

Facturación Electrónica y Proceso de Participación del ISR Retenido Estados, Municipios y OPDs.

Junio 2019.



SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Facturación Electrónica De Entes Públicos

Junio 2019.



SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



Obligación de emitir comprobantes del Gobierno Federal, Estados y Municipios



Por nómina
Desde 2014



Por ingresos
A partir del 2017

¿Para qué sirve el comprobante CFDI de nómina?



- Documenta los pagos que realiza el patrón por sueldos y salarios o por conceptos asimilados a sueldos al trabajador, tiene efectos fiscales y laborales.
- Soporta la retención de impuestos a los trabajadores por parte de las Entidades Federativas, los municipios y los organismos.
- Permite identificar a los entes públicos sujetos de los beneficios del artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal.

Identificación del origen del recurso con el que se pagó la nómina por parte de entidades federativas, municipios y organismos.

Ingresos Propios
e ingresos federales



¿Cómo registrar el origen de los recursos?

Deberás verificar en el catálogo "*c_OrigenRecurso*" la clave correspondiente para identificar el origen del recurso con el que se pagara la nómina.

- ✓ En el campo “OrigenRecurso” deberás registrar la clave IP.

Ejemplo:

Origen Recurso= IP

Origen Recurso= IF

[illegible]

NODO EntidadesSNCF Origen Recurso	
Campo: Origen Recurso	
Clave del catalogo c_OrigenRecurso	Descripción
IP	Ingresos Propios
IF	Ingresos Federales

Ingresos Mixtos

Ejemplo: El ente público emite un comprobante de nómina por un monto de \$3,000.00 pesos, en el que el origen de los recursos es 50% Ingresos Propios y el otro 50% es Ingreso Federal.

Ingresos Mixtos



¿Cómo registrar el origen de los recursos mixtos?

Deberás verificar en el catálogo "*c_OrigenRecurso*" la clave correspondiente para identificar el origen del recurso con el que se pagara la nómina.

- ✓ En el campo “**OrigenRecurso**” deberás registrar la clave IM.

Origen Recurso= IM

- ✓ En el campo: **MontoRecursoPropio**” deberás registrar el importe bruto de los ingresos del trabajador pagados con recurso propios, incluyendo el total de ingresos gravados y exentos.

MontoRecursoPropio= 1500

[illegible]

NODO EntidadesSNCF Origen Recurso

Campo: Origen Recurso

<i>Clave del catalogo c_OrigenRecurso</i>	<i>Descripción</i>
<i>IM</i>	<i>Ingresos Mixtos</i>

Campo: MontoRecursoPropio

<i>Descripción</i>	<i>Monto</i>
<i>Monto Recurso Propio</i>	<i>1,500.00</i>

DPA

Junio 2019.



SHCP





SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



Producto	Descripción	Clave Interna	Clave del Producto	Clave de unidad de medida
	Tenencia	4581259	93161700 Administración tributaria	E48 Unidad de servicio
	Registro civil	146234		
	Licencias	636239		
	Predial	14623		

Factura electrónica versión 3.3

EMISOR

Nombre	SECRETARÍA DE FINANZAS	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF	UUID
RFC Emisor	SFC150930AAA	01000000707163200	No. Certificado
		2017-07-15T:11:35:16	Fecha
		01010	LugarExpedicion
		I "Ingreso"	TipoDeComprobante
		A	Folio
		1	Serie
		603 Personas Morales	Régimen Fiscal

RECEPTOR

Nombre	Juán Pérez
RFC Receptor	MEAR860213HN1
Uso CFDI	P01 Gastos en General

Conceptos

ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento
93161700	235121705539	1	C62	ACT	Impuesto Predial ejercicio 2017 (Art. 281 y 282 del CFDF)	1200.00	1200.00	
Moneda	MXN					Subtotal	1200.00	
Forma Pago	03 "Transferencia electrónica"							
Metodo Pago	PUE "En una sola exhibición"					Descuento	0.00	
						Total	1200.00	

Sello 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffrvvwxwkmimpgbg
Sello SAT bniuybtfr/c2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3er3v3



No Certificado
SAT 01000000101100100
Fecha Timbrado 2017-07-15T:11:50:12
RfcProvCertif SAT970701NN3
Leyenda

Cadena original ||1.1|5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF|2017-07-30T:13:10:23|23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffrvvwxwkmimpgbg|01000000101100100||



UsoCFDI

Registrar la clave que corresponda al uso que le dará al comprobante fiscal el receptor, en caso de que no se conozca, registrar clave "P01" (Por Definir)

Descripción

Se debe especificar si la operación corresponde a un impuesto, derecho, producto o aprovechamiento, apoyo o estímulo.

**Clave
ProdServ**

En Registrar la clave 93161700 - Administración tributaria

**Nodo Cuenta
Predial**

Número de la cuenta predial con el que fue registrado el inmueble en el sistema catastral de la entidad federativa de que se trate o los datos de identificación del certificado de participación inmobiliaria amortizable.

**Número
De
Identificación**

Se puede registrar la clave de referencia, la cadena de la dependencia o cualquier otra con la que se identifique la operación del ente emisor del comprobante.

Dispersión De Recursos

Entrega De Apoyos y Estímulos o Subsidios

Junio 2019.



SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO






1. Dispersión de recursos

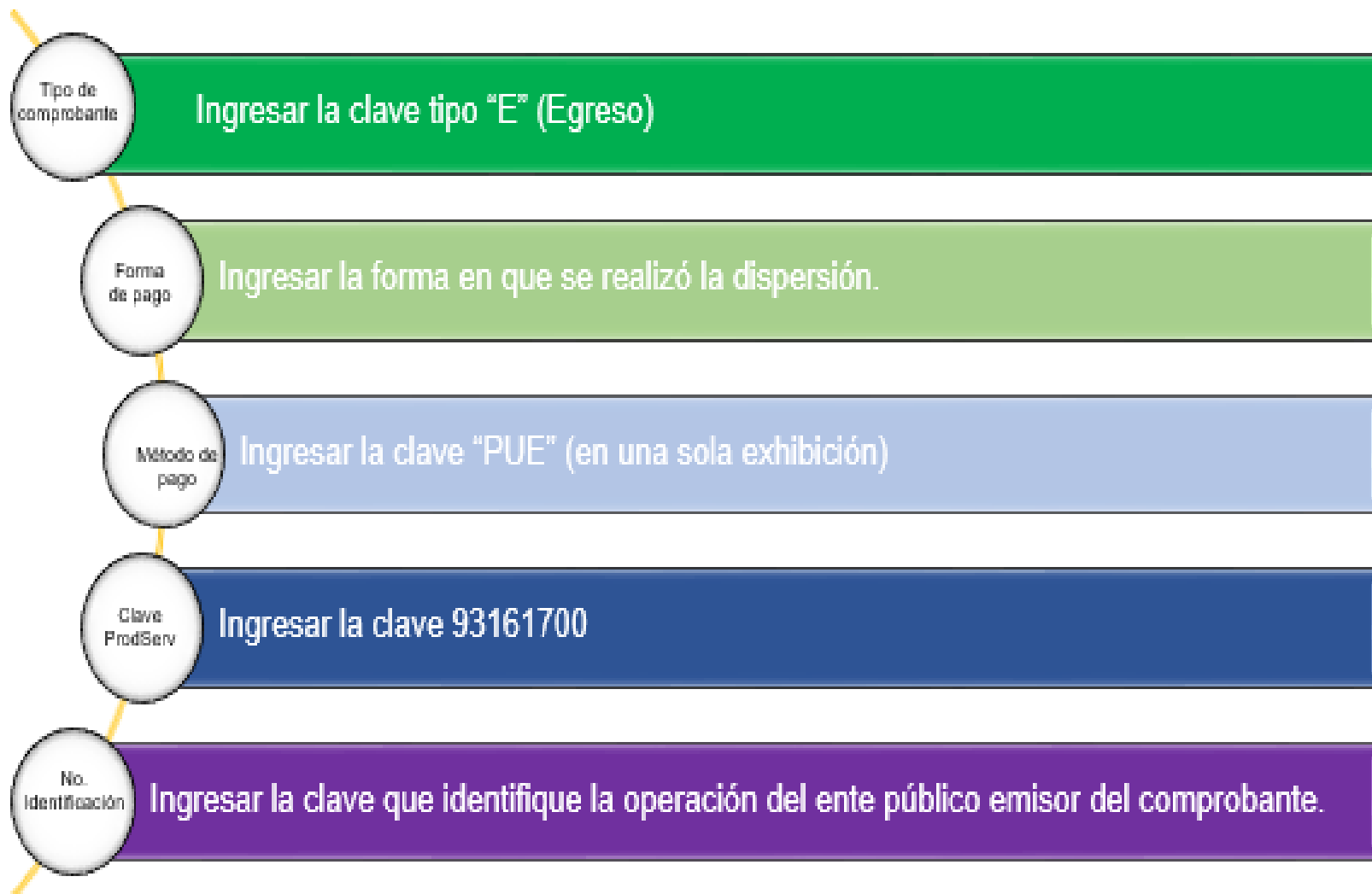
2. Subsidio aplicado directamente al pago de una contribución

- Emisión de Comprobante de tipo Ingreso
- Emisión de comprobante de tipo Egreso.

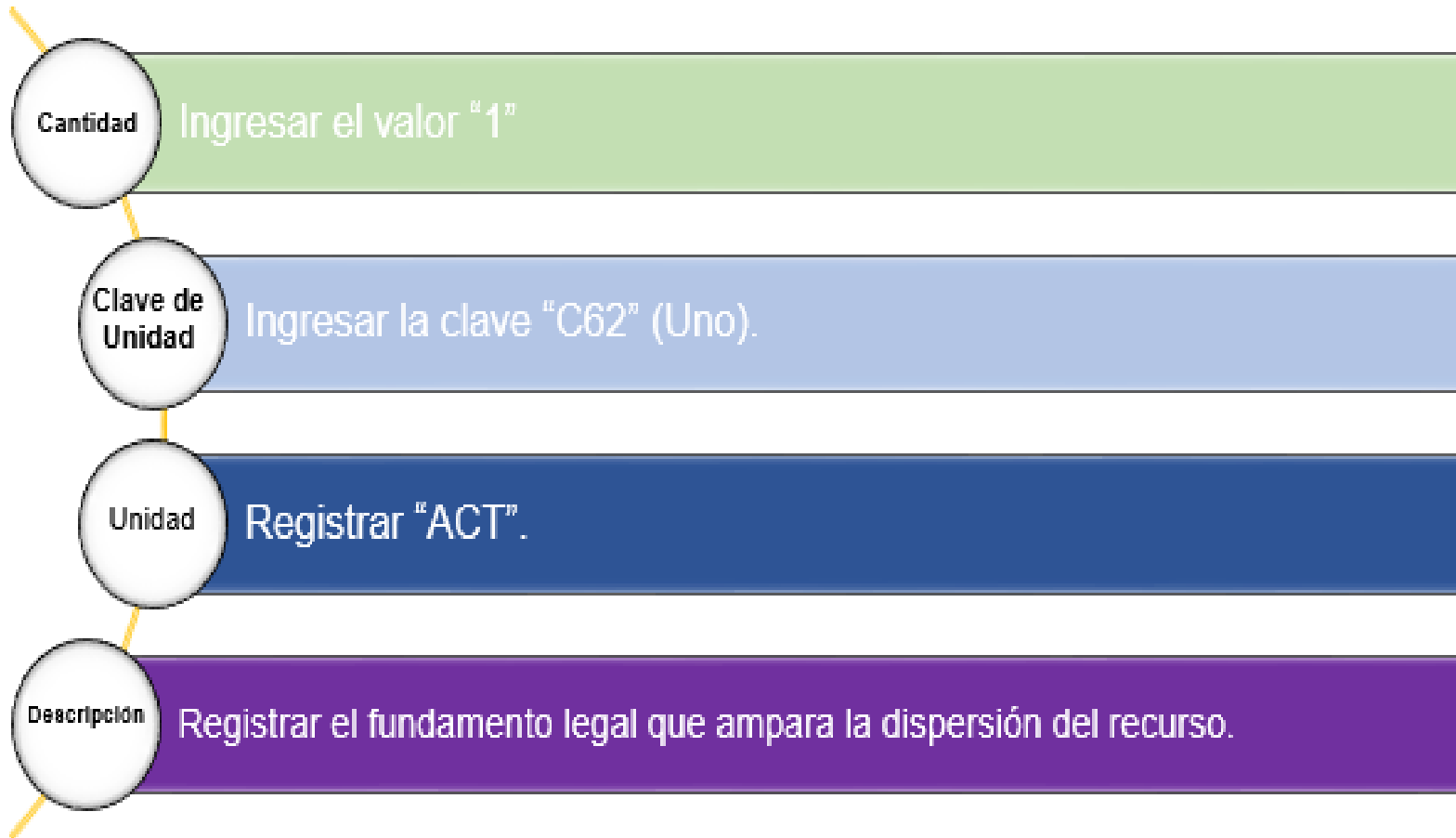
A. Dispersión de recursos:

Factura electrónica versión 3.3									
EMISOR									
Nombre	SECRETARÍA DE FINANZAS						UUID		
RFC Emisor							01000000707163200	No. Certificado	
							2017-07-15T:11:35:16	Fecha	
							01010	LugarExpedicion	
							E "Egreso"	tipoDeComprobante	
							A	Folio	
							1	Serie	
	603 Personas Morales						Régimen Fiscal		
RECEPTOR									
Nombre	Júan Pérez								
RFC Receptor									
Uso CFDI	P01 Gastos en General								
Conceptos									
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Unidad		Valor Unitario	Importe	Descuento	
93161700	235121705539	1	C62	ACT	Desarrollo artístico Artículo 8 constitucional	50000.00	50000.00		
						Impuestos			
						Base	50000.00		
						Importe Subtotal	50000.00		
						Descuento	0.00		
						Total	50000.00		
Moneda	MXN								
Forma Pago	03 "Transferencia electrónica"								
Metodo Pago	PUE "En una sola exhibición"								
Sello	23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffrvvwexwkmi mpgbg								
Sello SAT	bniuybtf/rc2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3er3v3								
	No Certificado SAT						01000000101100100		
	Fecha Timbrado						2017-07-15T:11:50:12		
	RfcProvCertif						SAT970701NN3		
	Leyenda								
Cadena original	1.1 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC48DD20CCF 2017-07-30T:13:10:23 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffrvvwexwkmi mpgbg 01000000101100100								
Este documento es una representación impresa de un CFDI									

1. Dispersión de recursos:




1. Dispersión de recursos:




2. Subsidio aplicado directamente al pago de una contribución:

Ingreso

Egreso


Factura electrónica versión 3.3									
EMISOR									
Nombre	SECRETARÍA DE FINANZAS			5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF			UUID		
RFC Emisor	SFC150930AAA			01000000707163200			No. Certificado		
				2017-07-15T11:35:16			Fecha		
				01010			LugarExpedicion		
	I "Ingreso						TipoDeComprobante		
	A						Folio		
	1						Serie		
	603 Personas Morales						Régimen Fiscal		
RECEPTOR									
Nombre	Júan Pérez								
RFC Receptor	MEAR860213HN1								
Uso CFDI	P01 Gastos en General								
Conceptos									
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento	
93161700	235121705539	1	C62	ACT	Impuesto Predial ejercicio 2017 (Art. 281 y 282 del CFDF)	1200.00	1200.00		
Moneda	MXN					Subtotal	1200.00		
Forma Pago	03 "Transferencia electrónica"								
Metodo Pago	PUE "En una sola exhibición"								
					Descuento	0.00			
					Total	1200.00			
Sello	23fgdvbb151321+12v5fdv3dsv13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrw1513151/fggrffvrvwexwkmimgbg								
Sello SAT	bniuybtfr/c2e6Saxwe2x6q4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vr4v3trc3er3v3								
	No Certificado SAT			0100000101100100					
	Fecha Timbrado			2017-07-15T11:50:12					
	RfcProvCertif			SAT970701INN3					
	Leyenda								
Cadena original	1.1 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF 2017-07-30T13:10:23 23fgdvbb151321+12v5fdv3dsv13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrw1513151/fggrffvrvwexwkmimgbg 0100000101100100								

