



DIRECCIÓN DE INGRESOS
Subproceso: Operación Ingreso – Gasto

Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio

ARF-IG-G-03

A. Introducción

La presente Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio es una herramienta de apoyo para la emisión del CFDI (Comprobante Fiscal Digital por Internet) global por ingresos no facturados, obtenidos del público en general en determinado periodo.

Para fines prácticos resulto necesario dividir la guía en cinco etapas que deben tomarse en cuenta para determinar el monto a facturar. Dichas etapas son necesarias para la determinación y conciliación del monto a facturar. En la primera etapa se especifica cómo se obtiene y adecua el Reporte de CFDI Emitidos proporcionado por el proveedor del servicio de facturación electrónica, en la segunda etapa se aborda la obtención de información del Sistema de Integración de Información Universitaria (SIU). A partir de la tercera etapa empieza la integración y el análisis de la información obtenida para posteriormente, en la cuarta etapa, realizar la determinación del monto a facturar. Por último en la quinta etapa se realiza la conciliación de la facturación del periodo contra los ingresos consolidados recaudados.

B. Análisis y Corrección del Reporte de CFDI Emitidos

1. Para empezar el proceso es necesario solicitar a la empresa proveedora del servicio de facturación el reporte de CFDI emitidos en determinado periodo (Por ejemplo: Reporte de CFDI Emitidos de Enero a Marzo de 2017). Por lo general la empresa tarda varios días para contestar la solicitud de información. Como respuesta debe de llegar un reporte en formato de Excel con la información solicitada, en dicho reporte se pueden identificar los siguientes campos:

Reporte Emisión CFD BuzónFiscal

refid	Emisor	RF/Receptor	Razon Social Receptor	serie	folio	Fecha Emision	Total Factura	Total IVA/Traslado	subtotal	tipo De Comprobante	Fecha Timbre	UUID	vigente origen
9093LORZGD7 DGRW1SAGD5 1FNQ8HF6	UNIVERSIDAD VERACRUZANA	API931215CSA	ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	PA	5240	2017-01-05 12:11:58.000	\$3034566.55	\$418566.67	\$2616000.88	Ingreso	2017-01-05 12:11:58.000	6c2f7b31-1aeb-4930-980c-7acd0b557e81	Portal Web
1EBHMHOSQ7 VASOX3MMJIC 43A6KMLM	UNIVERSIDAD VERACRUZANA	API931215CSA	ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	PA	12420	2017-01-05 12:39:08.000	\$887435.80	\$122404.94	\$765030.86	Ingreso	2017-01-05 12:39:08.000	38990dcb-0d6d-4ff9-b54b-d8c4f556f7a9	Portal Web
XV7W3THDIP1 3PM1YEVKFXL 72UARGDA	UNIVERSIDAD VERACRUZANA	API931215CSA	ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	PA	12421	2017-01-05 12:49:59.000	\$686028.18	\$94624.57	\$591403.61	Ingreso	2017-01-05 12:49:59.000	e6776416-eeb1-419b-afd1-3ae5595cc9d7	Portal Web



