

# COMPROBANTES FISCALES CASOS ESPECIALES

Por: L.C. Penélope Castro Valdez

The image features a professional office setting. In the background, a man in a grey blazer stands near a whiteboard, gesturing with his hands. In the foreground, a wooden desk is cluttered with several laptops displaying data charts, a pen, and a notebook. A semi-transparent green rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the COFIDE logo and tagline.

**COFIDE**<sup>®</sup>  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# Guías del SAT

# Aguas con las guías



La presente guía de llenado es un documento cuyo objeto es explicar a los contribuyentes la forma correcta de llenar y expedir un CFDI, al observar las definiciones del estándar tecnológico del Anexo 20 y las disposiciones jurídicas vigentes aplicables, para ello se hace uso de ejemplos que faciliten las explicaciones, por ello es importante aclarar que los datos usados para los ejemplos son ficticios para efectos didácticos a fin de explicar de manera fácil cómo se llena un CFDI.

Por lo anteriormente señalado, el lector debe tener claro que las explicaciones realizadas en esta Guía de llenado no sustituyen a las disposiciones fiscales legales o reglamentarias vigentes, por lo que en temas distintos a la forma correcta de llenar y expedir un CFDI, como pueden ser los relativos a la determinación de las contribuciones, los sujetos, el objeto, las tasas, las tarifas, las mecánicas de cálculo, los requisitos de las deducciones, entre otros, los contribuyentes deberán observar las disposiciones fiscales vigentes aplicables.



Las diferentes claves de forma de pago se encuentran incluidas en el catálogo c\_FormaPago.

**Ejemplo:**

FormaPago= **02**

c_FormaPago	Descripción
01	Efectivo
<b>02</b>	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos
99	Por definir

Cuando el tipo de comprobante sea “E” (Egreso), se deberá registrar como forma de pago la misma clave vigente que se registró en el CFDI “I” (Ingreso) que dio origen a este comprobante, derivado ya sea de una devolución, descuento o bonificación, conforme al catálogo de formas de pago del Anexo 20, opcionalmente se podrá registrar la clave vigente de forma de pago con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.

## Regla 2.7.2.8

- Para los efectos de los artículos 29, segundo párrafo, fracción IV y 29 Bis del CFF, el proveedor de certificación de CFDI, deberá cumplir y mantener lo siguiente:
- (...)
- **VIII.** Devolver a los contribuyentes el CFDI validado conforme a lo establecido en los artículos 29 y 29-A del CFF, así como lo establecido en los Anexos 20 y 29 con folio asignado y con el sello digital del SAT, emitido para dicho efecto.
- 
- La solicitud se realiza a través de un Web Services con la autenticación del PAC y donde la simple petición no genera un RESULTADO.





```

POST https://anexo20cfdicancelacion.cloudapp.net/Cancelacion/AceptacionRechazoService_svc HTTP/1.1
Accept-Encoding: gzip,deflate
Content-Type: text/xml; charset=UTF-8
SOAPAction: "http://cancelacfd.sat.gob.mx/IAceptacionRechazoService/ProcesarRespuesta"
Authorization: WRAP access_token="eyJhbGciOiJodHRwOi8vd3d3LnczLm9yZy8yMDAxLzA0L3htbGRzaW9yZS9obWFjLXNoeTYlNiIsInR5cCI6IkpXVCJ9.eyJ1bmYiOiJlMTY0MDE2NTAsImV4cCI6MTUxNjQwMjI1MCwiaWF0Ij06IjE4ODUyMjE2Ij09eyJ1bmYiOiJlMTY0MDE2NTAsImV4cCI6MTUxNjQwMjI1MCwiaWF0Ij06IjE4ODUyMjE2Ij09"
Content-Length: 4357
Host: anexo20cfdicancelacion.cloudapp.net
Connection: Keep-Alive
User-Agent: Apache-HttpClient/4.1.1 (java 1.5)
  
```

```

<soapenv:Envelope xmlns:soapenv="http://schemas.xmlsoap.org/soap/envelope/" xmlns:can="http://cancelacfd.sat.gob.mx" xmlns:xd="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#">
  <soapenv:Header>
  </soapenv:Header>
  <soapenv:Body>
    <can:ProcesarRespuesta>
      <!--Optional:-->
      <can:solicitud RfcReceptor="BAP060524EV6" RfcPacEnviaSolicitud="MES801103AD2" Fecha="2017-12-22T10:57:52.8233403">
        <can:Folios>
          <!--Optional:-->
          <can:UUID>AD870D06-C7E0-4CE1-A8B2-6E2E5CD2B0E5</can:UUID>
          <can:Respuesta>Aceptacion</can:Respuesta>
        </can:Folios>
        <can:Folios>
          <!--Optional:-->
          <can:UUID>578F6581-3022-4B23-BD91-69078E602BCD</can:UUID>
          <can:Respuesta>Aceptacion</can:Respuesta>
        </can:Folios>
        <!--Optional:-->
        <Signature xmlns="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#"><SignedInfo><CanonicalizationMethod Algorithm="http://www.w3.org/TR/2001/REC-xml-c14n-20010315" /><SignatureMethod Algorithm="http://www.w3.org/2000/09/xmldsig#" /></SignedInfo></Signature>
      </can:solicitud>
    </can:ProcesarRespuesta>
  </soapenv:Body>
</soapenv:Envelope>
  
```



Versión 4.3.0

**Comprobante** Régimen fiscal \*: Régimen

Simplificado de Confianza

 Código Postal \*: 53240 Tipo de factura \*: Pago Fecha de emisión \*:

2025-01-17

**Datos generales** Moneda\*:

Los códigos asignados para las ti

 Tipo de Cambio: Serie: Folio:**Datos del cliente** Cliente Frecuente\*:

GEC990209DXA

 Nombre o Razón Social\*:

GRUPO EMPRESARIAL CASA

 Uso de la Factura\*:

Pagos

 Código Postal\*:

53240

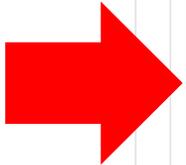
 Régimen Fiscal\*:

General de Ley Personas Morales

**FACTURA ELECTRÓNICA**

Buscar

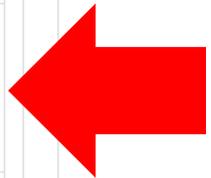
Acción	UUID	RFC Receptor	Nombre Receptor	RFC Emisor	Nombre Emisor	Fecha Emisión	Estado	Parcialidad	TipodeComproban
<input type="checkbox"/>	DE89C0E2-603E-43F1-939E-187B279C07ED	GEC990209DXA	GRUPO EMPRESARIAL CASA	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	2024-12-03T02:34:57	0	1	I
<input type="checkbox"/>	0D52A931-9444-44B5-BD8B-C160FB71C3C8	GEC990209DXA	GRUPO EMPRESARIAL CASA	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	2024-12-09T11:36:17	0	1	I
<input type="checkbox"/>	57651C9F-2591-46E0-9273-DB5A5971A4AF	GEC990209DXA	GRUPO EMPRESARIAL CASA	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	2025-01-10T01:16:40	0	1	I
<input type="checkbox"/>	A7120B77-7C58-43D1-813F-A3367B8E1A0B	GEC990209DXA	GRUPO EMPRESARIAL CASA	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	2025-01-10T01:23:08	0	1	I
<input type="checkbox"/>	22A3D0E3-A0B6-4C65-8C89-C3952CFCA572	GEC990209DXA	GRUPO EMPRESARIAL CASA	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	2025-01-10T01:40:34	0	1	I



**FACTURA ELECTRÓNICA**

Buscar

TipodeComprobante	Serie	Folio	Moneda	Tipo Cambio	Método Pago	Versión	SubTotal	Total	Importe Pagado	ImporteSaldoAnt	ImporteSaldoInsol
I			MXN	0	PPD	4.0	54601.83	56831.39	56831.39	56831.39	56831.39
I			MXN	0	PPD	4.0	57331.92	59672.96	59672.96	59672.96	59672.96
I			MXN	0	PPD	4.0	2866.59	2983.64	2983.64	2983.64	2983.64
I			MXN	0	PPD	4.0	57331.92	40323.44	40323.44	40323.44	40323.44
I			MXN	0	PPD	4.0	57331.92	59672.96	59672.96	59672.96	59672.96



FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI ▾ Generación de CFDI ▾

<input type="checkbox"/> Acciones	Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	RFC
<input type="checkbox"/>    	19145B08-E873-4B8A-A0AD-2A19157A906F	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	SSK1
<input type="checkbox"/>    	049AE329-A5EE-4570-BA40-4966F61C3B7E	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	SSK1
<input type="checkbox"/>    	57651C9F-2591-46E0-9273-DB5A5971A4AF	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	GEC!
<input type="checkbox"/>      	A7120B77-7C58-43D1-813F-A3367B8E1A0B	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	GEC!
<input type="checkbox"/>    	B81D9482-2244-46CC-A0B2-BD8F556393AF	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	PIB9
<input type="checkbox"/>    	22A3D0E3-A0B6-4C65-8C89-C3952CFCA572	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	GEC!
<input type="checkbox"/>    	7226F908-70E1-4B4B-872B-58356AAF3C91	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	GEC!
<input type="checkbox"/>    	BB1494D7-6851-4BE7-AF7D-7D8DEFFC667E	HEGV6006167W9	VICTOR MANUEL HERRERA GOMEZ	SSK1

**Acuse de cancelación de CFDI**

**Folio Fiscal:** A7120B77-7C58-43D1-813F-A3367B8E1A0B

**RFC Receptor:** GEC990209DXA

**RFC Emisor:** HEGV6006167W9

**Estado CFDI:** Cancelado

**Estado Cancelación:** Cancelado sin aceptación

**Mensaje de Error:**

**Fecha:** 10/01/2025 01:35:27

**Sello digital SAT :**  
9dDBOxwAKzwyqBBGLDtWzSFcBUWW7ZKzslfASFwAVp3ulJi239iLf7qTeWnmZh64n5R/b8Q1  
2Olfhs+Zhl5QSg==

Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	Editar
15,588.180000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	2,494.110000	 
15,588.180000	IVA	Tasa	0.106700	Retención	1,663.258806	 
15,588.180000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	194.852250	 

**Guardar** **Cancelar**

Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	
8,112.090000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	1,297.930000	
15,588.180000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	194.852250	

Base DR*	Impuesto DR*	Tipo Factor DR*	Tasa O Cuota DR*	Tipo ImpuestoDR*	Importe DR*	
8,112.090000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	1,297.930000	
8,112.090000	IVA	Tasa	0.106700	Retención	865.560003	
8,112.090000	ISR	Tasa	0.012500	Retención	101.401125	

**Guardar** **Cancelar**

# TEMA 1.

## Tipos de Comprobante fiscal

# TEMA 2.

**Requisitos que son obligatorios  
pero que no se verifican**



# Factura

- Inicio
- Emitir 
- Solicitar 
- Cancelar 
- Proveedores 
- Conciliación de factura
- Contáctanos

Descarga la aplicación Factura SAT Móvil ahora con complemento Carta Porte para servicios de Autotransporte en territorio nacional

Disponible en

Google Play

App Store



## Conciliación de factura

---

Solicita la conciliación en caso de omisión, emisión no reconocida, cancelación o aceptación de la cancelación de factura.

Ponemos a tu disposición el servicio de “Solicitudes de conciliación de factura”, a través del cual puedes informar al SAT que una o uno de tus proveedores no te ha entregado la factura, la canceló sin motivo aparente o emitió un comprobante que no reconoces, o bien, para requerir al receptor del comprobante que acepte la cancelación de una factura cuando es procedente.

A través de esta aplicación estarás en posibilidad de:

- Registrar una solicitud ante el SAT para realizar la conciliación.
- Dar seguimiento al avance de tu solicitud.
- Brindar información adicional.
- Establecer comunicación con el SAT.