Este documento es una representación impresa de un CFDI

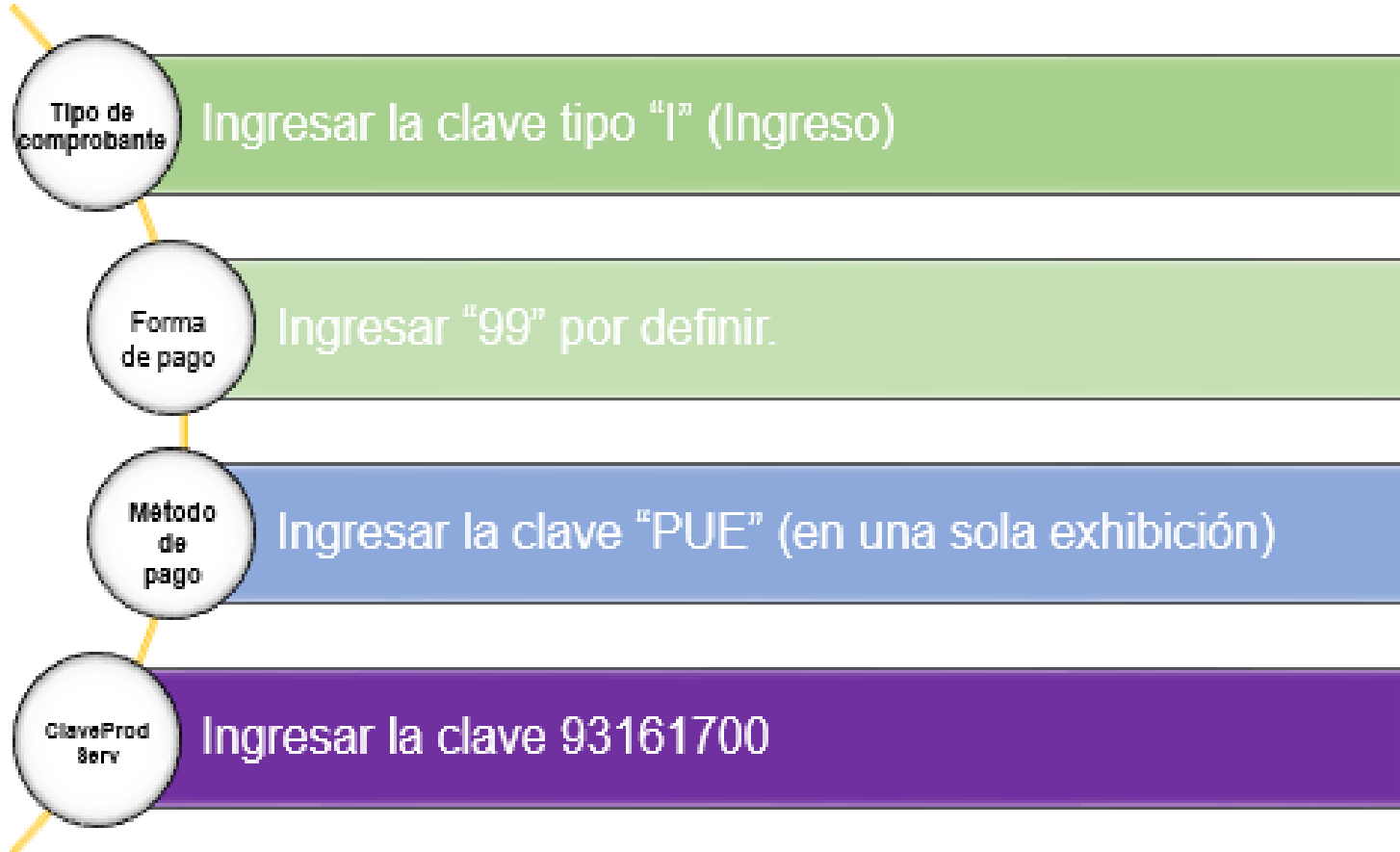
Factura electrónica versión 3.3									
EMISOR									
Nombre	SECRETARÍA DE FINANZAS			AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563			UUID		
RFC Emisor	SFC150930AAA			01000000707163200			No. Certificado		
				2017-07-15T11:35:16			Fecha		
				01010			LugarExpedicion		
	E "Egreso"						TipoDeComprobante		
	A						Folio		
	1						Serie		
	603 Personas Morales						Régimen Fiscal		
RECEPTOR									
Nombre	Júan Pérez								
RFC Receptor	MEAR860213HN1								
Uso CFDI	P01 Gastos en General								
Conceptos									
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento	
93161700	235121705539	1	C62	ACT	Descuento Impuesto Predial ejercicio 2017 (Art. 281 y 282 del CFDF)	360.00	360.00		
Moneda	MXN					Subtotal	360.00		
Forma Pago	17 "Compensación"								
Metodo Pago	PUE "En una sola exhibición"								
					Descuento	0.00			
					Total	360.00			
CFDI Relacionados									
TipoRelacion	01 "Nota de crédito de los documentos relacionados"					Folio fiscal			
						Folio fiscal 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF			
Sello	23fgdvbb151321+12v5fdv3dsv13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrw1513151/fggrffvrvwexwkmimgbg								
Sello SAT	bniuybtfr/c2e6Saxwe2x6q4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vr4v3trc3er3v3								
	No Certificado SAT			0100000101100100					
	Fecha Timbrado			2017-07-15T11:50:12					
	RfcProvCertif			SAT970701INN3					
	Leyenda								
Cadena original	1.1 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF 2017-07-30T13:10:23 23fgdvbb151321+12v5fdv3dsv13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csd2s26v2562vv+nykdfcvscrw1513151/fggrffvrvwexwkmimgbg 0100000101100100								

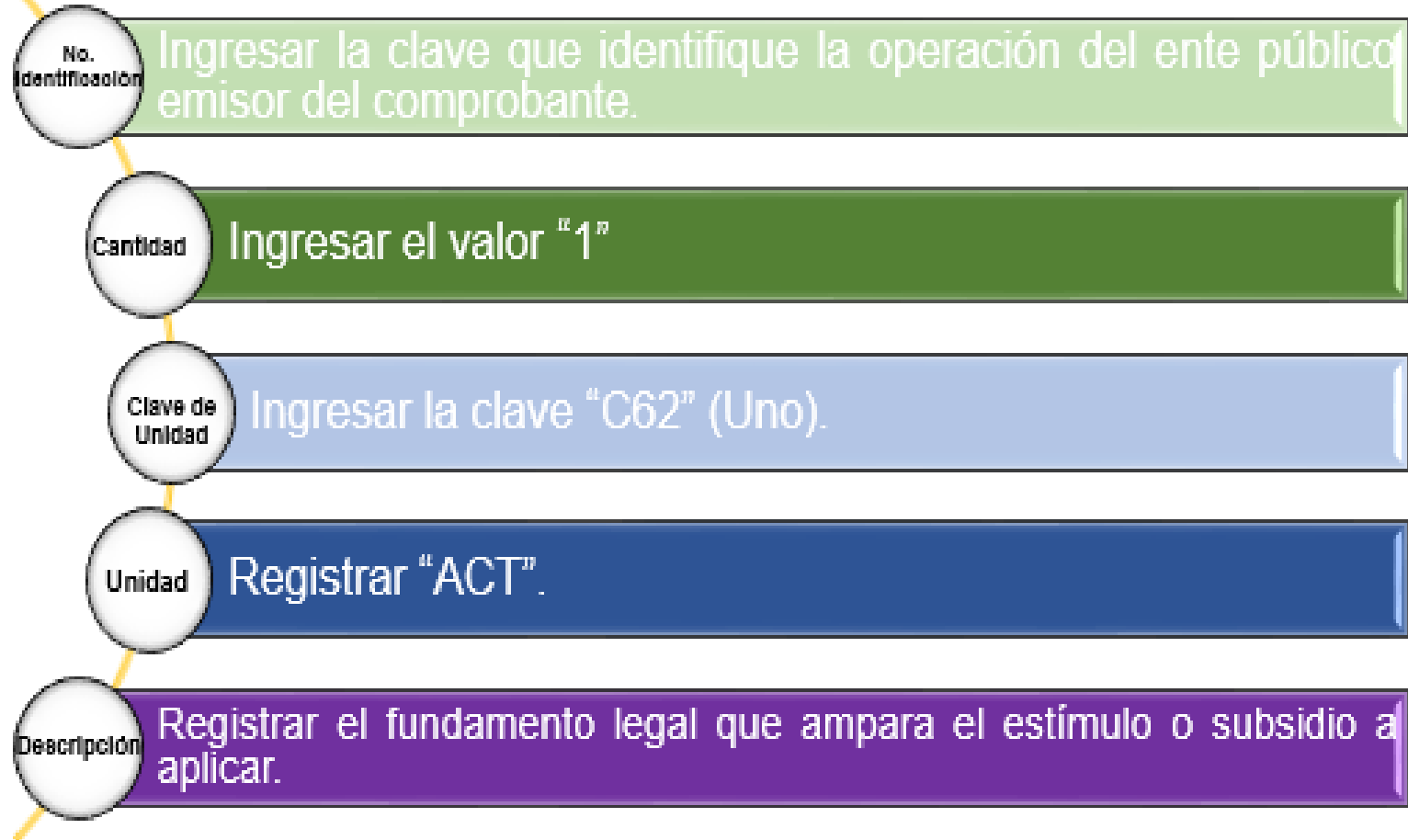
Este documento es una representación impresa de un CFDI