DIRECCIÓN DE INGRESOS
Subproceso: Operación Ingreso – Gasto

Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio

ARF-IG-G-03

- RefId: El servicio de timbre fiscal ofrece un mecanismo para poder identificar un comprobante de cualquier otro, en donde el sistema del proveedor del servicio de facturación asigna un folio al documento que se manda a procesar, antes de enviar a timbrarlo.
- Emisor: Nombre de la persona física o moral que emite la factura.
- RFC Receptor: RFC del contribuyente receptor del comprobante fiscal.
- Razón Social Receptor: Razón Social del contribuyente receptor del comprobante fiscal.
- Serie: Es una de las funciones que ofrece el proveedor del servicio de facturación que sirve para clasificar los CFDI por diferentes tipos de comprobantes y usuarios emisores, puesto que el servicio puede ser utilizado por varios usuarios.
- Folio: Folio sin validez fiscal para control interno del contribuyente (sirven para enumerar y clasificar por serie los CFDI dentro del portal de proveedor del servicio).
- Fecha de Emisión: Fecha y hora en la que se expide el Comprobante Fiscal. Se presenta de la siguiente forma: aaaa-mm-dd Thh:mm:ss)
- Total Factura: Resultado de la suma del subtotal, menos los descuentos aplicables, más los impuestos trasladados.
- Total IVA Traslado: Importe del Impuesto al Valor Agregado que se carga en el importe total a pagar por el cliente y que se desprende de los conceptos expresados en el comprobante fiscal digital a través de Internet.
- Subtotal: Suma de los importes antes de descuentos e impuestos.
- Tipo de Comprobante: Efecto del comprobante fiscal para el contribuyente emisor. (Ingreso, egreso, traslado).
- Fecha Timbre: Fecha y hora de la generación del timbre.
- UUID: (Identificador universal único) Serie de caracteres que se utilizan como identificadores específicos, llamado por el SAT "Folio Fiscal", es el identificador del comprobante Fiscal (CFDI) ante el SAT el cual tiene una longitud de 32 caracteres separados por 4 guiones medios.
- Vigente: Situación del CFDI que se representa por "1" ó "0", en donde el 1 corresponde a los comprobantes fiscales vigentes y el 0 a los comprobantes fiscales cancelados.
- Origen: Medio por el cual se genera el comprobante fiscal.



DIRECCIÓN DE INGRESOS
Subproceso: Operación Ingreso – Gasto

Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio

ARF-IG-G-03

2. Ya que se tienen ubicados todos los campos, se le debe dar formato al reporte de emisión de CFDI.

Reporte de Emisión de CFDI Enero - Marzo 2017 (DIVERZA)

No.	REFID	EMISOR	RFC DEL RECEPTOR	RAZÓN SOCIAL DEL RECEPTOR	SERIE	FOLIO	FECHA DE EMISIÓN	TOTAL DE LA FACTURA	TOTAL DEL IVA TRASLADADO	SUBTOTAL	TIPO DE COMPROBANTE	FECHA DE TIMBRE	UUID	VIGENTE	ORIGEN
1	9693LORZGD7 DGRV15AGJNS 1FIQ3BWF6	UNIVERSIDAD VERACRUZANA	AP93121SCSA	ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V. ADMINISTRACIÓN	A	12419	2017-01-05 12:11:58.000	3,034,560.55	418,560.07	2,616,000.48	ingreso	2017-01-05 12:11:58.000	6c22fb3f-1aeb- 4930-980c- 2ac0b9557e81	1	Portal Web
2	1EBMHOSQ7 VASOXI3HM4K 43A6KMLM	UNIVERSIDAD VERACRUZANA	AP93121SCSA	ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V. ADMINISTRACIÓN	A	12420	2017-01-05 12:39:08.000	887,435.80	122,404.94	765,030.86	ingreso	2017-01-05 12:39:08.000	38990dc0- 0658-4ff9- b54b- d8c4f56f7a9	1	Portal Web
3	XV7V3THIPI1 3PM1YEVVFXL 7ZUARGOA	UNIVERSIDAD VERACRUZANA	AP93121SCSA	ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	A	12421	2017-01-05 12:49:59.000	686,028.18	94,624.57	591,403.61	ingreso	2017-01-05 12:49:59.000	e6776416- e6b1-419b- a6d1- 3ae5595cc907	1	Portal Web

Cuando el reporte que nos manda la empresa proveedora del servicio de facturación contiene información de CFDI facturados en periodos diferentes a los analizados, es necesario filtrar la información para ubicar los folios que se eliminarán para obtener la información del periodo que se requiere analizar.

