



COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
"UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA" A.C.

REG. DIR. GRAL. PROF. No. 68 REG. DIR. GRAL. PROF. DEL EDO. No. 1
RECONOCIMIENTO DE IDONEIDAD (SEP/DGP/CP138/23)



FNAMECP

CONFERENCIA

AMARRRES, CIERRES Y CONCILIACIONES DE CFDI 2026

Fecha

15 DE JULIO

16:00 a 20:00 hrs



OBJETIVO

Al finalizar el curso, el participante será capaz de ejecutar conciliaciones integrales de CFDI con la declaración fiscal y contabilidad electrónica, identificar y corregir discrepancias antes de que sean detectadas por el SAT, aplicar estrategias documentales de prevención ante vigilancias profundas y responder eficazmente a cartas invitación de la autoridad.

MÓDULO 1

EL NUEVO ENTORNO DE FISCALIZACIÓN SAT 2026

1.1 La Vigilancia Profunda del SAT: definición y alcance.

- Qué es la Vigilancia Profunda y cómo se diferencia de una auditoría tradicional.
- Criterios del SAT para seleccionar contribuyentes a vigilar.
- Tipos de actos de fiscalización: carta invitación, revisión electrónica y revisión de gabinete.
- Plazos y consecuencias de cada tipo de revisión.

1.2 El CFDI como eje central de la fiscalización 2026.

- Cómo el SAT utiliza el CFDI como evidencia fiscal en tiempo real.
- Cruce automático: CFDI — SAT — IMSS — INFONAVIT — contabilidad electrónica.
- EFOS y EDOS: quiénes son, cómo se identifican y sus consecuencias fiscales.
- El nuevo modelo de auditoría algorítmica del SAT.

1.3 Marco normativo aplicable 2026

- Artículos 42, 53-B y 69-B del Código Fiscal de la Federación.
- Reglas de la Resolución Miscelánea Fiscal 2026 aplicables al CFDI.
- Criterios no vinculativos del SAT 2026 que debes conocer.

MÓDULO 2

LOS AMARRES DEL SAT SOBRE EL CFDI

2.1 ¿Qué es un 'amarre' fiscal y cómo opera?

- Concepto de materialidad y razón de negocio en el contexto del CFDI.
- Vinculación automática entre CFDI emitidos y contabilidad electrónica.
- Cadena de comprobación fiscal: del CFDI al pago y a la declaración.

2.2 Los 5 amarres principales que el SAT ejecuta sobre tu CFDI

- Amarre 1 — Ingresos: CFDI emitidos vs. ingresos declarados en ISR e IVA.
- Amarre 2 — IVA: IVA trasladado en CFDI vs. IVA causado declarado.
- Amarre 3 — Nómina: CFDI de nómina vs. cuotas patronales IMSS e INFONAVIT.
- Amarre 4 — Deducciones: CFDI recibidos vs. deducciones aplicadas en ISR.
- Amarre 5 — Retenciones: CFDI de retenciones vs. entero mensual al SAT.

2.3 Errores más comunes que generan discrepancias y alertas al SAT

- CFDI emitidos en periodo incorrecto o con fecha de timbrado errónea.
- CFDI cancelados fuera de los plazos permitidos o sin sustitución.
- Uso incorrecto del complemento de recepción de pagos (PPD vs PUE).
- Diferencias entre el monto del CFDI y el importe registrado en contabilidad.
- CFDI de proveedores no reflejados en la DIOT.

**Ejercicio: Identificación de amarres en un caso real con reporte descargado del SAT*

MÓDULO 3

CIERRES MENSUALES Y ANUALES: CONCILIACIONES DE CFDI

3.1 El cierre mensual de CFDI: proceso y checklist.

- Descarga masiva de CFDI desde el portal del SAT: paso a paso.
- Conciliación de CFDI emitidos vs. ingresos registrados en contabilidad.
- Conciliación de CFDI recibidos vs. gastos y compras registrados.
- Conciliación de IVA trasladado y IVA acreditable del mes.
- Cierre de CFDI de nómina: verificación de timbrado y montos.
- Checklist mensual: 10 puntos de verificación antes de presentar declaración.

3.2 El cierre anual de CFDI: conciliación integral.

- Conciliación anual CFDI emitidos vs. ingresos acumulables declarados en ISR.
- Conciliación DIOT anual vs. CFDI de proveedores del ejercicio.
- Cierre de CFDI de nómina: conciliación anual y preparación para el IMSS.
- Manejo correcto de CFDI cancelados durante el ejercicio en el cierre anual.
- Diferencias en cambio: CFDI en dólares u otras monedas extranjeras.