Para presentar una solicitud, solo debes ingresar la información de contacto del proveedor o receptor a reportar, tus datos de contacto, una breve descripción de los hechos y para el caso de emisión de comprobante de pagos, cancelación de CFDI no reconocido y aceptación de la cancelación, los folios de las facturas.

[Solicita una conciliación de factura aquí](#)



### Información relacionada

- [Actividades vulnerables](#)
- [Operaciones simuladas](#)
- [Corrige tu situación](#)

 > Inicio



## Solicitud de conciliación de factura

- Captura solicitud de conciliación de factura
- Consulta Receptor
- Consulta Emisor

## Aviso integral de privacidad por omisión, cancelación o expedición indebida de facturas

---

El Servicio de Administración Tributaria es responsable del uso, tratamiento y protección de los datos personales recabados a través de trámites o servicios que realiza por medios físicos o electrónicos.

### Sujeto obligado

El Servicio de Administración Tributaria, con domicilio en Avenida Hidalgo núm. 77, Colonia Guerrero, Alcaldía Cuauhtémoc, 06300, Ciudad de México, es el sujeto obligado y responsable del tratamiento de datos personales; estos son protegidos conforme a lo dispuesto en la Ley General de Protección de Datos Personales en Posesión de Sujetos Obligados y demás normatividad que

[Cerrar](#)

## Nueva Solicitud

---

Clasificación del reporte\*:

## Contribuyente o establecimiento a reportar

---

Razón Social:

 ?

RFC:

 ?

Nombre(s):

Primer apellido:

Segundo apellido:

+ Correo electrónico:

 ?

Lugar donde ocurrieron los hechos\*:

Fecha de los hechos\*:

## Descripción de los hechos

Detalle de la operación\* 

Describe brevemente el bien o servicio adquirido, el medio por el que se solicitó la factura (correo electrónico, presencial o vía telefónica), si se trata de una factura no reconocida, una reexpedición por cancelación indebida o una aceptación para cancelar una factura.

Monto\*:

Forma de pago\*:

## Domicilio del cliente, proveedor o patrón

Calle:

Número:

Colonia:

Alcaldía/Municipio:

Estado:

CP:

Hacemos de tu conocimiento que la información que aportas a través de esta herramienta es confidencial, en términos de lo previsto en el artículo 113, fracción I, y de ser aplicable, las fracciones II y III de la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública vigente, así como del artículo 69 del Código Fiscal de la Federación vigente.

¿Eres Extranjero? ⓘ

¿No cuentas con RFC? ⓘ

Razón Social:

Persona Moral

RFC\*:

RFC ⓘ

Nombre(s):

Ingrese su nombre

Primer apellido:

Ingrese su primer apellido

Segundo apellido:

Ingrese su segundo apellido

**+** Correo electrónico\*:

ejemplo@dominio.com ⓘ

Confirmación de correo\*:

ejemplo@dominio.com

Deseo ser contactado por teléfono ⓘ

### Solicitud de aceptación de uso de datos personales

Derivado de que tu solicitud se relaciona con obligaciones fiscales por emisión, cancelación o reexpedición de facturas electrónicas, es necesario que otorgues tus datos fiscales y tu consentimiento para emplearlos al solicitar al proveedor del bien o servicio la emisión de tu comprobante; para ello es importante aceptar esta cláusula.

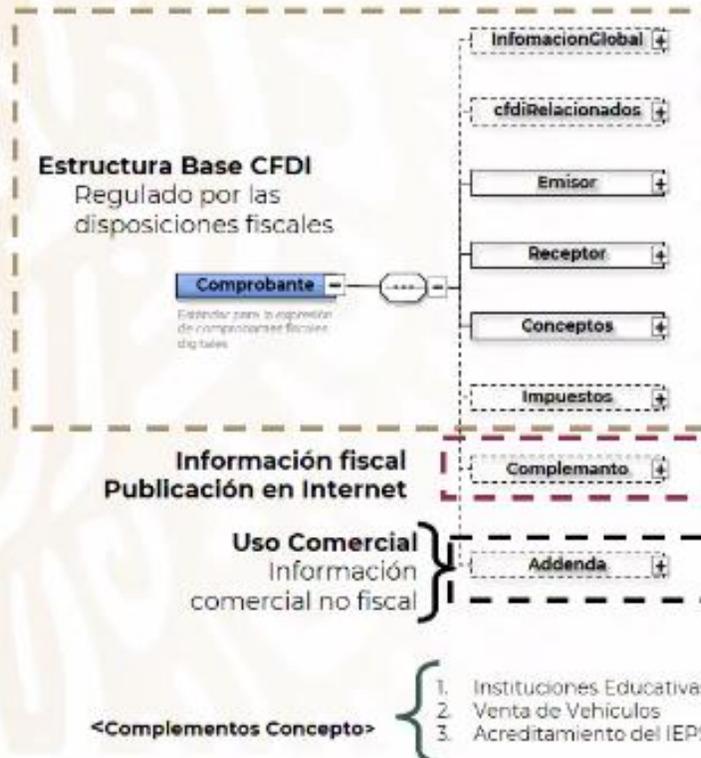
● SI ● NO



Introduzca el texto de la imagen\*:

[Generar otro código](#)

# Estructura de CFDI y CFDI de retenciones e información de Pagos



1. Timbre fiscal digital
2. Estado de cuenta de combustible de monederos electrónicos
3. Donatarias
4. Compra venta de Divisas
5. Otros derechos e impuestos
6. Leyendas Fiscales
7. Persona Física integrante de Coordinado
8. Turista Pasajero Extranjero
9. SPEI de tercero a tercero
10. Sector de ventas al detalle (Detallista)
11. Registro fiscal
12. Recibo de Pago de Nómina
13. Pago en Especie
14. Vales de despensa
15. Combustibles

16. Aerolíneas
17. Notarios Públicos
18. Vehículo Usado
19. Servicios Parciales de Construcción
20. Renovación y sustitución vehicular
21. Certificado de destrucción
22. Obras de arte plásticas y antigüedades
23. INE
24. Comercio Exterior
25. Recepción de pagos
26. Hidrocarburos
27. Carta porte

**<Complementos de CFDI Retenciones>**

1. Enajenación de acciones.
2. Dividendos
3. Intereses
4. Arrendamiento en Fideicomiso.
5. Pago a Extranjeros
6. Premios
7. Fideicomiso no empresarial
8. Planes de Retiro.
9. Intereses Hipotecarios.
10. Operaciones con Derivados.
11. Sector Financiero.
12. Plataformas Tecnológicas.

