

Cumplimiento Normativo
Anexo 30

Oscar Navarrete Javier

- ✓ Transmitir de forma electrónica conforme al Anexo 30, a través del Portal del SAT, en el Apartado de Comercio Exterior, las operaciones realizadas por cada uno de los tipos de destinos aduaneros a descargar.
- ✓ Transmitir de forma electrónica, el inventario de mercancías y/o activo fijo, pendiente de retorno, en un plazo máximo de treinta días naturales posteriores a la fecha de su certificación.
- ✓ La obligación establecida en la presente fracción se tendrá como cumplida una vez que el SCCCyG refleje el estatus de 'válido'.

Obligaciones

Fracción IV, Párrafo Segundo de la Regla
7.2.1 de las RGCE



Se conforma de todos los activos fijos e insumos importados previos a la fecha de entrada en vigor de la Certificación en materia de IVA e IEPS.



Se permiten hasta dos correcciones dentro de los tres meses siguientes en el que se efectuó el envío de forma electrónica del inventario existente, siempre que se haya presentado dentro de los 30 días naturales posteriores a la entrada en vigor de la Certificación en materia de IVA e IEPS y que refleje estatus “Válido”.



En caso de requerir una corrección adicional fuera del plazo señalado anteriormente, se deberá solicitar mediante escrito libre, ante la AGACE,

Inventario Inicial

Anexo 30 SCCCyG



Transmitir mensual y/o bimestral de forma electrónica los informes de descargo, dentro del mes calendario siguiente.

Los contribuyentes bajo el Esquema de Garantías podrán transmitir informes de descargo quincenales.

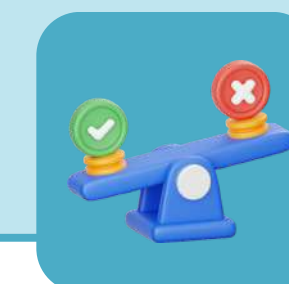


Se deben transmitir correcciones a los informes de descargo originales, cuando se hayan realizado rectificaciones a las operaciones asociadas con los descargos

Informes de Descargo



Se podrán presentar correcciones derivadas con errores de llenado de los informes de descargo



Los saldos reflejados dentro del SCCCyG no implican resolución definitiva, quedando a salvo las facultades de comprobación de la autoridad.

Documentos adicionales a considerar



Manual de operación para la transmisión de inventario inicial e Informes de descargos del Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías.

Manual técnico para la Integración de archivos ".txt" de Inventario Inicial e Informes de Descargo para el Sistema de Control de Cuentas de Créditos y Garantías.

Estatus de los informes en el SCCCyG

NO
PROCESADO



VÁLIDO



NO VÁLIDO



El tiempo para que el SCCCyG refleje cambio de estatus “No procesado” a cualquiera de los otros 2 es estatus variable, pero el tiempo aproximado es de 24 a 72 horas en la mayoría de los casos.

Transmisión de los informes

- 1 Mediante un archivo en formato .TXT, la cual es la manera más utilizada
- 2 Llenando un apartado directamente en el SCCCyG de manera manual.



Estructura del inventario inicial

INVENTARIO INICIAL: Bloc de notas							
Archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda			
01	1333	1002021	430	2014-10-03	60064201	44553234.23	S
01	1333	6578940	430	2013-09-13	29013404	13489084.56	N
01	1333	9675835	430	2012-02-08	19883012	567899.74	N