3. Después de darle formato al reporte se tienen que identificar posibles inconsistencias para corregirlas tomando como apoyo la información del portal de facturación del buzón fiscal. Siempre habrá inconsistencias puesto que el reporte que envía el proveedor del servicio de facturación omite algunos campos que son necesarios para que las cantidades cuadren y en ocasiones los CFDI pueden estar mal facturados. Antes de hacer el análisis es necesario insertar cuatro columnas:

Reporte de Emisión de CFDI Enero - Marzo 2017 (DIVERZA)

No.	RFC RECEPTOR	RAZÓN SOCIAL RECEPTOR	SERIE	FOLIO	FECHA DE EMISIÓN	TOTAL FACTURA	TOTAL IVA TRASLADADO	SUBTOTAL	5 AL MILLAR	DESCUENTOS	SUMA VERIFICADORA	DIFERENCIAS	TIPO DE COMPROBANTE	FECHA DE TIMBRE	UUID	VIGENTE	ORIGEN
309	TEL161023258	TEREZAS LOPEZ UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE TEJAS	G	1082	2017-01-31 10:27:26.000	6,688.27	823.68	5,148.00			5,971.86	716.59	ingreso	2017-01-31 10:27:26.000	366a793c-c8d4- 4952-3ae4f- e4550ab02000	0	Portal Web
310	UMA290722715	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE TEJAS	G	1083	2017-01-31 12:21:04.000	51,499.53	7,103.38	44,396.15			51,499.53		ingreso	2017-01-31 12:21:04.000	886-4ac7- 8179- ...	1	Portal Web

- 5 al millar: En esta columna se debe capturar el monto por concepto de 5 al millar. Generalmente este concepto se puede encontrar en los CFDI expedidos a favor de Administración Portuaria Integral de Veracruz, S.A. De C.V. (APIVER).
- Descuentos: En esta columna se deben capturar los descuentos en caso de que los presente el CFDI.
- Suma verificadora: Sirve para verificar el total de la factura (Subtotal (-) 5 al millar (-) Descuentos (+) Total IVA Traslado).



DIRECCIÓN DE INGRESOS
Subproceso: Operación Ingreso – Gasto

Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio

ARF-IG-G-03

- Diferencias: Sirve para encontrar diferencias entre la suma verificadora y el total de la factura. Cuando hay diferencias se debe analizar el CFDI con el fin de corregir los datos.
4. Al comparar la información del portal electrónico del proveedor del servicio de facturación con la información del reporte se pueden encontrar diferencias que no es posible identificar con la columna de "DIFERENCIAS", tal es el caso de la información de los CFDI expedidos a favor de APIVER puesto que la información de algunos CFDI no desglosan el IVA y el 5 al Millar por lo que es necesario capturar los datos correspondientes. Después de analizar la información de los folios de las facturas expedidas a favor de APIVER, dicha información se debe copiar en otra pestaña.

Reporte de Emisión de CFDI Enero - Marzo 2017 (DIVERZA)

Nº	RFC RECEPTOR	RAZÓN SOCIAL RECEPTOR	SERIE	FOLIO	FECHA DE EMISIÓN	TOTAL FACTURA	TOTAL IVA TRASLADADO	SUBTOTAL	5 AL MILLAR	DESCUENTOS	SUMA VERIFICADORA	DIFERENCIAS	TIPO DE COMPROBANTE	FECHA DE TIMBRE	UUID	VEGENTE	ORIGEN
64	AP931215CSA	ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	A	12482	2017-01-24 15:03:24.000	589,606.77	81,828.94	511,430.93	3,853.08		589,606.77		ingreso	2017-01-24 15:03:24.000	ae0f055-ba5f-432f-9089-67e040476686	1	Portal V
65	AP931215CSA	ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	A	12483	2017-01-25 08:13:29.000	51,887.59		51,887.59			51,887.59		ingreso	2017-01-25 08:13:29.000	883a2440-2a85-486c-93c4-39f09aa10095	1	Portal V

5. Ahora se deben ordenar los folios por vigencia, para copiar la información de los CFDI cancelados en una nueva pestaña (Cancelados) del documento de trabajo (EXCEL). Después se debe copiar en otra pestaña la información de los CFDI vigentes.