A. Emisión de comprobante de tipo Ingreso


Factura electrónica versión 3.3									
EMISOR									
Nombre	SECRETARÍA DE FINANZAS		5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF				UUID		
RFC Emisor	SFC150930AAA		01000000707163200				No. Certificado		
			2017-07-15T:11:35:16				Fecha		
			01010				LugarExpedicion		
			I "Ingreso"				TipoDeComprobante		
			A				Folio		
			1				Serie		
			603 Personas Morales				Régimen Fiscal		
RECEPTOR									
Nombre	Juán Pérez								
RFC Receptor	MEAR860213HN1								
Uso CFDI	P01 Gastos en General								
Comentarios									
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento	
93161700	235121705539	1	C62	ACT	Impuesto Predial ejercicio 2017 (Art. 281 y 282 del CFDF)	1200.00	1200.00		
Moneda	MXN					Subtotal	1200.00		
Forma Pago	03 "Transferencia electrónica"								
Metodo Pago	PUE "En una sola exhibición"								
						Descuento	0.00		
						Total	1200.00		
Sello	23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csdcs2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffvrwexwkmimpgbg								
Sello SAT	bnuiybtfr2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtvtyscqwoppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vrt4v3trc3er3v3								
					No Certificado SAT	0100000101100100			
					Fecha Timbrado	2017-07-15T:11:50:12			
					RfcProvCertif	SAT970701NN3			
					Leyenda				
Cadena original	1.1 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF 2017-07-30T:13:10:23 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcsdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csdcs2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffvrwexwkmimpgbgt 0100000101100100								

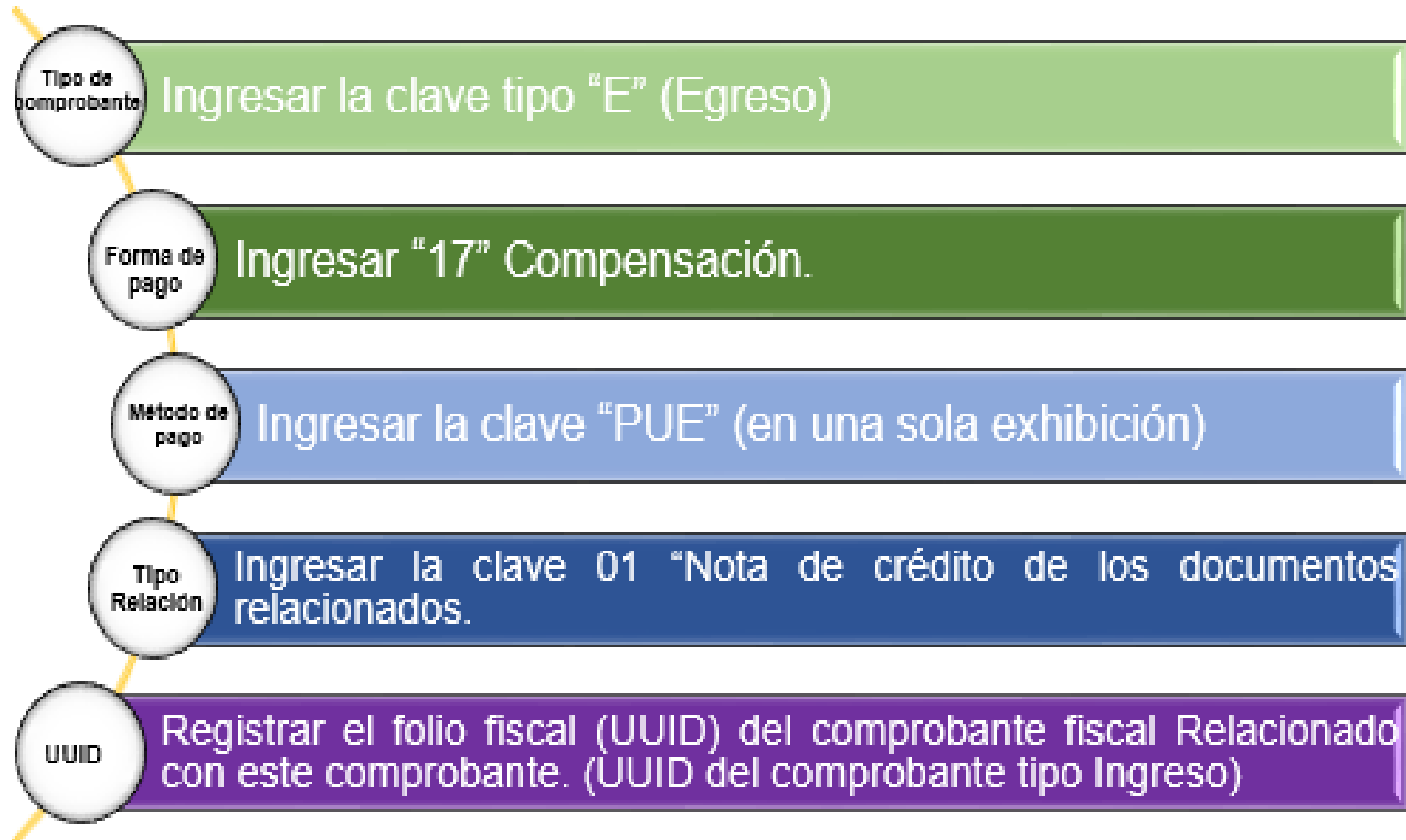
A. Emisión de comprobante de tipo Ingreso