☰ Tipo de factura \*: Ingreso

Ingreso

Egreso

Traslado

☰ Método de pago \*:

Pago en una sola exhibición

Pago en una sola exhibición

Pago en parcialidades o diferido

☰ Forma de pago \*: Efectivo

☰ Método de pago \*

Efectivo

A satisfacción del acreedor

Aplicación de anticipos

Cheque Nominativo

Compensación

Condonación

Confusión

Dación en pago

Dinero electrónico

Intermediario pagos

Monedero electrónico

Novación

Pago por consignación

Pago por subrogación

Por definir

Prescripción o caducidad

Remisión de deuda

Tarjeta de crédito

Tarjeta de débito

Tarjeta de servicios

Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)

Vales de despensa

## Datos generales

🔍 Moneda\*:

Peso Mexicano

Dolar americano

Euro

Dolar Canadiense

México Unidad de Inversión (UDI)

## Datos del cliente

🔍 Cliente Frecuente\*:

XAXX010101000

XEXX010101000

Otro

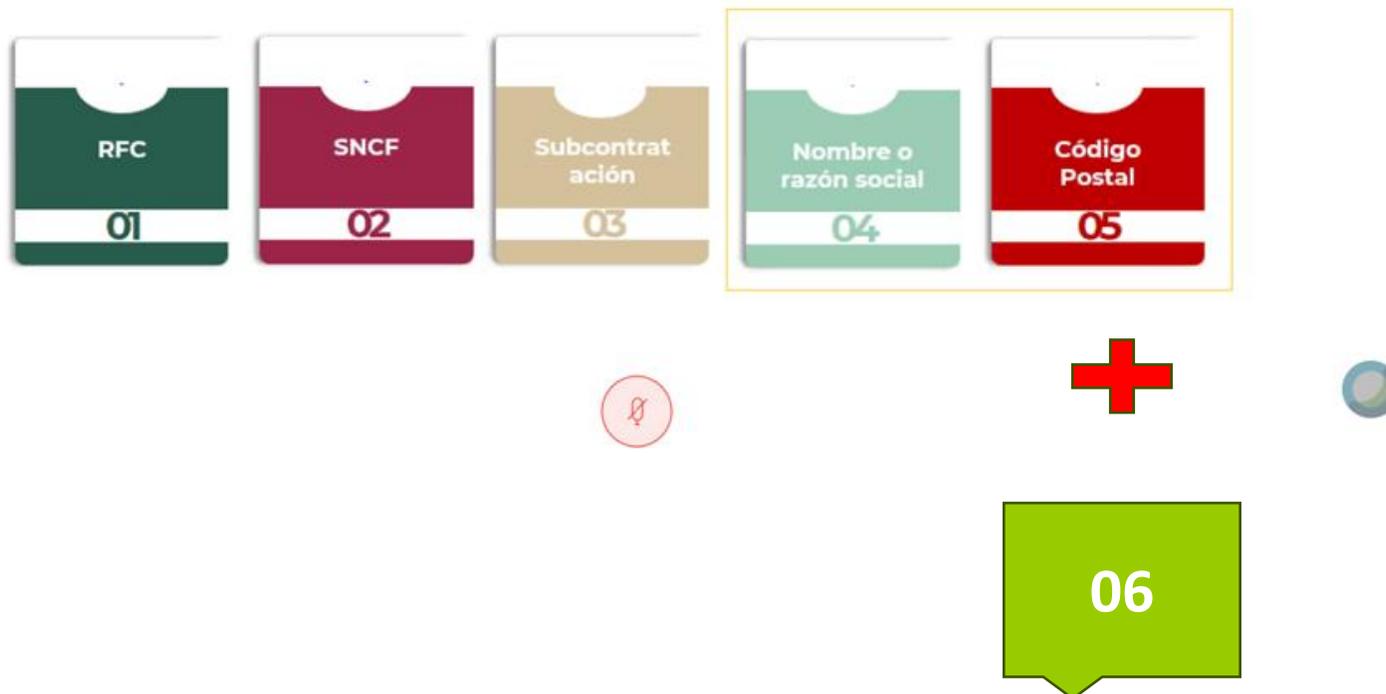
## Lista de Contribuyentes Inscritos no Cancelados (L\_RFC)



### Actualización

✓ Se incorporan el Nombre y el código postal del domicilio fiscal asociado al RFC.

### Estructura



AM Administración Centr... 7:56 PM

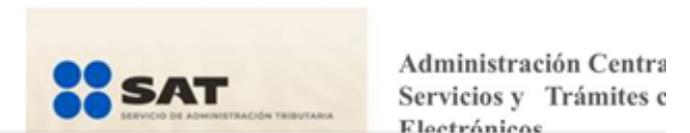
## Manejo y uso de la LCO y LRFC.

Estimado proveedor,

Se les recuerda que la información contenida en la LCO y la LRFC, se proporciona **únicamente con la finalidad de que cumplan con las validaciones** establecidas en el Anexo 20 y 29 de la RMF vigente; **cualquier uso distinto al antes señalado podría constituir una falta al compromiso de confidencialidad, reserva y resguardo de información y datos**, la cual puede derivar en sanciones tales como la revocación de su autorización.

Quedamos atentos a cualquier comentario o aclaración al respecto.