La información de cada pedimento y fracción debe integrarse en un solo renglón

Estructura de los informes .txt

- **Cabecero**

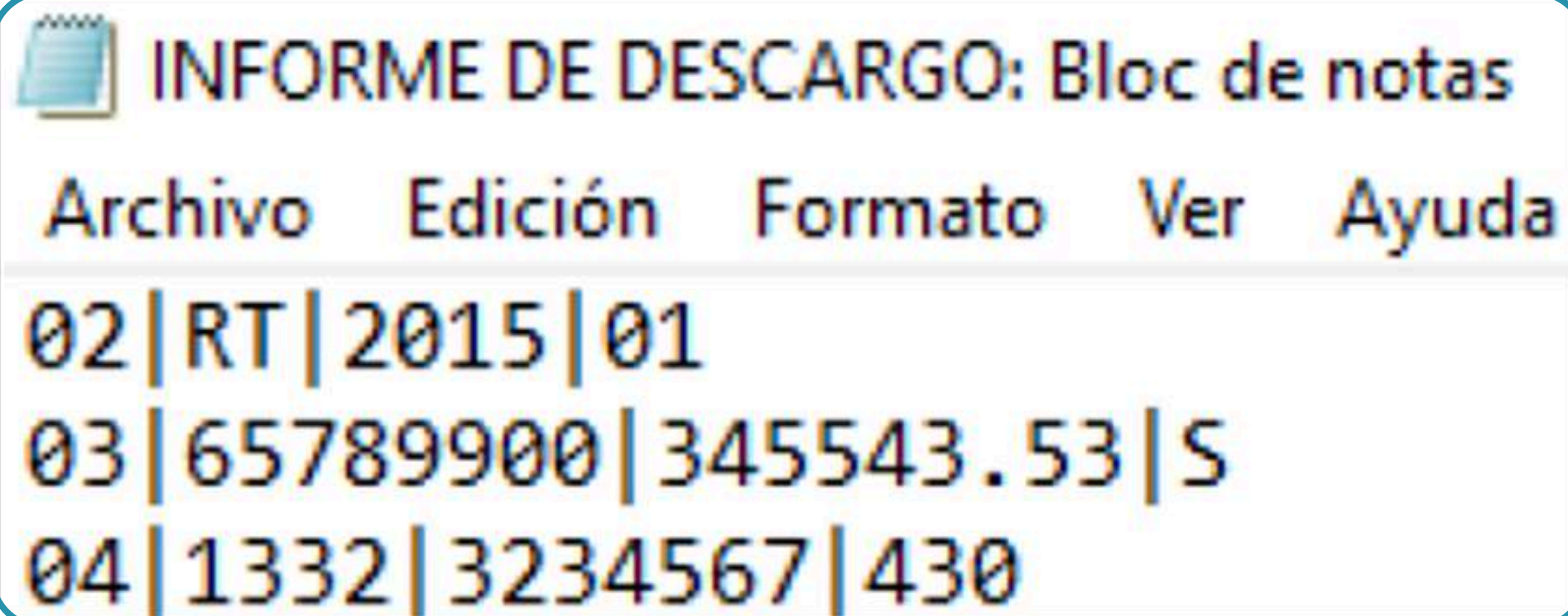
02|RT|2015|01

- **Detalle de descargo**

03|65789900|345543.53|S

- **Detalle de pedimentos
(excepto DES, DON, CFDI y CTM)**

04|1332|3234567|430



INFORME DE DESCARGO: Bloc de notas

Archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda
02 RT 2015 01				
03 65789900 345543.53 S				
04 1332 3234567 430				

Claves

INFORMES	
CLAVE	PERIODO
01 al 12	Mensuales
13 al 36	Quincenales
37 al 42	Bimestrales

CLAVE DE DOCUMENTO	IDENTIFICADOR DE CLAVE DE DOCUMENTO
RT	09
V1	01
F4	15
F5	16

Folio de informes de descargo

NOMENCLATURA DEL FOLIO DE UN INFORME DE DESCARGO	
ABC000123DE4020920420002	Folio completo
ABC000123DE4	RFC de la empresa
02	Identificador de tipo de informe
09	Identificador de la clave de documento
20	Ejercicio
42	Periodo
0002	Consecutivo

Estructura corrección del inventario inicial

CORRECCIÓN A INVENTARIO INICIAL: Bloc de notas										
Archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda						
09	1333	1002021	430	2014-10-03	60064201	445234.23	N	NAAS840912KEII0014110001		
09	1460	6004014	280	2006-05-14	70241099	8000.00	N	NAAS840912KEII0014110001		
09	1280	4224010	120	2004-06-18	80401080	500.15	N	NAAS840912KEII0014110001		
09	1690	5008000	800	2005-08-15	90451000	100000.08	S	NAAS840912KEII0014110001		
09	1730	3020100	430	2003-01-24	70941099	8500000.00	S	NAAS840912KEII0014110001		

El informe debe de empezar con “09” y contener en cada línea el folio del inventario a corregir

Estructura corrección de los informes .txt

- **Cabecero**

Se debe de agregar solo al final del cabecero el folio del informe de descargo a corregir y/o sustituir

CORRECCIÓN A INFORME DE DESCARGO: Bloc de notas				
Archivo	Edición	Formato	Ver	Ayuda
02	RT	2015	01	ABC131028DE2020915010001
03	39039005	9009.08	N	
03	89109000	8800.00	N	
03	79541005	435809.15	N	
03	99139015	80000000.00	S	
03	69439805	987599.20	S	
04	2234	6005480	280	
04	1234	5006112	160	

Requerimientos e
inicio de
cancelaciones

- ✓ Medios de 2022
 - Oficios de requerimiento
 - Oficios de Inicio de Cancelación
- ✓ Invitaciones por correo 2023*

Detonantes de requerimientos

1

Informes de Descargo

Data Stage vs SCCCyG

Informes mal transmitidos

- Información incorrecta
- Pedimentos de claves distintas
- Correcciones incorrectas
- No Válidos

No transmitidos

- Omisión o Desconocimiento
- No sean susceptibles

Detonantes de requerimientos

2 Pago de derechos

- a) No realizados
- b) Pago parcial
- c) Realizados de manera incorrecta:
 - Folio incorrecto
 - Diferencias de calculo

