



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO

SAT
SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA



Guía de llenado para los reportes diarios y mensuales de contribuyentes que se dedican al expendio al público de petrolíferos al amparo del programa de Pemex para el suministro a flotillas de las Entidades de la Administración Pública Federal.

Marzo 2022



Tabla de contenido

1. Reporte diario	3
1.1. Recepciones	3
1.2. Entregas	3
2. Reporte mensual	4
2.1. Recepciones	4
2.2. Entregas	5



INTRODUCCIÓN

Cuando te dediques al expendio al público de gas natural o de petrolíferos, deberás realizar el envío de tu información de controles volumétricos objeto de sus operaciones, incluidas sus existencias, misma que formará parte de tu contabilidad.

La presente Guía tiene como fin explicar el registro de las operaciones al amparo del programa de Pemex para el suministro a flotillas de las Entidades de la Administración Pública Federal en las que proveedores gubernamentales de combustible acuerdan con los franquiciatarios de expendio la prestación de servicios para proveer combustible a terceros.

En este tipo de operación se establece que la estación de servicio realiza el despacho de combustible de su inventario existente a un tercero. Este producto no representa una venta de la estación de servicio, ya que se considera que el proveedor de combustible realiza directamente la venta al tercero, por lo que la estación de servicio le presta sus instalaciones y el producto a su proveedor de combustible.

En el siguiente pedido de combustible de la estación a su proveedor, este le restituye el producto que la estación le había prestado, este producto restituido no se le factura a la estación de servicio. Una vez restituido el producto a préstamo, el proveedor de combustible genera la factura al tercero que se le despachó y vendió el combustible.

Para la presente Guía se tomó en consideración la siguiente documentación técnica publicada en el Portal del SAT:

- **Especificaciones técnicas para la generación del archivo XML de controles volumétricos para hidrocarburos y petrolíferos** o **Especificaciones técnicas para la generación del archivo JSON de controles volumétricos para hidrocarburos y petrolíferos**, según corresponda.
- **Especificaciones técnicas para la generación del archivo XML mensual de controles volumétricos para hidrocarburos y petrolíferos** o **Especificaciones técnicas para la generación del archivo JSON mensual de controles volumétricos para hidrocarburos y petrolíferos**, según corresponda.
- **Guía de llenado de las especificaciones técnicas para la generación del archivo XML o JSON de controles volumétricos para hidrocarburos y petrolíferos.**
- **Guía de llenado de las especificaciones técnicas para la generación del archivo XML o JSON mensual de controles volumétricos para hidrocarburos y petrolíferos**
- **Complemento para los contribuyentes obligados a llevar controles volumétricos de hidrocarburos y petrolíferos a que se refiere la regla 2.6.1.2., fracción VIII de la RMF, tratándose de personas físicas o morales que enajenen gas natural o petrolíferos, en los términos del artículo 4, fracción XIII de la Ley de Hidrocarburos.**



I. Guía de llenado para los reportes diarios y mensuales de contribuyentes que se dedican al expendio al público de petrolíferos al amparo del programa de Pemex para el suministro a flotillas de las Entidades de la Administración Pública Federal.

1. Reporte diario

1.1. Recepciones

Si se trata de recepciones de combustibles, el reporte diario no cuenta con un campo específico para identificar producto en consignación o similar, por lo que la recepción de producto debe registrarse en la ruta: **Tanque/Recepciones/Recepcion**.

Es posible que no se cuente con el CFDI (factura) el mismo día en que se realiza la operación, por lo que la presencia del comprobante es opcional, no obstante, se debe asociar un Complemento de Expendio con el nodo de "Aclaración" que señale la leyenda: **"RECEPCION BAJO CONTRATO PEMEX. Restitución de combustible por (indicar el volumen restituido en litros) de (indicar producto). Volumen descargado (indicar volumen recibido total en litros). Volumen facturado (indicar volumen facturado en litros)"**.