Saludos.



5. Código Postal. Este campo se integra por el Código Postal asociado al domicilio fiscal del contribuyente contenido en las bases de datos del RFC. Se integra de una cadena numérica de 5 posiciones.

La información contenida en este campo se utiliza para realizar las validaciones que establece el Anexo 20 para los atributos que el mismo se señalan

El contenido de la LRFC se integrará de la siguiente manera:

```
RFC|SNCF|Subcontratacion|Nombre_Razon_Social|Codigo_Postal
AAAA010101AA0|0|0|JOSE LUIS ESPINOZA FUENTES|09000
AAA010101AA0|0|0|LA MEJORA SA DE CV|74720
SAX970701NN0|0|0|SERVICIO ADMON TRIBUTARIA|06330
```

3. Marca de Subcontratación. El emisor presta servicios de subcontratación de nómina (valor binario).

- Marca binaria 0 = No se encuentra en el padrón de subcontratación
- Marca binaria 1 = Se encuentra en el padrón de subcontratación

La información contenida en este campo se utiliza cuando se certifica un CFDI de tipo nómina para realizar la validación consistente en: Si el RFC se encuentra registrado en la LRFC con marca de subcontrataciones debe registrar el nodo "Subcontratacion".

4. Nombre o razón social. Este campo se integra con el nombre o razón social del contribuyente registrado en el padrón del RFC:

- Para Personas Físicas el formato es Nombre(s), Apellido Paterno y Apellido Materno.
- Para Personas Morales y se incluye el nombre y el régimen societario, salvo el caso de las Personas Morales sin tipo de sociedad en donde no se incluirá este último dato.

La información contenida en este campo se utiliza para realizar las validaciones que establece el Anexo 20 para los atributos que el mismo se señalan.

6. Marca de Retencion. Esta marca corresponde a los contribuyentes emisores de CFDI de tipo Ingreso que son sujetos de retención de impuestos, de acuerdo a lo siguiente:

- Valor 0 = Contribuyente persona física que no pertenezca al RESICO y persona moral de cualquier régimen.
- Valor 1 = Contribuyente persona física del RESICO no obligado a que le retengan ISR.
- Valor 2 = Contribuyente persona física del RESICO al que se debe retener ISR.

La información contenida en este campo se utiliza para realizar las validaciones que establece el Anexo 20 para los atributos que el mismo se señalan

El contenido de la LRFC se integrará de la siguiente manera:

RFC|SNCF|Subcontratacion|Nombre\_Razon\_Social|Codigo\_Postal| Retencion

AAAA010101AA0|0|0|JOSE LUIS ESPINOZA FUENTES|09000|1

AAA010101AA0|0|0|LA MEJORA |74720|0

SAX970701NN0|0|0|SERVICIO ADMON TRIBUTARIA|06330|0

El tratamiento de la información contenida en la LCO y LRFC, y en general todos los insumos que el SAT proporciona a los proveedores de certificación de CFDI para llevar a cabo las funciones relacionadas con la autorización, debe ser tratada como información **confidencial**, tal como lo señala la "Carta compromiso de confidencialidad, reserva y resguardo de información y datos", incluida en la fracción I de este Anexo, y que los proveedores de certificación de CFDI están obligados a cumplir de conformidad con la regla 2.7.2.8. fracciones VI, y XV de la RMF. **El incumplimiento** a la fracción VI, de la regla 2.7.2.8. de la Resolución citada **es una causal de revocación** en términos de la fracción II del apartado A de la regla 2.7.2.12. de la RMF.



Versión 4.3.0

- [Básica](#)
- [Avanzada](#)
- [Configuración de datos del emisor](#)

### Comprobante

 Régimen fiscal \*: Régimen  Código Postal \*: 53240  Tipo de factura \*: Pago  Fecha de emisión \*: 2024-10-17  
Simplificado de Confianza

### Datos generales

 Moneda\*: Los códigos asignados para las ti  Tipo de Cambio:  Serie:  Folio:

### Datos del cliente

 Cliente Frecuente\*:  Nombre o Razón Social\*:  Uso de la Factura\*: Pagos  
 Código Postal\*:  Régimen Fiscal\*:

**RFC emisor:** CACD721105J91  
**Nombre emisor:** DANIEL CALDERON CASTELLANOS  
**RFC receptor:** VFS1205224L5  
**Nombre receptor:** VENTURE FINANCE SERVICIOS DE MEXICO  
**Código postal del receptor:** 05120  
**Régimen fiscal receptor:** General de Ley Personas Morales  
**Uso CFDI:** Gastos en general.

**Folio fiscal:** 222AE7BE-0CCF-4253-A39E-049CAB397A8C  
**No. de serie del CSD:** 00001000000518041611  
**Código postal, fecha y hora de emisión:** 04870 2023-10-30 23:17:31  
**Efecto de comprobante:** Ingreso  
**Régimen fiscal:** Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios  
**Exportación:** No aplica

### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento		Objeto impuesto	
81111503		1.00	ACT	Actividad	206,896.55	206,896.55			Sí objeto de impuesto.	
<b>Descripción</b>	Determinación de Factibilidad Técnica y Comercial de Capitalización de Software 2022				<b>Impuesto</b>	<b>Tipo</b>	<b>Base</b>	<b>Tipo Factor</b>	<b>Tasa o Cuota</b>	<b>Importe</b>
					IVA	Traslado	206,896.55	Tasa	16.00%	33,103.45
<b>Número de pedimento</b>		<b>Número de cuenta predial</b>								

**Moneda:** Peso Mexicano  
**Forma de pago:** Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)  
**Método de pago:** Pago en una sola exhibición