3 Contabilidad electrónica

- a) Periodos no Presentados
- b) Amparo*



Detonantes de requerimientos

4

Obligaciones de la Certificación

1. Vigencias de contratos
2. Continuidad del proyecto de exportación
3. Acreditamiento de infraestructura
4. Porcentajes de retorno

Detonantes de Requerimiento para empresas que apenas obtuvieron la certificación

1

Inventario inicial

- Con estatus incorrecto
- No transmitido
- Transmitido fuera de Plazo



Principales errores

Casos prácticos

Fecha de aplicación de cargos: 15/04/2024

Fecha de aplicación de abonos: 17/04/2024

Estado de cuenta del inventario inicial

Cargos				
Detalle de cargos	Valor comercial	Crédito IVA	Crédito IEPS	Crédito total
+ Inventario inicial	\$115,355,214	\$0	\$0	\$0
Total cargos	\$115,355,214	\$0	\$0	\$0
Abonos				
Detalle de abonos	Valor comercial	Crédito IVA	Crédito IEPS	Crédito total
- Retorno de mercancías, IMMEX (RT)	\$76,636,986	\$0	\$0	\$0
- Transferencia, exportación virtual (V1)	\$1,211,283	\$0	\$0	\$0
- Cambio de régimen de mercancía importada temporalmente (F4)	\$4,106,619	\$0	\$0	\$0
- Cambio de régimen de bienes de activo fijo (F5)	\$9,070,163	\$0	\$0	\$0
- Desistimiento y retorno de mercancías por devolución (K1)	\$3,196	\$0	\$0	\$0
- Regularización por robo (A3-I)	\$90,871	\$0	\$0	\$0
- Regularización por vencimiento de plazo (A3-II)	\$69,374	\$0	\$0	\$0
Total abonos	\$91,188,492	\$0	\$0	\$0
Saldo pendiente de descargo (Crédito)	\$ 24,166,722	\$ 0	\$ 0	\$ 0

Estado de Cuenta

Principales errores

Casos prácticos

Estado de Cuenta

Estado de cuenta global de Créditos

Cargos				
Detalle de cargos	Valor comercial	Crédito IVA	Crédito IEPS	Crédito total
+ Importación virtual (V1)	\$1,179,185,390	\$189,304,017	\$0	\$189,304,017
+ Importación temporal, IMMEX (IN)	\$1,320,182,906	\$218,997,337	\$0	\$218,997,337
+ Importación temporal de bienes de activo fijo, IMMEX (AF)	\$30,784,640	\$4,981,068	\$0	\$4,981,068
+ Sobredescargo	\$0	\$0	\$0	\$0
Total cargos	\$2,530,152,936	\$413,282,422	\$0	\$413,282,422
Abonos				
Detalle de abonos	Valor Comercial	Crédito IVA	Crédito IEPS	Crédito total
- Sobredescargo	\$12,893	\$0	\$0	\$0
- Retorno de mercancías, IMMEX (RT)	\$2,280,069,120	\$372,410,283	\$0	\$372,410,283
- Transferencia, exportación virtual (V1)	\$14,917,720	\$2,403,085	\$0	\$2,403,085
- Cambio de régimen de mercancía importada temporalmente (F4)	\$87,886,634	\$14,302,309	\$0	\$14,302,309
- Cambio de régimen de bienes de activo fijo (F5)	\$581,286	\$93,859	\$0	\$93,859
- Desistimiento y retorno de mercancías por devolución (K1)	\$1,131,472	\$181,295	\$0	\$181,295
- Regularización por robo (A3-I)	\$2,484,052	\$398,284	\$0	\$398,284
- Regularización por vencimiento de plazo (A3-II)	\$6,268,740	\$1,055,185	\$0	\$1,055,185
Total abonos	\$2,393,351,917	\$390,844,300	\$0	\$390,844,300
Saldo pendiente de descargo (Crédito)	\$ 136,801,019	\$ 22,438,122	\$ 0	\$ 22,438,122

Principales errores

Casos prácticos

1

Integridad de los informes

DESCARGOS			
Folio	Fecha de Recepción	Estatus de Validación del Informe	Fecha Validación
4020915370001	27/03/2015	No Válido	28/03/2015
4020915370002	27/03/2015	No Válido	28/03/2015
4020915370003	30/03/2015	No Válido	30/03/2015
4020915370004	30/03/2015	No Válido	30/03/2015
4020915370005	30/03/2015	No Válido	30/03/2015
4020915370006	07/04/2015	Válido	08/04/2015