B. Emisión de comprobante de tipo Egreso

Factura electrónica versión 3.3									
EMISOR									
Nombre	SECRETARÍA DE FINANZAS		AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563				UUID		
RFC Emisor	SFC150930AAA		01000000707163200				No. Certificado		
			2017-07-15T:11:35:16				Fecha		
			01010				LugarExpedicion		
			E "Egreso"				TipoDeComprobante		
			A				Folio		
			1				Serie		
			603 Personas Morales				Régimen Fiscal		
RECEPTOR									
Nombre	Juán Pérez								
RFC Receptor	MEAR860213HN1								
Uso CFDI	P01 Gastos en General								
Conceptos									
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Unidad	Descripción	Valor Unitario	Importe	Descuento	
93161700	235121705539	1	C62	ACT	Descuento Impuesto Predial ejercicio 2017 (Art. 281 y 282 del CFDF)	360.00	360.00		
Moneda	MXN					Subtotal	360.00		
Forma Pago	17 "Compensación"					Descuento	0.00		
Metodo Pago	PUE "En una sola exhibición"					Total	360.00		
CFDI Relacionados									
TipoRelacion	01 "Nota de crédito de los documentos relacionados"				Folio fiscal	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF			
Sello	23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csdcs2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffvrvwexwkmimpgbg								
Sello SAT	bnuiybt/rf2e65axwe2x6qw4vc21er51vt=vtrvtyscqwooppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/crtretwsc39412u7n1u764+vt4v3trc3er3v3								
	No Certificado SAT				01000000101100100				
	Fecha Timbrado				2017-07-15T:11:50:12				
	RfcProvCertif				SAT970701NN3				
	Leyenda								
Cac	1.1 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF 2017-07-30T:13:10:23 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsvc13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sdc21/csdcs2s26v2562vv+nykdfcvscrwe1513151/fgrgffvrvwexwkmimpgbg 01000000101100100								
Este documento es una representación impresa de un CFDI									





¡Reporta la no emisión!

Servicios para reportar cualquier incumplimiento en la emisión de la Factura Electrónica

Solicitud por la no emisión de factura

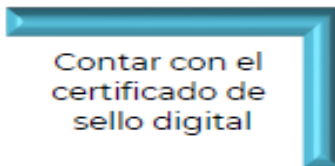
- Ingresa al portal del SAT
- Sección factura electrónica
- Opción Genera
- Solicitud por la no emisión de factura.

Sistema de Quejas y Denuncias

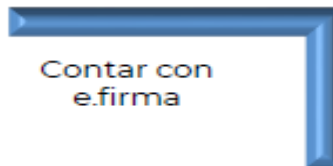
- Ingresa al portal del SAT
- Sección otros trámites y servicios.
- Opción Quejas y Denuncias
- Presenta tu Queja o Denuncia.



El SAT ofrece una solución gratuita del servicio de certificación de CFDI. A través de la implementación de un Web Service para Entes Públicos.