Reporte de CFDI Enero - Marzo 2017 Cancelados

Nº	RFC RECEPTOR	RAZÓN SOCIAL RECEPTOR	SERIE	FOLIO	FECHA DE EMISIÓN	TOTAL FACTURA	TOTAL IVA TRASLADADO	SUBTOTAL	5 AL MILLAR	DESCUENTOS	SUMA VERIFICADORA	DIFERENCIAS	TIPO DE COMPROBANTE	FECHA DE TIMBRE	UUID	VEGENTE	ORIGEN
1	AP931215CSA	ADMINISTRACIÓN PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	A	12426	2017-01-06 11:59:33.000	376,900.38		376,900.38			376,900.38		ingreso	2017-01-06 11:59:33.000	43704ec5-1809-471e-8696-5d30762e9ea3	0	

6. En el reporte también se pueden presentar inconsistencias por el tipo de moneda, puesto que no se diferencian los importes en moneda extranjera de los importes en moneda nacional. Por este motivo es necesario analizar el tipo de moneda con ayuda de la información contenida en la "Relación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos en el ejercicio" para cambiar los importes del reporte de CFDI a moneda nacional. Después de identificar los folios de los CFDI expedidos en moneda extranjera se debe copiar la información de estos folios en una nueva pestaña.



DIRECCIÓN DE INGRESOS
Subproceso: Operación Ingreso – Gasto

Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio

ARF-IG-G-03

Universidad Veracruzana Dirección de Ingresos Relación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) expedidos en 2017																
Fecha de Expedición	Folio	Fondo	Dependencia	Clave Programática	Concepto	Recibos	Razón social	RFC	Subtotal	IVA	5 al millar	Descuento	Total	Comprobante de Pago	Moneda extranjera	Observaciones
05/07/2017	A1219	921	11925	DIR. GRAL. AREA ACAD. BICL. AGROP.	CONVENIO UNIV. APERTA. APLICACION	RECIBO DE LA ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V. EL 30% DE ANTICIPO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017 DE LA OBRA REFERENTE A TRABAJO RELATIVO AL ACREDITADO AMBIENTAL DE LA AMPLIACION DEL PUERTO DE VERACRUZ EN LA ZONA NORTE, CON NO. DE CONTRATO AR-GI-CI-63801-045-16.	ROCOLOU ABRAH GOMEZ	ADMINISTRACION PORTUARIA INTEGRAL DE VERACRUZ, S.A. DE C.V.	AP991115CVA	2616,000.48	418,560.07		3,034,560.55			

7. Como último paso de la etapa que comprende el análisis del reporte de CFDI emitidos, se debe copiar en una nueva pestaña la información de los CFDI de serie "D", los que son expedidos por recursos obtenidos de donativos.

Donativos 2016										
N°	RFC del Receptor	Razon Social del Receptor	Serie	Folio de DIVERZA	Fecha de Emision	Total de Factura	Total del IVA Traslado	Subtotal	5 al Millar	Descuentos
1	TAM520130049	TUBOS DE ACERO DE MEXICO, S.A.	D	106	2016-01-11 11:44:06.000	37,800.00	-	37,800.00		
2	BSM9705190U8	BANCO SANTANDER (MEXICO) S.A., INSTITUCION DE BANCA MULTIPLE, GRUPO FINANCIERO SANTANDER	D	108	2016-01-27 10:06:35.000	250,000.00	-	250,000.00		
3	FS8921216652	FONENTO SOCIAL BANAMEX AC	D	114	2016-02-26 14:21:06.000	166,500.00	-	166,500.00		

C. Generación y adecuación de la información de los reportes del SIUU

8. El primer reporte que se debe generar en el BANNER del SIUU, es el reporte de recibos de ingresos entregados y reportados (FWROIER) de todos los formatos de recibos de ingresos, en formato de Excel, del recibo de ingresos 1S al 7D. (El reporte solo puede ser generado por Jefes de Departamento y Analistas del Departamento de Información y Análisis). Una vez generado es necesario filtrar y dar formato a la información para encontrar los folios que se van a analizar.

