

DANIEL ALBERTO GARZA DE LA VEGA
OSCAR PAULINO LUGO SERRATO

PROVEEDORES AUTORIZADOS DE CERTIFICACIÓN Y
PROVEEDORES AUTORIZADOS DE COMPROBANTES
FISCALES DIGITALES. SU EVOLUCIÓN JURÍDICA
TECNOLÓGICA EN MÉXICO



PROVEEDORES AUTORIZADOS DE
CERTIFICACIÓN Y PROVEEDORES
AUTORIZADOS DE COMPROBANTES
FISCALES DIGITALES. SU EVOLUCIÓN
JURÍDICA TECNOLÓGICA EN MÉXICO

I.S.B.N 978-958-5134-72-0

I.S.B.N Digital 978-958-5134-73-7

© Daniel Alberto Garza De La Vega 2021

mdf.dgarza@gmail.com

© Oscar Paulino Lugo Serrato 2021

oscar.lugo@hotmail.com

© Editorial Diké S.A.S. 2021

www.editorialdike.com

Editorial Diké S.A.S.

Cel.: 301 242 7399 - e-mail: dikesascomercial@gmail.com

Medellín - Colombia

Bogotá D.C. Librería

Calle 23 sur # 27- 41 Barrio Santander Tel.: 704 6822

Cel.: 301 242 7399 - e-mail: dikesasgerencia@gmail.com

San José de Costa Rica

Teléfono: 83 02 10 54 - Telefax: 22 14 25 23

e-mail: jadguzman@yahoo.com

editorialdike@hotmail.com

Caracas-Venezuela

Av. Urdaneta, esq. Ibarra, edf. Pasaje la Seguridad, P.B. Local 19, Caracas 1010 /

info@paredes.com.ve / Tels.: 58 (212) 564-15-05 / 563-55-90/06-04

RIF: J-30797099-5

Panamá

Calle Parita, Bulevar Ancón, Casa 503, Corregimiento de Ancón, Ciudad

de Panamá. Tel.: 50767814196 / borisbarrios@lawyer.com

Diseño y diagramación

Lucio F. Chunga Cheng

e-mail: dikesas.diagramacion@gmail.com

No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro u otros métodos, ni su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso del ejemplar, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.

DANIEL ALBERTO GARZA DE LA VEGA
OSCAR PAULINO LUGO SERRATO

PROVEEDORES AUTORIZADOS DE
CERTIFICACIÓN Y PROVEEDORES
AUTORIZADOS DE COMPROBANTES
FISCALES DIGITALES. SU EVOLUCIÓN
JURÍDICA TECNOLÓGICA EN MÉXICO

ED
EDITORIAL DIKÉ

Catalogación en la publicación – Biblioteca Nacional de Colombia

Garza De La Vega, Daniel Alberto, 1986-

Proveedores autorizados de certificación y proveedores autorizados de comprobantes fiscales digitales : su evolución jurídica tecnológica en México / Daniel Alberto Garza De La Vega, Oscar Paulino Lugo Serrato. -- Medellín : Editorial Diké, 2021.

110p.

Incluye curriculum de los autores. -- Contiene referencias bibliográficas.

ISBN 978-958-5134-72-0 -- 978-958-5134-73-7 (digital)

1. Facturas electrónicas - Aspectos jurídicos - México 2. Derecho fiscal - México I. Lugo Serrato, Oscar Paulino II. Título

CDD: 343.72096 ed. 23

CO-BoBN- a1074769

Editorial Diké S.A.S.

Eduardo Quiceno Álvarez
Presidente Honorario del Comité Editorial

Sebastián Quintero Ocampo
Director Editorial

ÍNDICE

Curriculum del Autor.....	11
Prólogo.....	17
Advertencia.....	19
Resumen	23
Introducción.....	25
Concepto de proveedor autorizado de comprobantes fiscales	27
Evolución y transición de proveedores autorizados de comprobantes fiscales a los proveedores autorizados de certificación.....	33
Análisis de las obligaciones, responsabilidades y requisitos para los PAC. Análisis de la reforma del ejercicio fiscal 2011 base jurídica del PAC.....	35
Exposición de motivos sobre la reforma en materia de PACS	37
Requisitos de autorización para ser considerado candidato proveedor autorizado de certificación	39
Alcance jurídico de la ley federal de protección de datos personales en posesión de los particulares conforme a la responsabilidad y acciones efectuadas por el proveedor autorizado de certificación	45
La NOM-151 y sus implicaciones con el PAC	55
Obligaciones y responsabilidades de la infraestructura tecnológica implementada por el PAC.....	57
Repercusiones jurídicas al implementar la figura del PAC	61
Repercusiones tecnológicas	63
Repercusiones comerciales	65
Breve análisis del anexo 20 de la RMF para el ejercicio fiscal 2010....	67

Breve análisis de la generación y validación de un CFDI	69
Sobre la necesidad de crear un tercero autorizado para certificación de comprobantes digitales para el ejercicio fiscal 2010. Su evolución.....	71
Análisis comparativo entre México, España, Chile, Colombia, Argentina, Brasil. Proveedor autorizado de certificación modelo único y vanguardista en México	75
Compromisos contraídos entre el PAC y el SAT conforme a la emisión de CFDI.....	83
Riesgos asumidos a otorgarle el SAT la autorización de ser PAC.....	87
Protección de datos personales VS acceso a la información. Derechos humanos inherentes en el uso de la factura electrónica y su tratamiento con terceros PAC	89
Conclusiones.....	97

Índice de Gráficos

Anexos. Diagramas de fiscalización en el uso de los PACFDS y PACS.	101
Diagrama 1. Cruce de información tecnológica	101
Diagrama 2. Inteligencia Fiscal	102
Diagrama 3. Acto fiscalizador en la emisión de CFDI.....	103
Diagrama 4. Acto fiscalizador al hacer uso del ERP Empresarial con la emisión de CFDI.....	104
Diagrama 5. Línea del tiempo.	105
Referencias bibliográficas	107