3.3 Herramientas prácticas para ejecutar la conciliación.

- Uso del Verificador de CFDI y la consulta en el buzón tributario.
- Plantilla Excel de conciliación mensual y anual (incluida en el curso).
- Uso de software contable: CONTPAQi, Aspel NOI y SAP para generar reportes.
- Automatización de la conciliación con el archivo XML del SAT.

**Ejercicio: Identificación de amarres en un caso real con reporte descargado del SAT*

MÓDULO 4

PREVENCIÓN DE VIGILANCIAS PROFUNDAS: ESTRATEGIAS DE BLINDAJE

4.1 Señales de alerta que activan una revisión del SAT.

- Comportamientos de riesgo en el CFDI que disparan la Vigilancia Profunda.
- Perfil de contribuyente en riesgo: indicadores que debes monitorear.
- Operaciones con EFOS: detección, consecuencias y corrección.
- Discrepancias entre el CFDI de nómina y los movimientos afiliatorios al IMSS.
- Incremento desproporcionado de deducciones respecto al ingreso.

4.2 Blindaje fiscal: construcción del expediente integral del contribuyente.

- Documentación de materialidad: contratos, evidencias de la prestación del servicio.
- Sustancia económica y razón de negocio: cómo documentarla correctamente.
- Integración del expediente de proveedores estratégicos.
- Control interno de CFDI: políticas de recepción, validación y archivo.
- Plazos de conservación de CFDI y documentación soporte (5 años + regla especial).

4.3 ¿Qué hacer al recibir una carta invitación del SAT?.

- Análisis de la carta: tipo, periodo revisado y monto de discrepancia detectada.
- Plazos de respuesta y consecuencias de no atender la carta.
- Proceso de aclaración en el portal del SAT: Mi Portal y Buzón Tributario.
- Derechos del contribuyente ante la fiscalización (Art. 2 CFF).
- Diferencia entre aclaración, declaración complementaria y recurso de revocación.

**Análisis de caso real: carta invitación con discrepancia en IVA declarado vs. CFDI emitidos*

CASOS PRÁCTICOS INTEGRADORES

- 5.1 Caso Práctico 1 — Conciliación con discrepancia de IVA**
- Planteamiento: empresa con diferencia de \$85,000 en IVA reportado vs. CFDI.
 - Proceso de identificación de la discrepancia por periodo.
 - Corrección: declaración complementaria o aclaración ante el SAT.
 - Conclusiones y lecciones aplicables al proceso mensual.
- 5.2 Caso Práctico 2 — Amarre de nómina: CFDI vs. IMSS**
- Planteamiento: diferencia entre nómina timbrada y cuotas patronales declaradas.
 - Identificación de trabajadores con discrepancias en el SBC.
 - Corrección en el sistema de nómina y ante el IMSS.
 - Impacto en el ISR e IVA de la empresa.
- 5.3 Caso Práctico 3 — Respuesta efectiva a carta invitación**
- Lectura y desglose de la carta invitación (modelo real anonimizado).
 - Integración del expediente de respuesta.
 - Presentación de la aclaración en el portal del SAT paso a paso.
 - Seguimiento y cierre del caso.
- 5.4 Ejercicio Integrador — Checklist de Blindaje Fiscal 2026**
- Evaluación del perfil de riesgo del contribuyente.
 - Aplicación del checklist de 20 puntos de prevención.
 - Plan de acción personalizado de conciliación y cierre.
 - Preguntas y resolución de casos de los participantes.

EXPOSITOR:

DR. JESÚS MIGUEL ALARCÓN DÍAZ

Inversión

Socios	\$ 1,160.00 IVA Incluido
No Socio	\$ 1,360.00 IVA Incluido
Estudiantes	\$ 800.00 IVA Incluido

(Credencial Vigente) y Colaboradores del despacho de nuestros socios.

DATOS BANCARIOS:

BBVA Bancomer

Cuenta: 0481725890

Transf. CLABE: 012320004817258900

EVENTO PRESENCIAL Y EN LINEA

8 Meritos para la Norma de Actualizacion Academica.



**Av. Paseo de la Arboleda #2704,
Col. Bosques de la Victoria,
C.P. 44540 Guadalajara, Jal.**

Informes



3326088271



**ccpudg@ccpudg.org
ccpudg@yahoo.com.mx**



**333122 0380
333121 6898
333121 6818**



www.ccpudg.org.mx