Reporte de Recibos de Ingresos Entregados y Reportados (FWROIER)											
DEPENDENCIA	PROGRAMA	TOTAL	FORMATO	SALIDA	FECHA DE LA SALIDA	SITUACIÓN	FOLIO FINAL	PÓLIZA	FOLIO	FECHA DE COMPROBACIÓN	FECHA DE ACTIVIDAD
11946	S3105	309,773,513.39	3	X0013496	16-nov-16	E	A0012246	J0491584	A0012246	30-nov-16	05-dic-18

9. Con el objetivo de comparar la información proporcionada por el proveedor del servicio de facturación electrónica con la información obtenida del SIUU, se debe generar un documento en Excel que concentre la información en una misma hoja (Comparativo de Reportes). Para empezar a integrar dicho reporte se debe ordenar la información del Reporte de Emisión del CFDI por folio y serie, de menor a mayor.



DIRECCIÓN DE INGRESOS
Subproceso: Operación Ingreso – Gasto

Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio

ARF-IG-G-03

Reporte de Emisión de CFDI Enero - Marzo 2017 (DIVERZA)

RFC RECEPTOR	RAZÓN SOCIAL RECEPTOR	SERIE	FOLIO	FECHA DE EMISIÓN	TOTAL FACTURA	TOTAL IVA TRASLADADO	SUBTOTAL	SAL MILLAR	DESCUENTOS	SUMA VERIFICADORA	DIFERENCIAS	TIPO DE COMPROBANTE	FECHA DE TIMBRE	UUID	VIGENTE	ORIGEN
AP991215CSA	Origen de mayo a marzo Cédulas por costo			2017-01-05 12:11:58.000	3,034,540.55	418,560.07	2,616,000.48			3,034,540.55		ingreso	2017-01-05 12:11:58.000	6c27b7f-1a6d-493d-980c-2a6095557e81	1	Portal Web
AP991215CSA	Folios de quiebra			2017-01-05 17:39:08.000	887,435.80	122,404.94	765,030.86			887,435.80		ingreso	2017-01-05 17:39:08.000	389996cd-0d6d-4f9f-854b-08c4f5647a7d	1	Portal Web

10. A partir de que se tengan los primeros dos reportes, se puede empezar a integrar el comparativo de reportes. Posteriormente se deben ir integrando los diferentes reportes que se vayan generando en el BANNER.

Reporte de emisión de CFDI 5 Noviembre - Diciembre 2016														Reporte de Recibos de Ingresos Entregados e Incomprobados (FWRARRO)													
Nº	Emisor	RFC Emisor	Formato	Fecha Emisión	Fecha Emisión	Total Facturas	Total IVA Traslado	Subtotal	Descuentos	Sal Millar	Tipos de Comprobantes	Fecha Emisión	UUID	Vigentes	Ingresos	DEPENDENCIA	PROGRAMA	TOTAL	FORMATO	SALIDA	FECHA DE LA SALIDA	SITUACIÓN	FOLIO FINAL	FOLIO INICIAL	FOLIO	FECHA DE COMPROBACIÓN	FECHA DE ACTIVO
83	UNIVERSIDAD DE VERACRUZ SA	RA0000000000	PUBLICO EN GENERAL	A	AM02NE	0204	2016-11-07 14:15:00	980775039.99		206275039.99	ingreso	2016-11-07 14:15:00	2016-11-07 14:15:00	1	Portal Web	1104	34529	206275039.99	3	A0012245	2016-11-07	E	A0012245	2016-11-07	A0012245	2016-11-07	2016-11-07
78	UNIVERSIDAD DE VERACRUZ SA	RA0000000000	PUBLICO EN GENERAL	A	AM02NE	2282	2016-11-16 11:00:00	243326742.63		243326742.63	ingreso	2016-11-16 11:00:00	2016-11-16 11:00:00	1	Portal Web	1104	34529	243326742.63	3	A0012245	2016-11-16	E	A0012245	2016-11-16	A0012245	2016-11-16	2016-11-16
7	UNIVERSIDAD DE VERACRUZ SA	RA0000000000	UNIVERSIDAD AUTONOMA METROPOLITANA	A	AM02NE	0272	2016-11-16 11:30:00	1467.00		1467.00	ingreso	2016-11-16 11:30:00	2016-11-16 11:30:00	1	Portal Web	1104	34529	1467.00	3	A0012245	2016-11-16	E	A0012245	2016-11-16	A0012245	2016-11-16	2016-11-16
2	UNIVERSIDAD DE VERACRUZ SA	RA0000000000	PUBLICO EN GENERAL	A	AM02NE	0273	2016-11-16 12:00:00	23300.00		23300.00	ingreso	2016-11-16 12:00:00	2016-11-16 12:00:00	1	Portal Web	1104	34529	23300.00	3	A0012245	2016-11-16	E	A0012245	2016-11-16	A0012245	2016-11-16	2016-11-16