Ejemplo: se muestra un reporte diario en formato XML con Complemento de Expendio que incluye CFDI (factura) de recepción y Aclaración respecto al producto recibido bajo esquema de contrato Pemex.

```
<exp:NACIONAL>
<exp:RfcClienteOProveedor>PTI151101TE5</exp:RfcClienteOProveedor>
<exp:NombreClienteOProveedor>PEMEX TRANSFORMACION INDUSTRIAL</exp:NombreClienteOProveedor>
<exp:PermisoProveedor>H/9857/COM/2015</exp:PermisoProveedor>
<exp:CFDIs>
<exp:CFDI>2r5629ed-46c2-498a-83f5-8070d4787ncd</exp:CFDI>
<exp:TipoCFDI>Ingreso</exp:TipoCFDI>
<exp:PrecioCompra>350234.000</exp:PrecioCompra>
<exp:PrecioDeVentaAlPublico>0.000</exp:PrecioDeVentaAlPublico>
<exp:PrecioVenta>0.000</exp:PrecioVenta>
<exp:FechaYHoraTransaccion>2022-02-19T09:58:16-07:00</exp:FechaYHoraTransaccion>
<exp:VolumenDocumentado>
<exp:ValorNumerico>19935.000</exp:ValorNumerico>
<exp:UM>UM03</exp:UM></exp:VolumenDocumentado></exp:CFDIs></exp:NACIONAL>
<exp:ACLARACION>
<exp:Aclaracion>RECEPCION CONTRATO PEMEX. Restitución de combustible por 65 L de Gasolina Magna.
| Volumen descargado 20,000 L. Volumen facturado 19,935 L</exp:Aclaracion></exp:ACLARACION>
</Covol:Complemento_Expendio></Covol:Complemento></Covol:RECEPCIONES>
```

1.2. Entregas

Si se trata de entregas de combustibles, en el reporte diario se debe registrar "E" el elemento **TipoDeRegistro**, ubicado en la ruta **Dispensario/Manguera/Entregas/Entrega**, para señalar que se trata de prestaciones de servicio, asimismo, se deberá añadir en la entrega el Complemento de Expendio con el elemento Aclaración que señale la leyenda: **"ENTREGA CONTRATO PEMEX. (señalar el número de identificación de la transacción obtenido de la terminal de venta)"**.



Es posible que no se cuente con el CFDI (factura) el mismo día en que se realiza la operación, por lo que la presencia de este es opcional.

Ejemplo: se muestra un reporte diario en formato XML con Complemento de Expendio que no incluye CFDI (factura), pero en su lugar aparece el campo de Aclaración respecto al producto entregado bajo contrato Pemex.

```
<Covol:ENTREGA>
<Covol:NumeroDeRegistro>1</Covol:NumeroDeRegistro>
<Covol:TipoDeRegistro>E</Covol:TipoDeRegistro>
<Covol:VolumenEntregadoTotalizadorAcum>
<Covol:ValorNumerico>20.505</Covol:ValorNumerico>
<Covol:UM>UM03</Covol:UM></Covol:VolumenEntregadoTotalizadorAcum>
<Covol:VolumenEntregadoTotalizadorInsta>
<Covol:ValorNumerico>20.505</Covol:ValorNumerico>
<Covol:UM>UM03</Covol:UM></Covol:VolumenEntregadoTotalizadorInsta>
<Covol:PrecioVentaTotalizadorInsta>400.30</Covol:PrecioVentaTotalizadorInsta>
<Covol:FechaYHoraEntrega>2022-02-22T02:59:00-07:00</Covol:FechaYHoraEntrega>
<Covol:Complemento>
<Covol:Complemento_Expendio>
<exp:ACLARACION>
<exp:Aclaracion>ENTREGA CONTRATO PEMEX, 00000120220222</exp:Aclaracion></exp:ACLARACION>
</Covol:Complemento_Expendio></Covol:Complemento></Covol:ENTREGA>
```

2. Reporte mensual

2.1. Recepciones

En el reporte mensual la presencia de CFDI (factura) es obligatoria, ya que se tiene tiempo suficiente para contar con la información relacionada de las compras de combustible.