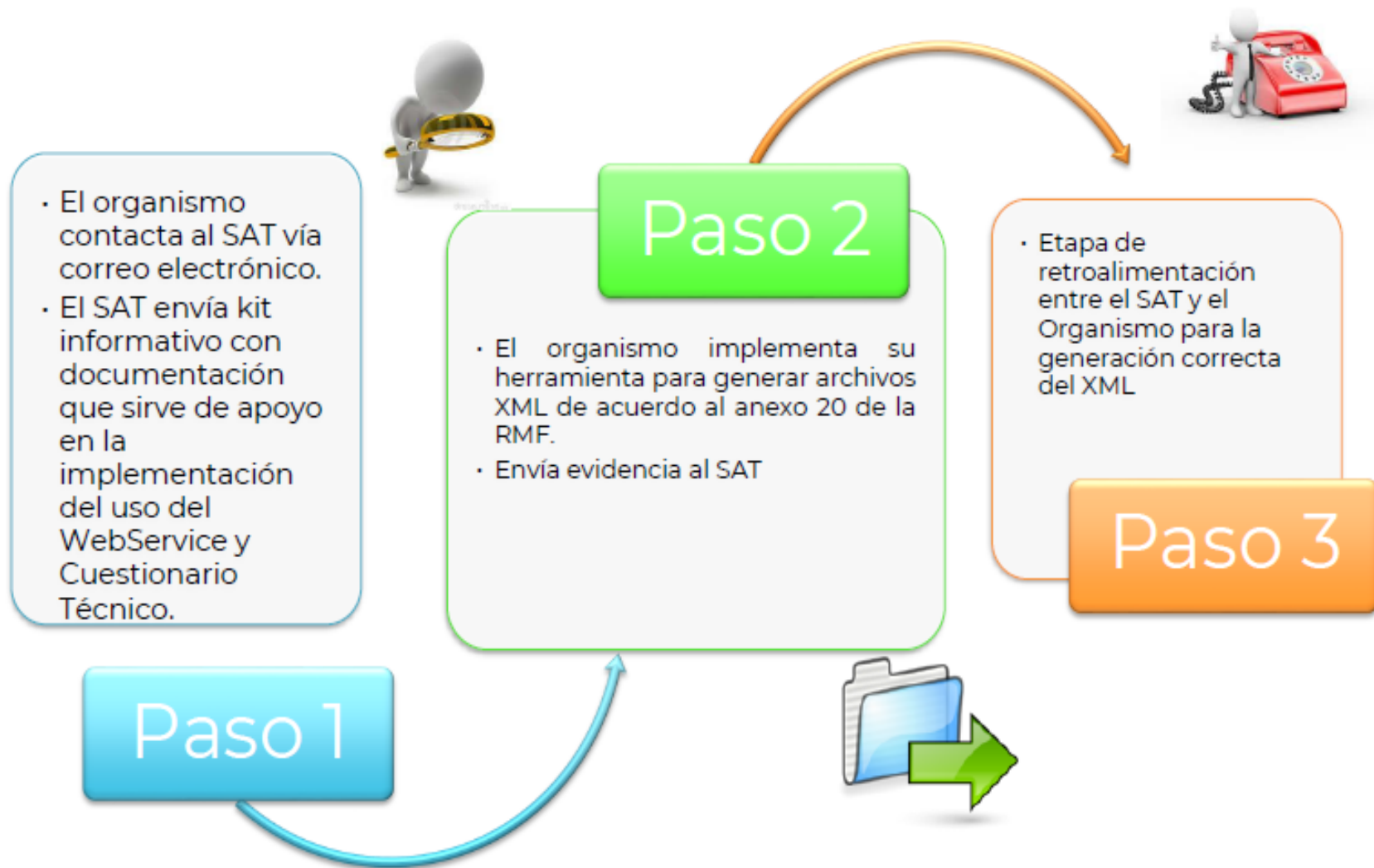


Contar con el
certificado de
sello digital



Contar con
e.firma

Servicios de Certificación del SAT





- Estructura Tecnológica del archivo XML correcta, se habilita en ambiente de pruebas al organismo.

Paso 4

- Se formaliza el uso de las Herramientas del SAT.

Paso 5

- Se habilita en ambiente productivo al organismo y el SAT timbra los XML enviados por el organismo

Paso 6



ISR participable. Estado de México.

Junio 2019.



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Artículo 86

La Federación, las entidades federativas, los municipios y las instituciones que por Ley estén obligadas a entregar al Gobierno Federal el importe íntegro de su remanente de operación, solo tendrán las *obligaciones de retener y enterar el impuesto, emitir comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobran así como por los apoyos o estímulos que otorguen y exigir comprobantes fiscales cuando hagan pagos a terceros y estén obligados a ello en términos de ley.*

Las entidades adheridas al Sistema Nacional de Coordinación Fiscal:

1. Participarán al 100% de la recaudación que se obtenga del ISR que efectivamente se entere a la Federación correspondiente al salario de su personal², siempre que el salario sea efectivamente pagado por los entes públicos con cargo a sus participaciones u otros ingresos locales³.
2. Se descontarán las devoluciones realizadas por dicho concepto.
3. Los entes públicos deberán enterar el 100% de la retención del ISR de salarios pagados con recursos federales⁴.
4. Las entidades deberán participar a sus municipios o demarcaciones territoriales, el 100% de la recaudación del impuesto al que se refiere el párrafo primero de este artículo, correspondiente al personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en el municipio o demarcación territorial de que se trate.

¹ DOF 9 de diciembre de 2013.

² Personal que preste o desempeñe un servicio personal subordinado en las dependencias de la entidad federativa, del municipio o demarcación territorial del Distrito Federal, así como en sus respectivos organismos autónomos y entidades paraestatales y paramunicipales.

³ Recursos provenientes de impuestos, contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos.

⁴ Recursos que reciben de la federación las entidades federativas y municipios, destinados a un fin específico, como aportaciones federales y subsidios.

Requisitos para que se valide mensualmente el ISR de los entes públicos de las entidades federativas y los municipios:

- ✓ Retener y enterar el ISR por salarios o asimilados a salarios.
- ✓ Emitir los CFDI de nómina a los empleados que presten o desempeñen un servicio personal subordinado, con el tipo de recurso utilizado para el pago de los mismos: recursos propios, federales o mixtos.
- ✓ Verificar la congruencia entre el impuesto a cargo de la declaración y el ISR de los CFDI.

Validación de información



CFDI de nómina **Declaración**



**V. 3.3 a partir de
enero 2018**



**Retención y
entero del ISR**

Se excluyen del proceso los entes públicos que:

- No enteran el ISR.
- No emiten CFDI de nómina.
- Emiten CFDI de nómina solo con recursos federales.
- Emiten CFDI de nómina cuya suma del importe retenido es mayor al impuesto declarado.
- Pagan parcialmente las retenciones del ISR.

De los entes públicos no excluidos:

- Se incorporan los pagos de créditos fiscales (anexo 1).
- Se descuenta el ISR de los CFDI de nómina de recursos federales.
- Se valida hasta el importe de ISR de los CFDI de nómina de recursos propios.



SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO



SAT

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Proceso mensual de validación.

Entidades federativas

1



Listado de RFC



Anexo único



Unidad de
Coordinación
con Entidades
Federativas
UCEF

Entes públicos

2



Retiene ISR



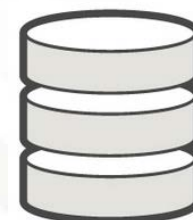
CFDI de nómina

Entera ISR retenido



Declaración ISR

Valida



Reglas de operación para la aplicación del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, 19 de marzo de 2015.

Proceso mensual de validación.

3

Valida



En los últimos 5
días hábiles del
mes.