11. El segundo reporte a generar en el BANNER es el reporte de los arqueos de recibos oficiales de ingresos (FWRARRO) de todas las dependencias al día actual. A dicho reporte también se le tiene que dar formato y filtrar para obtener la información deseada para posteriormente integrarla al Comparativo de Reportes.

ARQUEO DE RECIBOS OFICIALES DE INGRESOS (FWRARRO)																
DEPENDENCIA	PROGRAMA	PLAZO	DEPENDENCIA	NOMBRE DE LA DEPENDENCIA	FECHA DE ARQUEO	PROGRAMA	NOMBRE DEL PROGRAMA	SALIDA	FECHA DE LA SALIDA	CONCEPTO	SUMA TOTAL SALIDA	FORMATO	FOLIO INICIAL	FOLIO FINAL	TOTAL	OBSERVACIONES
1104	34529	DENTRO DEL PLAZO	1104	CITROS DE LA TIERRA	03-ene-17	34529	CLIMATOLOGIA APLIC. COFRE PEROTE 2	X0013495	16-nov-16	EVAL. DE VARIABLES CLIMAT. EN PEROTE VER. Etapa 2. PER. NOV.2016	1	3	A0012245	A0012245	1	Reportado a la Dirección de Ingresos

12. El tercer reporte a generar para dar formato y filtrar, es el Reporte de Folios No Comprobados (FWRFNOC).

Reporte de Folios No Comprobados (FWRFNOC)																	
DEPENDENCIA	PROGRAMA	FONDO	SALIDA	FORMATO	TOTAL DE FOLIOS PENDIENTES	FOLIOS ENTREGADOS AL	FOLIOS ENTREGADOS DEL	RECIBO	ENTREGO	FOLIOS PENDIENTES DEL	FOLIOS PENDIENTES AL	FECHA DE SALIDA	SITUACIÓN	CONCEPTO	ENTREGADOS	PENDIENTES	RECIBO
11925	34532	924	X0013522	3	1	A0012271	A0012271	1527	2	A0012271	A0012271	18-nov-16	P	\$ 251.700 671 IVA INCL ESTIM 5 API-GI-CS-62601-054-16 MENOS 5% \$1.559 48	1	1	CFDI SERIE A

D. Análisis y determinación de la situación de los CFDI

13. Antes de analizar la información de los cuatro reportes en el Comparativo se debe pasar la información de los folios correspondientes a CFDI cancelados a otra pestaña diferente en el





DIRECCIÓN DE INGRESOS
Subproceso: Operación Ingreso – Gasto

Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio

ARF-IG-G-03

documento de Excel. También se tiene que filtrar la información para que los folios queden ordenados por monto, de mayor a menor, y por situación. Primero los folios pendientes de comprobar (situación P) y después los comprobados (situación E).

- En el SIIU a los folios que corresponden a CFDI se les asignan las siguientes situaciones:

Situación P: es la situación inicial que asigna el SIIU automáticamente a los recibos de ingresos, en este caso CFDI, capturados en la forma de las salidas de Recibos oficiales de ingresos (FWASFOH). Si el folio se encuentra en esta situación quiere decir que está pendiente de comprobar en el sistema.

Situación E: cuando el folio de recibos de ingresos se encuentra en situación E quiere decir que fue comprobado en el SIIU.


