo (cuentas 1.2.3.1 a la 1.2.5.1) con la intención de proteger los intereses de la UABC, no sólo en el aspecto fiscal.

Por lo tanto, el nombre y dirección de la Universidad podrán ser aceptados aunque no sean enteramente completos, como es el caso de abreviaturas; o que no aparezca el término “del Estado”; o errores ortográficos o mecanográficos.

En todos los casos, el RFC de la UABC que aparezca en la documentación de adquisiciones debe ser el correcto.

El importe total en letra puede indicar: pesos, moneda nacional, M.N., Dlls, Dólares, Euros, o cualquier otra moneda o signo de moneda o denominación de que se trate.


Los datos correctos son:

Nombre: Universidad Autónoma del Estado de Baja California.

Dirección: Avenida Álvaro Obregón sin número, Col. Nueva, C.P. 21100, Mexicali, Baja California.

RFC: UAE5702287S5.

- En pagos de boletos de avión, taxis, peajes y estacionamientos u otros casos en los cuales no se pueda entregar los comprobantes fiscales en el momento de realización del gasto se comprobará obteniendo del proveedor el comprobante según el método que les pida para la realización de estos (ya sea con el documento que expida la aerolínea, recibo expedido por el taxista o por el propio viajero, o con el recibo expedido en la caseta, entre otros).

	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

6. Todos los pagos que se tramiten con cargo a los Programas del 01 al 7999 (Gastos financiados con ingreso de subsidio ordinario federal y estatal e ingresos propios), se pagarán mediante transferencia electrónica bancaria (Ley General de Contabilidad Gubernamental), independientemente del monto, por lo que será necesario que se aporte en cada primer caso de pago a un proveedor cuando se trate de los mencionados Programas, la información que enunciativamente se menciona enseguida y que detalladamente comunicará el departamento de Tesorería que corresponda.

RFC

Nombre del Proveedor

Tipo de persona

Tipo de sociedad

Tipo de proveedor

Dirección (Calle, número, colonia, código postal, delegación, municipio, país)

Teléfono (incluyendo LADA)

Correo electrónico

Número de cuenta bancaria

Clabe bancaria

Tipo de moneda

Nombre de banco

Plaza

Sucursal

Ciudad

Copia de la carátula del estado de cuenta bancario del proveedor o documento en papel membretado del proveedor donde se incluyan todos los datos que se mencionan, firmado bajo protesta de decir verdad.

Autorizó


C.P.C. Bernardo Hernández Cortez



Número	07
Fecha	01/02/2016
Revisión	4.0
Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

(Este archivo no se requiere impreso, sino que debe almacenarse en su versión electrónica).