**Subtotal** \$ 206,896.55  
**Impuestos trasladados** IVA 16.00% \$ 33,103.45  
**Total** \$ 240,000.00

# Regla 2.7.1.7

- Las representaciones impresas del CFDI deberán cumplir con los requisitos señalados en el artículo 29-A del CFF y contener lo siguiente:
  - **I.** Código de barras generado conforme a la especificación técnica que se establece en el rubro I.D del Anexo 20 o el número de folio fiscal del comprobante.
  - **II.** Número de serie del CSD del emisor y del SAT, que establecen los rubros I.A y III.B del Anexo 20.
  - **III.** La leyenda: “Este documento es una representación impresa de un CFDI”.
  - **IV.** Fecha y hora de emisión y de certificación del CFDI, en adición a lo señalado en el artículo 29-A, fracción III del CFF.
  - **V.** Cadena original del complemento de certificación digital del SAT.
  - **VI.** Tratándose de las representaciones impresas del CFDI que amparen retenciones e información de pagos emitidos conforme a lo establecido en la regla 2.7.5.4., adicional a lo anteriormente señalado deberán incluir:
    - **a)** Los datos que establece el Anexo 20, rubro II.A., así como los correspondientes a los complementos que incorpore.
    - **b)** El código de barras generado conforme a la especificación técnica establecida en el Anexo 20, rubro II.D.

- **VII.** Tratándose de las representaciones impresas de un CFDI emitidas de conformidad con la regla 2.7.2.14. y la Sección 2.7.3., se deberá estar a lo siguiente:
  - **a)** Espacio para registrar la firma autógrafa de la persona que emite el CFDI y, según corresponda, cumplir con lo señalado en la fracción VI de la regla 2.7.4.4.
  - **b)** Respecto a lo señalado en la fracción II de esta regla, se incluirá el número de serie de CESD del PCCFDI o del SAT, según corresponda, en sustitución del número de CSD del emisor.
- **VIII.** Tratándose de las representaciones impresas del CFDI por pagos realizados conforme a lo señalado en la regla 2.7.1.32., adicional a lo señalado en las fracciones anteriores de esta regla, deberán incluir la totalidad de los datos contenidos en el complemento para pagos.
- **IX.** Tratándose de las representaciones impresas del CFDI al que se incorpore el complemento señalado en las reglas 2.7.7.1.1. y 2.7.7.1.2., adicional a lo señalado en las fracciones anteriores de la presente regla, deberán incluir los datos establecidos en el “Instructivo de llenado del CFDI al que se le incorpora el Complemento Carta Porte”, que publique el SAT en su Portal. La estructura de este tipo de comprobante permite visualizar por separado la representación impresa del CFDI y el complemento Carta Porte.
- El archivo electrónico que, en su caso, genere la representación impresa del CFDI deberá estar en formato digital .pdf o algún otro similar que permita su impresión.

**RFC emisor:** IIE230901J4A  
**Nombre emisor:** IEM IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS MARINAS  
**RFC receptor:** IIE230901J4A  
**Nombre receptor:** IEM IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS MARINAS  
**Código postal del receptor:** 54040  
**Régimen fiscal receptor:** General de Ley Personas Morales  
**Uso CFDI:** Sin efectos fiscales.

**Folio fiscal:** DF36B0FA-4FF3-4B1F-B897-31CB014A8F7A  
**No. de serie del CSD:** 00001000000704064751  
**Código postal, fecha y hora de emisión:** 54040 2024-09-14 09:41:08  
**Efecto de comprobante:** Traslado  
**Régimen fiscal:** General de Ley Personas Morales  
**Exportación:** No aplica

### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto
20142903		1.00	H87	Pieza	0.00	0.00		No objeto de impuesto.
<b>Descripción</b>		TANQUE DE ACERO INOXIDABLE DE UNA CAPACIDAD DE 22000 LTS						
<b>Número de pedimento</b>		<b>Número de cuenta predial</b>						
20142903		1.00	H87	Pieza	0.00	0.00		No objeto de impuesto.
<b>Descripción</b>		TANQUE DE ACERO INOXIDABLE DE UNA CAPACIDAD DE 30000 LTS						
<b>Número de pedimento</b>		<b>Número de cuenta predial</b>						

**Moneda:** Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda

**Subtotal** \$ 0  
**Total** \$ 0

### Carta Porte

<b>Identificador del Complemento Carta Porte</b>
CCCE9D3D-A77C-4B23-BE13-E56AD10448F3

Complemento Carta Porte      Identificador del complemento Carta Porte:      CCCE9D3D-A77C-4B23-BE13-E56AD10448F3  
 Fecha y hora de origen:      2024-09-16T12:00:00  
 Fecha y hora de certificación:      2024-09-16T09:49:51

**Carta Porte**

Transporte Internacional	Entrada o salida de Mercancía	País de Origen o Destino	Vía de entrada o salida	Total de la distancia recorrida	Registro ISTMO
No				1327	
Polo Origen		Polo Destino			

**Ubicaciones**

Tipo de Ubicación	Identificación de la Ubicación	RFC del Remitente o Destinatario	Nombre del Remitente o Destinatario	Número de Registro de Identidad Tributaria	Residencia Fiscal
Origen	ORD00001	XAXXD10101000	IEM IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS MARINAS		
Número de Estación	Nombre de Estación	Navegación Tráfico	Fecha Hora de salida o llegada	Tipo Estación	Distancia Recorrida
			2024-09-16T12:00:00		

Domicilio					
País	Código Postal	Estado	Municipio	Localidad	
México	54760	Estado de México	Cuautlán Izcalli	Cuautlán Izcalli	
Colonias	Calle	Número Exterior	Número Interior	Referencia	
Plan de Guadalupe	ALLENDE	1			

Tipo de Ubicación	Identificación de la Ubicación	RFC del Remitente o Destinatario	Nombre del Remitente o Destinatario	Número de Registro de Identidad Tributaria	Residencia Fiscal
Destino	DE000001	XAXXD10101000	IEM IMPLEMENTACIONES ESTRATEGICAS MARINAS		
Número de Estación	Nombre de Estación	Navegación Tráfico	Fecha Hora de salida o llegada	Tipo Estación	Distancia Recorrida
			2024-09-19T12:00:00		1327