Sitio web colaborativo
Con entidades federativas
E-Room II

Entidades federativas



Informe global



Criterios de
validación



Unidad de
Coordinación
con Entidades
Federativas
UCEF



4

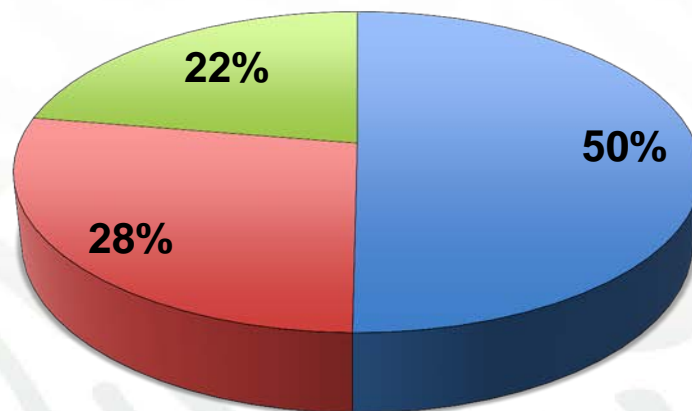
Entidades federativas



Principales motivos

Rol	Declara más de lo que timbra.	Declara menos de lo que timbra.	Declara y no timbra.	Total
Entidad y organismos	1,143	488	601	2,232
Municipios y organismos	261	282	24	567
Total	1,405	769	625	2,799

Importes en millones de pesos.



■ Declara más de lo que timbra.

■ Declara menos de lo que timbra.

■ Declara y no timbra.

- ✓ Validar que el RFC de los empleados esté registrado y activo en el SAT.
- ✓ Emitir los CFDI de nómina con la versión 1.2 y 3.3 de factura electrónica.
- ✓ Construir una base de datos con la información de los CFDI, conforme éstos son emitidos; agruparlos por la “fecha de pago” y efectuar la sumatoria del ISR retenido, con la finalidad de verificar que el ISR retenido coincide con el impuesto a cargo que se reportará en la declaración del periodo correspondiente. Dicha base de datos también podrá ser utilizada para facilitar la conciliación de los CFDI con respecto a la nómina del ente público.
- ✓ Verificar que en las declaraciones complementarias se manifieste el importe correcto del impuesto a cargo de las retenciones del ISR por salarios o asimilados a salarios.
- ✓ Recordar que al presentar la declaración complementaria, ésta sustituye a la anterior, es decir, la última declaración presentada y pagada es la que se analizará en el proceso de validación del ISR.

- ✓ Revisar el informe de validación del ISR para identificar los periodos que:
 - No fueron validados porque la sumatoria del ISR retenido de los comprobantes de nómina es mayor al impuesto a cargo manifestado en la declaración.
 - La sumatoria del ISR retenido de los comprobantes de nómina es menor al impuesto a cargo manifestado en la declaración.
 - Por cambios en los comprobantes de nómina o por la presentación de declaraciones complementarias se generó un ISR validado en exceso.
- ✓ Solicitar al enlace de la entidad federativa el informe de resultados mensual del proceso de validación actualizado, en caso de que no haberlo recibido.
- ✓ Efectuar las correcciones que solventen las diferencias entre el impuesto a cargo de la declaración y la sumatoria del ISR retenido de los comprobantes de nómina antes de la fecha de corte, para que la información se analice en el mismo mes, en caso contrario ésta se revisará en el siguiente proceso mensual de validación.

Atención a entes públicos

Para dudas sobre el proceso de validación del ISR, enviar correo institucional, indicando el RFC y el nombre del ente público a:

entidades.federativas@sat.gob.mx

El proceso de validación mensual del ISR participable es automático, gratuito y no se requiere solicitarlo por oficio.

ADSC MÉXICO “1”.

Con sede en Metepec, Estado de México, cuya circunscripción territorial comprenderá los municipios de:

Acambay, Aculco, Almoloya de Alquisiras, Almoloya de Juárez, Almoloya del Río, Amanalco, Amatepec, Atizapán, Atlacomulco, Calimaya, Capulhuac, Chapa de Mota, Chapultepec, Coatepec Harinas, Donato Guerra, El Oro, Ixtapan de la Sal, Ixtapan del Oro, Ixtlahuaca, Jilotepec, Jiquipilco, Jocotitlán, Joquicingo, Lerma, Luvianos, Malinalco, Metepec, Mexicaltzingo, Morelos, Ocoyoacac, Ocuilán, Oztoloapan, Oztolotepec, Polotitlán, Rayón, San Antonio la Isla, San Felipe del Progreso, San José del Rincón, San Mateo Atenco, San Simón de Guerrero, Santo Tomás, Soyaniquilpan de Juárez, Sultepec, Tejupilco, Temascalcingo, Temascaltepec, Temoaya, Tenancingo, Tenango del Valle, Texcaltitlán, Texcalyacac, Tianguistenco, Timilpan, Tlatlaya, Toluca, Tonatico, Valle de Bravo, Villa de Allende, Villa Guerrero, Villa Victoria, Xalatlaco, Xonacatlán, Zacazonapan, Zacualpan, Zinacantepec, y Zumpahuacán, en el Estado de México.

ADSC MÉXICO "2".

Con sede en Tlalnepantla de Baz, Estado de México, cuya circunscripción territorial comprenderá los municipios de:

Acolman, Amecameca, Apaxco, Atenco, Atizapán de Zaragoza, Atlautla, Axapusco, Ayapango, Chalco, Chiautla, Chicoloapan, Chiconcuac, Chimalhuacán, Coacalco de Berriozábal, Cocotitlán, Coyotepec, Cuautitlán, Cuautitlán Izcalli, Ecatepec de Morelos, Ecatzingo, Huehuetoca, Hueypoxtla, Huixquilucan, Isidro Fabela, Ixtapaluca, Jaltenco, Jilotzingo, Juchitepec, La Paz, Melchor Ocampo, Naucalpan de Juárez, Nextlalpan, Nezahualcóyotl, Nicolás Romero, Nopaltepec, Otumba, Ozumba, Papalotla, San Martín de las Pirámides, Tecámac, Temamatla, Temascalapa, Tenango del Aire, Teoloyucan, Teotihuacán, Tepetlaoxtoc, Tepetlixpa, Tepotzotlán, Tequixquiac, Texcoco, Tezoyuca, Tonanitla, Tlalmanalco, Tlalnepantla de Baz, Tultepec, Tultitlán, Valle de Chalco Solidaridad, Villa del Carbón, y Zumpango, en el Estado de México.