<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="true"?>
<cfdi:Comprobante xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/cfd/3
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/3/cfdv32.xsd http://www.sat.gob.mx/registrofiscal
http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/cfdiregistrofiscal/cfdiregistrofiscal.xsd"
LugarExpedicion="Mexico" metodoDePago="Efectivo" tipoDeComprobante="ingreso"
total="6587.000000" subTotal="5678.450000"
certificado="MIIEtjCCA56gAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDAyMDE3NDgxMjAwDQY
JKoZIhvcNAQEFBQAwwggGVMtgwNgYDVQQDDC9BLkMuIGRlbCBTZXJ2aWNpbYBk
ZSBBZG1pbmlzdHJhY2nDs24gVHJpYnV0YXJpYTEvMC0GA1UECgwmU2VydmllajA8Bg
ZGUgQWRtaW5pc3RyYWNPw7NuIFRyaWJldGFyaWEwODA2BgNVBAAsML0FkbWluaX
N0cmFjacOzbiBkZSBTZWd1cmlkYWQgZGUgbGEgSW5mb3JtYWNpw7NuMSEwHwYJ
KoZIhvcNAQkBFBhJhc2lzbmV0QHNdC5nb2IubXgxJjAkBgNVBAkMHUF2LiBiIaWRhbG
dvIDc3LCBDdb2wuIEed1ZXJyZXJvMQ4wDAYDVQQORDAUwNjMwMDELMAkGA1UEBh
MCTVgxGTAXBgNVBAGMEERpc3RyaXRvIEZIZGVyYWwxFDASBgNVBACMC0N1YX
VodMOpbW9jMRUwEwYDVQQQtEwxTQVQ5NzAzMDFOtjMxPjA8BgkqhkiG9w0BCQI
ML1Jlc3BvbndhYmxlOiBDZWNPbGlhIEed1aWxsZXJJaW5hIEdhcmPDdrWEgR3VlenJhM
B4XDTEyMDgxNDE2MTEyM1oXDTE2MDgxNDE2MTEyM1owgfcxLjAsBgNVBAMTJV
NFUIZJQ0PIERFIEFETUIOSVNNUkFDSU90IFRSSUJVVFEFSSEUeXLIjAsBgNVBCKTJV
NFUIZJQ0PIERFIEFETUIOSVNNUkFDSU90IFRSSUJVVFEFSSEUeXLIjAsBgNVBAoTJV
NFUIZJQ0PIERFIEFETUIOSVNNUkFDSU90IFRSSUJVVFEFSSEUeXJTAAjBgNVBC0THF
NBVDk3MDcwMU5OMyAvIEdBVEY3MzAzMjFHRzUxHjAcBgNVBAUTFSAvIEdBVEY
3MzAzMjFISksNSUlwMTeeMBwGA1UECxMVTVUHQBQ1NBVDk3MDcwMU5OMz
AxMIGfMA0GCsqGSib3DQEBAQUAA4GNADCBiQKBgQDU92FpziiFacioI6EwS5tOzGk
H8PeT4r6AhhrBTstErGka8KKitevcxJ2h8jEwVqr7eh/ayBIR0cpI87MeEOOD2TCsB8QPR
D9Pv7LcGan6ZDo/+jC9oMRHnahho+Sz/Dfsi4XON9oN9U+tgHDc/04tTtOic+mPjti9wPzjG
EPQaQIDAQABox0wGzAMBgNVHRMBAf8EAJAAMAsGA1UdDwQEAwIGwDANBgkqh
kiG9w0BAQUFAAOCAQEAAqPNQhHUJUga811WmXMm7ODvLm0j00AQ0bAJNw8fz8v/+
4YBXOmKTRYLyHarLAXEMnAp/UQzK/wBgoKoStha+5LKvYVIacRrJer0W7tdpSA3+SF
fOrPr5dTuaDeeQbcRNoh5hUBlatSwGcWAdxcflAx6C8MY2OIEbbICDiQGghX3ig43Zz4
GHlQFTtu4fCW19YBPsem4ZAJY7cs8gF8RZdpFhpLgYh/a0LMM443nCbj6VQEzWR+9L
VgEp9IeUXDkzpS+pFhDgZkjJO3NM4GIa8Aaxw/tOTs7l/AAVBgsncdRBpLRG/45Xvk+Yj
DPBid80tCOt+fJxiM+vdP+9zzmAe/w==" noCertificado="00001000000201748120"

	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

formaDePago="Una sola Exhibicion"

sello="jL+Kd8WtmEu8aTUSzu3p8NOsgRpEVSyeR1/EF8vbWCU9DsPklpvUfnrM9eYodFt9wgyyQXKreVFaccQ5xKe0vusDyCpyatl0acc9ZXIDmb02RiDYVRCD11C1NBCZSDEjH3IUQ8QxA01qCwwe7YckajcUqmUmz+U1T+DHgsTlxUA=" fecha="2014-01-24T21:43:10Z"

version="3.2" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance"

xmlns:registrofiscal="http://www.sat.gob.mx/registrofiscal"

xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/3"><cfdi:Emisor

rfc="MODJ7212181Q0"><cfdi:RegimenFiscal Regimen="Régimen de Incorporación

Fiscal"/></cfdi:Emisor><cfdi:Receptor rfc="UAE5702287S5"/><cfdi:Conceptos><cfdi:Concepto
importe="5678.450000" valorUnitario="5678.450000" descripcion="SERVICIO DE
ALIMENTOS" unidad="venta/servicio"

cantidad="1"/></cfdi:Conceptos><cfdi:Impuestos><cfdi:Retenciones><cfdi:Retencion

importe="0.000000" impuesto="IVA"/><cfdi:Retencion importe="0.000000"

impuesto="ISR"/></cfdi:Retenciones><cfdi:Traslados><cfdi:Traslado importe="908.550000"

impuesto="IVA" tasa="16.00"/><cfdi:Traslado importe="0.000000" impuesto="IEPS"

tasa="0.00"/></cfdi:Traslados></cfdi:Impuestos><cfdi:Complemento><registrofiscal:CFDIRegist
roFiscal Folio="1401000000090022" Version="1.0"/><tfd:TimbreFiscalDigital

xsi:schemaLocation="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital


http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital/TimbreFiscalDigital.xsd" version="1.0"

selloSAT="m93VnAfEoVkpND77qUBFCWxiUXhzcD035qZInlhKRWJ/7Va+ACCKJS0z3
OaJqvGLJlJc7FyG0rV1Ab/RNpsHou6A+Q+1+DVRouFTQgcW9fod2X7LjmFmvlfp/jvClh
RdHoBC0a8eAEd7ErPv0Nt/CcivA8S+oZGYUxMWIqRDYX0="

noCertificadoSAT="00001000000201748120"

selloCFD="jL+Kd8WtmEu8aTUSzu3p8NOsgRpEVSyeR1/EF8vbWCU9DsPklpvUfnrM9eY
odFt9wgyyQXKreVFaccQ5xKe0vusDyCpyatl0acc9ZXIDmb02RiDYVRCD11C1NBCZSDE
jH3IUQ8QxA01qCwwe7YckajcUqmUmz+U1T+DHgsTlxUA=" FechaTimbrado="2014-01-
24T21:43:16" UUID="AAA1ED40-BE9D-4833-824F-FC4038CB631E"

xmlns:tfd="http://www.sat.gob.mx/TimbreFiscalDigital"/></cfdi:Complemento></cfdi:Compro
bante>

	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

Ejemplo 02 Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI)

Factura Electrónica (CFDI)

RFC: CRAC800914ER9

Régimen Fiscal: Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

Folio Fiscal: ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44

No de Serie del Certificado del CSD: 30001000000100000999

Lugar, fecha y hora de emisión: MEXICO D.F. 2012-01-02T20:20:00

RFC Receptor: CAUR390312587

Cantidad	Unidad de medida	Descripción	Precio Unitario	Importe
1	No Aplica	Asesoría Fiscal y Administrativa	\$2,000.00	\$2,000.00

Total con letra: Dos mil trescientos veinte pesos, 00/100 m. n.

Subtotal: \$2,000.00

IVA (16%): \$320.00

ISR Retenido:

IVA Retenido:

Total: \$2,320.00

PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN **PAGO EN EFECTIVO**

Sello Digital del CFDI: [Sello Digital]


Sello del SAT: [Sello del SAT]

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT: [Cadena Original]

No de Serie del Certificado del SAT: 30001000000100000801

Fecha y hora de certificación: 2012-01-02T20:20:10

Este documento es una representación impresa de un CFDI

	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

Ejemplo 03 Comprobante PDF válido

LOPEZ LOPEZ JOSE

RFC Emisor: LOLJ541201FT1

Domicilio Fiscal del Emisor:

Av. Agua Naval #123

Colonia Victoria, Guadalajara, Jalisco

Sucursal:

Universidad Autonoma del Estado de Baja California

RFC Receptor: UAE670226785

Avenida Alvaro Obregon, sin numero

Colonia Nueva, Mexicali, Baja California C.P 21100

AAA14ED2-7EE7-4CD2-B4E9-4C2CC33C28T67

Folio Fiscal:

No de Serie del CSD:

00001000000201748120

Lugar, Fecha y hora de emisión:

Mexico 2014-01-21T11:05:22Z

Efecto del Comprobante:

ingreso

Folio y Serie:

Régimen Fiscal:

☐ Régimen de las Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
1	venta/servicio		PROCESOS INFORMATICOS DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS	31820.25	31820.25

Motivo del Descuento:

Moneda:

Tipo de cambio:

Forma de Pago: Una sola Exhibición

Método de Pago: Efectivo

Número de cuenta de Pago:

Condiciones de Pago:

Subtotal: \$ 31820.250000

Impuestos
Trasladados

IVA 16.00% \$ 5091.240000

IEPS 0.00% \$ 0.000000

Impuestos
Retenidos

IVA \$ 0.000000

ISR \$ 3182.030000

TOTAL \$ 33729.460000

Total con letra:

TREINTA Y TRES MIL SETECIENTOS VEINTINUEVE PESOS, 46/100 MN

Sello digital del CFDI:

CMH2yCpJmJw15F5GTAQ2eB4AmW76PWT2RyQp090rds9HMLYVpRtaMUWPTCNjgWjx5DxgJkqEAvQ64S26wRvY5xGdXpV9QJFVheTipndhobuEGsbayFOG8

Sello del SAT:

En65xCh425m47m5yRtISdGorbnZu6aaygmT160130X2yKjLUSJH6Fng5T1mayuDeGtgleWBy3sP8qBwCvDpJ7dCdvCL

*mB10w5A6)*QMehH7BqR6vxxHwCNSj3Q2j7Yof9UJLWPTNKJ7h*

Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT




[1 (AAA15F55-4190-4665-6231-9441307EF3F2)2014-01-21T11:05:34]
CMH2yCpJmJw15F5GTAQ2eB4AmW76PWT2RyQp090rds9HMLYVpRtaMUWPTCNjgWjx5DxgJkqEAvQ64S26wRvY5xGdXpV9QJFVheTipndhobuEGsbayFOG8

No de Serie del Certificado del SAT: 00001000000201748120

Fecha y hora de certificación: 2014-01-21T11:05:34

Este documento es una representación impresa de un CFDI

	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

Ejemplo 04 Comprobante no válido.

Detalle del CFDI

Folio Fiscal: XXXXXXXXXX

Fecha y Hora de Expedición: 2014-01-15T12:24:51

Fecha y Hora de Certificación: 2014-01-15T12:25:08

Nombre o Razón Social del Receptor:

RFC del Receptor: UAE5702287S5

Estado del Comprobante: Vigente

Efecto del Comprobante: Ingreso


Moneda:

Monto Total: \$28,600.00

Total Impuestos Traslados:

Total Impuestos Retenidos:

Los datos del proveedor fueron cubiertos para proteger su privacidad.

	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE BAJA CALIFORNIA CONTADURIA Criterio Fiscal	Número	07
		Fecha	01/02/2016
		Revisión	4.0
		Asunto	Guía de requisitos fiscales de comprobantes por pagos a proveedores nacionales
		Autorizado por	C.P.C. Bernardo Hernández Cortez

Ejemplo 05 Comprobante no válido.



SECRETARIA
DE
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

Servicio de Administración Tributaria

Consulta CFDI

Folio Fiscal: [REDACTED]

RFC Emisor: [REDACTED]

Nombre o Razón Social:

RFC Receptor: UAE5702287S5

Nombre o Razón Social:

Total: \$28,600.00

PAC que Certificó: SAT970701NN3

Fecha Emisión: 2014-01-15T12:24:51

Fecha Certificación: 2014-01-15T12:25:08

Estado del Comprobante: Vigente

Efecto del Comprobante: Ingreso

Los datos del proveedor fueron cubiertos para proteger su privacidad.