Para este caso, deberás declarar el Complemento de Expendio y registrar la información del CFDI (factura) de compra de combustible de tu proveedor y registrar la información de dicha operación.

En el mismo Complemento deberás registrar el campo de Aclaración para amparar el producto recibido como parte de la restitución de producto con la siguiente leyenda: **“RECEPCIÓN CONTRATO PEMEX, Restitución de combustible, indicar el número de litros restituidos, así como el volumen total recibido y el facturado”**.

Ejemplo: se muestra un reporte mensual en formato JSON con Complemento de Expendio que incluye CFDI (factura) de recepción y Aclaración respecto al producto recibido bajo esquema de contrato Pemex.



```

"Recepciones":{
  "TotalRecepcionesMes":22,
  "SumaVolumenRecepcionMes":{"ValorNumerico":439576,"UnidadDeMedida":"UM03"},
  "TotalDocumentosMes":22,
  "ImporteTotalRecepcionesMensual":6940549.72,
  "Complemento":[
    {"TipoComplemento":"Expendio",
      "Nacional":[{"RfcClienteOProveedor":"PTI151101TE5",
        "NombreClienteOProveedor":"PEMEX TRANSFORMACION INDUSTRIAL",
        "CFDIs":[{"Cfdi":"2r5629ed-46c2-498a-83f5-8070d4787rcd",
          "TipoCfdi":"Egreso",
          "PrecioCompra":299190.71,
          "FechaYHoraTransaccion":"2022-02-22T00:00:00-06:00",
          "VolumenDocumentado":{"ValorNumerico":19935,"UnidadDeMedida":"UM03"},
          "Aclaracion":"RECEPCION CONTRATO PEMEX. Restitución de combustible por 65 L de Gasolina Magna.
            Volumen descargado 20,000 L. Volumen facturado 19,935 L"}]}]}]}]}]

```

2.2. Entregas

En el reporte mensual la presencia de CFDI (factura) es obligatoria, ya que se tiene tiempo suficiente para contar con la información relacionada de las ventas de combustible.

Deberás asociar el CFDI (factura) que generaste a PEMEX por el pago de la contraprestación por la prestación del servicio. En dicho CFDI se deberá señalar los litros y producto objeto de dicha prestación en el campo de "Descripción", a efecto de poder relacionarlo con los volúmenes entregados.

Para este caso deberás declarar el Complemento de Expendio y registrar la información del CFDI (factura) de servicios y registrar la información de dicha operación. En el mismo complemento deberás registrar el campo de Aclaración para señalar que el producto suministrado fue bajo contrato Pemex con la siguiente leyenda: **"ENTREGA CONTRATO PEMEX. CFDI emitido por el pago de la contraprestación por la prestación de servicios derivados de contrato Pemex"**.

Ejemplo: se muestra un reporte mensual en formato JSON con Complemento de Expendio que incluye CFDI (factura) de entrega y Aclaración respecto al producto entregado bajo contrato Pemex.

```

"Entregas":{
  "TotalEntregasMes":32544,
  "SumaVolumenEntregadoMes":{"ValorNumerico":409429.489,"UnidadDeMedida":"UM03"},
  "TotalDocumentosMes":26340,
  "ImporteTotalEntregasMes":8350806.09,
  "Complemento":[
    {"TipoComplemento":"Expendio",
      "Nacional":[{"RfcClienteOProveedor":"PTI151101TE5",
        "NombreClienteOProveedor":"PEMEX TRANSFORMACION INDUSTRIAL",
        "CFDIs":[{"Cfdi":"2r5629ed-46c2-498a-83f5-8070d4787rcd",
          "TipoCfdi":"Ingreso",
          "PrecioCompra":299190.71,
          "FechaYHoraTransaccion":"2022-02-22T00:00:00-06:00",
          "VolumenDocumentado":{"ValorNumerico":300769.56,"UnidadDeMedida":"UM03"},
          "Aclaracion":"ENTREGA CONTRATO PEMEX. CFDI emitido por el pago de la contraprestación
            por la prestación de servicios derivados de contrato Pemex"}]}]}]}]}]

```