Situación G: se le asigna esta situación a los folios de los CFDI que están cancelados ante el SAT.

14. El análisis de la información y la determinación de la situación de los folios se debe realizar con ayuda de la información del Comparativo de Reportes, la información del portal del proveedor del servicio de facturación electrónica y en su caso de los estados de cuenta bancarios.

Como primer paso del análisis se deben checar que los folios en situación P (pendientes de pago) no estén pagados, en caso de que estén pagados también se debe verificar la fecha de pago para determinar si fueron pagados o no dentro del periodo contable que se está analizando.

En el segundo paso se debe verificar que los folios comprobados (en situación E) estén pagados en su totalidad, en caso de que estén pagados se debe verificar la fecha de pago.

E. Determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas

	DIRECCIÓN DE INGRESOS Subproceso: Operación Ingreso – Gasto	
	Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio	ARF-IG-G-03


15. Antes de determinar el monto a facturar, se debe generar el Resumen consolidado de movimientos de Ingresos y Egresos (FWRCMIE) para determinar el monto de los ingresos recaudados en cierto periodo.
16. Ya que se analizó si los folios de los CFDI vigentes ante el SAT fueron pagados o están pendientes de cobro y se tienen identificados: los folios correspondientes a donativos, el importe de los ingresos en determinado periodo, las disminuciones al subtotal de los CFDI (5 al millar, descuentos, CFDI pagados fuera del periodo, CFDI vigentes pendientes de pago) y el importe de los CFDI de periodos pasados pagados en este periodo, se puede determinar el importe a facturar por ingresos de actividades educativas.
17. Al subtotal de los CFDI vigentes (incluyendo donativos) se le deben restar los importes por concepto de 5 al millar, descuentos, CFDI pagados fuera del periodo, CFDI vigentes pendientes de pago y sumar los subtotales de los CFDI de periodos pasados pagados en este periodo. Ya que se tiene el resultado de dicha operación, se debe restar al importe de los ingresos en determinado periodo para obtener el monto a facturar por ingresos de actividades educativas.

F. Conciliación de la facturación electrónica contra el registro contable de ingresos del periodo

18. Para empezar a realizar la Conciliación de facturación electrónica contra registro contable de ingresos (ARF-IG-F-112) se debe rescatar la información utilizada para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas.

El formato se diseñó con la intención de comprobar que la suma de los ingresos consolidados recaudados y registrados en el SIUU más el importe total de los CFDI vigentes expedidos por donativos sea igual al importe de los ingresos facturados.



	DIRECCIÓN DE INGRESOS Subproceso: Operación Ingreso – Gasto	
	Guía para la determinación del monto a facturar por ingresos de actividades educativas del ejercicio	ARF-IG-G-03



Universidad Veracruzana
Conciliación de facturación electrónica contra registro contable de ingresos
Periodo enero - diciembre 2016



Conciliación de facturación contra ingresos		
Concepto	Importe	
Ingresos consolidados recaudados registrados en el SIU		
Subtotal Diverza		
(+) Donativos registrados presupuestalmente según LGCG(Patrimonio)		
(-) Disminuciones al Subtotal de Diverza		
Descuentos		
5 al Millar		
CFDI pendientes de pago		
CFDI pagados fuera de periodo		
(+) CFDI global anterior (del mismo ejercicio)		
(+) CFDI global anterior (del mismo ejercicio) 2		
(+) CFDI del ejercicio anterior pagados en este periodo		

ARF-IG-F-112

G. Histórico de Revisiones

No. de Revisión	Fecha de modificación	Sección o Pág. modificada	Descripción de la modificación
1	04 de mayo de 2017	Todo	Se da de baja la Guía anterior y se sustituye completamente por el presente documento.

H. Firmas de Autorización

PROPONE	AUTORIZA	FECHA	
		AUTORIZACIÓN	ENTRADA EN VIGOR
 C.P. Eduardo Santiago Burgos Suarez Director de Ingresos	 Dra. Alicia Eguía Casis Directora General de Recursos Financieros	04 de mayo de 2017	04 de mayo de 2017