Domicilio					
País	Código Postal	Estado	Municipio	Localidad	
México	97302	Yucatán	Merida		
Colonias	Calle	Número Exterior	Número Interior	Referencia	
Sierra Papacal	KM 5.5 CARRETERA SIERRA PAPACAL				

**Mercancías**

Mercancías			
Peso Bruto Total	Unidad	Peso Neto Total	Número Total mercancías
6600.000	Kilogramo	6600.000	2
Logística Inversa/Recolección/Devolución			

**Autotransporte**

Tipo de Permiso SCT	Número de Permiso SCT
Permiso no contemplado en el catálogo.	0859161

**Identificador Vehicular**

Configuración Vehicular	Peso Bruto Vehicular	Placa VM	Año Modelo VM
Camión Unitario (2 llantas en el eje delantero y 6 o 8 llantas en los dos ejes traseros)	28000.00	39ANS5	1988

**Seguros**

Aseguradora de Responsabilidad Civil	Póliza de Responsabilidad Civil	Aseguradora Medio Ambiente	Póliza Medio Ambiente
QUALITAS	0230064572		
Aseguradora de Carga	Póliza de Carga	Valor de la Prima del Seguro	

Complemento Carta Porte      Identificador del complemento Carta Porte:      CCCE9D3D-A77C-4B23-BE13-E56AD10448F3  
 Fecha y hora de origen:      2024-09-16T12:00:00  
 Fecha y hora de certificación:      2024-09-16T09:49:51

Tipo de Figura	Número de Licencia	Número de Registro de Identidad Tributaria de la Figura	Residencia Fiscal de la Figura
Operador	DF00181379	EXTF990101N11	Países no declarados

Domicilio				
País	Código Postal	Estado	Municipio	Localidad
México	54760	Estado de México	Cuautlán Izcalli	Cuautlán Izcalli
Colonias	Calle	Número Exterior	Número Interior	Referencia





# FACTURA ELECTRÓNICA



Versión 4.2.65

- [Básica](#)
- [Avanzada](#)
- [Configuración de datos del emisor](#)

### Comprobante 1

☰ Régimen fiscal \*: Régimen Simplificado de Confianza    ☰ Código Postal \*: 54080    ☰ Fecha de emisión \*: 2022-05-09    ☰ Tipo de factura \*: Ingreso    ☰ Forma de pago \*: Por definir    ☰ Método de pago \*: Pago en parcialidades o diferido

#### Datos generales

❓ Moneda\*:     ❓ Tipo de Cambio:  **!**

#### Datos del cliente

❓ Cliente Frecuente\*:     ❓ Nombre o Razón Social\*:     ❓ Uso de la Factura\*:   
❓ Código Postal\*:   
❓ Régimen Fiscal\*:

#### Producto y Servicio



# FACTURA ELECTRÓNICA

## Campos Opcionales

Mostrar

- Serie y Folio
- Condiciones de Pago
- Número de Identificación
- Facturas Relacionadas
- Descripción de la Unidad
- A Cuenta de Terceros
- Es una Factura Global

Mostrar

- Leyendas Fiscales
- INE
- Impuestos Locales
- Nómina
- Pago en Especie
- Recepción de Pagos
- Comercio Exterior
- Carta Porte

portal.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConfiguracionAvanzada

Trámites Gobierno

**FACTURA ELECTRÓNICA** Consultar Generar

**Importes Máximos**

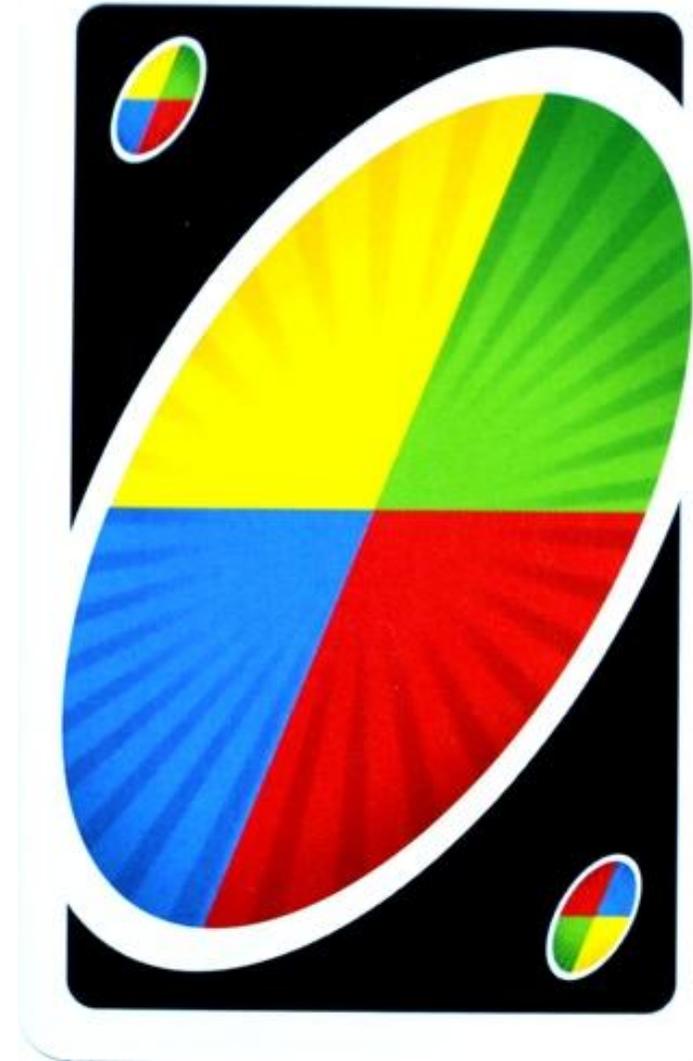
Habilitar

Tipo de Factura	Cantidad
Ingreso	<input type="text"/>
Egreso	<input type="text"/>
Pago	<input type="text"/>
Nómina	<input type="text"/> <input type="text"/>