2 Informes de descargo

3 Data Stage (701)

```

02 | RT | 2018 | 42
03 | 39231001 | 2082500.662899 | N
03 | 39232901 | 55465.209941 | N
03 | 39235001 | 3131032.174048 | N
03 | 39269014 | 16673.800998 | N
03 | 39269099 | 184648.450441 | N
03 | 48191001 | 1363740.120859 | N
03 | 48211001 | 158556.817837 | N
03 | 48219099 | 96798.965662 | N
03 | 48239099 | 27760.174487 | N
03 | 90251999 | 21551.948348 | S
04 | xxxx | 8009615 | 390
04 | xxxx | 8022783 | 400
  
```

Patente	Pedimento	Sección Aduanera	Clave Documento	Fecha Pago	Pedimento Anterior	Patente Anterior	Sección Aduanera Anterior	Documento Anterior	Fecha Operación Anterior
xxxx	8022783	400	RT	2018-11-05	8032586	xxxx	400	RT	2018-10-12



4

Omisión de transmitir informes

Portal del SAT

		DESCARGOS		
Folio	Fecha de Recepción	Estatus de Validación del Informe	Fecha Validación	
4021516080002	20/09/2016	Válido	21/09/2016	
4020116090001	18/10/2016	Válido	18/10/2016	
4020916090001	18/10/2016	Válido	18/10/2016	
4021316090001	18/10/2016	Válido	18/10/2016	

Data Stage

Patente	Pedimento	Sección Aduanera	Clave Documento	Fecha de pago
XXXX	6002670	400	A3	09/17/2016

5

Identificador de activo fijo

Informe de descargo

```

Archivo  Edición  Formato  Ver  Ayuda
-----
02 | RT | 2017 | 37
03 | 84623199 | 598715 | N
04 | xxxx | 7021827 | 240
  
```

Inventario inicial

```

09 | xxxx | 2000004 | 400 | 2012-02-03 | 39269099 | 20.05 | N
09 | xxxx | 2000005 | 400 | 2012-02-14 | 85444203 | 14.44 | N
09 | xxxx | 2000006 | 400 | 2012-02-08 | 39269099 | 1077.72 | N
09 | xxxx | 2000006 | 400 | 2012-02-08 | 73181504 | 2059.80 | N
09 | xxxx | 4000009 | 400 | 2014-11-08 | 84623199 | 49503947.55 | S
09 | xxxx | 4000009 | 400 | 2014-11-08 | 84623199 | 8932.10 | N
  
```

Data Stage

Patente	Pedimento	Sección Aduanera	Clave Documento	Identificador Nivel Pedimento
xxxx	7021827	240	RT	AF

6

Folios no coincidentes

Resumen de los abonos ingresados con el movimiento: - Retorno de mercancías, IMMEX (RT) a nivel pedimento.				
Fecha	Pedimento	Valor comercial	Crédito IVA	Crédito IEPS
2016-06-01	4020916060004	\$7,896,669	\$264,696	\$0
2016-07-01	4020916070002	\$7,906,591	\$268,470	\$0
2016-08-01	4020916080001	\$1,787,289	\$61,977	\$0
2016-09-01	4020916090001	\$7,462,971	\$225,708	\$0
2016-10-01	4020916100001	\$7,706,066	\$261,190	\$0
2016-11-01	4021516110008	\$12,892,768	\$516,013	\$0

Información duplicada

Mensual

02		RT		2018		01
03		39159099		25920.95		N
03		38256999		3755.20		N
03		76020099		4282.37		N
03		85189099		3316.27		N
03		63109099		38799.84		N
04		xxxx		8000222		330
04		xxxx		000049		330
04		xxxx		8000140		330
04		xxxx		7054936		400
04		xxxx		8000288		330
04		xxxx		8000001		330

Bimestral

02		RT		2018		37
03		71129999		27921.65		N
03		72042999		81435.52		N
03		74040099		75284.37		N
03		39159099		25920.95		N
03		38256999		3755.20		N
03		76020099		4282.37		N
03		85189099		3316.27		N
03		63109099		38799.84		N
04		xxxx		8000222		330
04		xxxx		8000049		330
04		xxxx		8000140		330
04		xxxx		7054936		400
04		xxxx		8000288		330
04		xxxx		8000001		330
04		xxxx		8000432		330
04		xxxx		8000494		330
04		xxxx		8000449		330
04		xxxx		8000422		330
04		xxxx		8000314		330
04		xxxx		8003890		400

Recomendaciones

- ✓ Monitoreo constante al portal del SAT.
- ✓ Revisión de informes de descargo previa transmisión al portal.
- ✓ Anexo 24 correctamente integrado y actualizado a una fecha reciente.
- ✓ Transmisión de correcciones de informes de descargo (validar folios).



Recomendaciones

- ✓ Carpeta con la última versión del inventario inicial y de los informes de descargo transmitidos y con estatus “valido”.
- ✓ En caso de hacer correcciones a las descargas de anexo 24, es necesario transmitir correcciones de informes de descargo