Por Sueldos Por Separación

Guardar

El comodín de las claves de producto cuando no se sabe que anotar es 84111506 con unidad de medida ACT



**Comprobante Fiscal Digital por Internet**

<b>Nombre del Emisor:</b>	Nueva Factura, S.A de C.V.	<b>Folio:</b>	H
<b>RFC Emisor:</b>	NUF150930AAA	<b>Serie:</b>	96
<b>Clave de Regimen Fiscal:</b>	601,General de Ley Personas Morales		
<b>Forma Pago:</b>	15 Condonación		
<b>Método pago:</b>	PUE Pago en una sola exhibición		
<b>Tipo de comprobante:</b>	E Egreso	<b>Moneda:</b>	MXN
<b>Luga de expedición:</b>	12068	<b>CFDI Relacionados</b>	
<b>Fecha y Hora de expedición:</b>	2022-10-03 T00:00:00	<b>Tipo Relación</b>	01 Nota de crédito de los documentos relacionados
		<b>UUID:</b>	d21ca0c2-3ea4-4652-abe3-f05771937e29

<b>RFC Receptor:</b>	ENT010101000
<b>Código Postal del Receptor:</b>	75450
<b>Régimen Fiscal del Receptor:</b>	601,General de Ley Personas Morales
<b>Uso del CFDI:</b>	101 Construcciones

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84111506		1	ACT		Descuento	\$100,000.00	\$100,000.00	02	\$100,000.00	002	Tasa	0.160000	\$16,000.00

**Subtotal** \$100,000.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$16,000.00  
**Total** \$116,000.00

**Sello digital del Emisor:**  
 mRoonZCKID8x9yYCommqomFp3sBFR56mInJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqy  
 qPU0texN3NWXnYuwcoNbZwUg4Ceagl2D6nLkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+Gjtt



**Sello digital del SAT:**  
 dhqumS8b4qY3j146BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFuvrKftWdN8:  
 Twf4pgkrgwyToKLMUMIe5t3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNNW6qTUigWu7cP++NYR

**Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:**  
 ||1.0|6E05BB78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498|2022-10-03 T00:00:00|sCoonZCKID9x9yZXomn  
 PnJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqyUr97TQOPVNMqPU0texN4NWXnYuwcoNt  
 LkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+Gjtbcl9jCe5FIOX9Y=|00001000000201748120||

UUID: d21ca0c2-3ea4-4340-abe3-f05771900e12

**Fecha y Hora del Certificado:** 2022-10-03 T00:00:00

- Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas
- Viáticos y gastos de viaje
- Honorarios pagados a personas físicas/RESICO
- Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas
- Intereses Netos
- Devoluciones, descuentos y bonificaciones

Gastos

INSTRUCCIONES **x**

Concepto	Nómina	Importe	
Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Viáticos y gastos de viaje	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Honorarios pagados a personas físicas/RESICO	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Intereses Netos	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
Devoluciones, descuentos y bonificaciones	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>

Devoluciones, descuentos y bonificaciones



Suma de facturas emitidas de tipo ingreso y egreso del ejercicio.

Periodo	CFDI Ingresos		CFDI Egresos	
	Facturas vigentes	Descuento	Facturas vigentes	Subtotal - Descuento
Enero	2	120,000	4	600,000
Febrero	2	240,000	4	1,050,000
Marzo	2	360,000	4	1,500,000
Abril	2	480,000	4	1,950,000
Mayo	2	590,000	4	2,400,000
Junio	2	620,000	4	2,850,000
Julio	2	740,000	4	3,300,000
Agosto	2	860,000	4	3,750,000
Septiembre	2	980,000	4	4,200,000
Octubre	2	1,020,000	4	4,650,000
Noviembre	2	1,140,000	4	5,100,000
Diciembre	2	1,260,000	4	5,550,000
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>8,410,000</b>	<b>48</b>	<b>36,900,000</b>

Descuentos de Facturas emitidas de tipo Ingreso	8,410,000
Subtotal - Descuento de facturas emitidas de tipo Egreso	36,900,000
<b>Total Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas</b>	<b>45,310,000</b>

CERRAR

# ISR personas físicas. Actividad empresarial y profesional

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ Ingresos

✓ **Deducciones autorizadas**

Determinación

Pago

*Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios*

\*Gastos de nómina del periodo no considerados en el prellenado

0

CAPTURAR

\*Compras y gastos del periodo

(+)

6,397

CAPTURAR

\*Deducción de inversiones del periodo

(+)

0

CAPTURAR

\*Deducción inmediata de inversiones 

(+)

0

CAPTURAR

\*¿Tienes facilidades administrativas y estímulos por aplicar?

No

▼

\*Total de deducciones autorizadas

(=)

6,397

## Compras y gastos del periodo

INSTRUCCIONES



Compras y gastos facturados del mes ?		7,151
Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas del mes ?	(+)	0
Compras y gastos no deducibles del mes ?	(-)	0
Compras y gastos del mes no considerados en el pre llenado	(+)	0
Compras y gastos del mes	(=)	7,151
Facturas de egresos recibidas por compras y gastos del mes ?	(-)	754
Compras y gastos deducibles del mes	(=)	6,397
*Compras y gastos de meses anteriores, solo declaraciones pagadas ?	(+)	0
<b>Compras y gastos del periodo</b>	<b>(=)</b>	<b>6,397</b>

VER DETALLE

CERRAR

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT)

Selección de operaciones

Formulario

Totales

relaciona

	Valor de actos o actividades	IVA acreditable	IVA no acreditable	Datos adicionales <sup>1</sup>
	Valor total de actos o actividades pagadas	Devoluciones, descuentos y bonificaciones	Valor neto de actos o actividades	IVA pagado
Actos o actividades pagados en la región frontera norte	0	0	0	0
Actos o actividades pagados en la región frontera sur	0	0	0	0
<b>Total de actos o actividades pagados en la región frontera</b>	0	0	0	0
Actos o actividades totales pagados a la tasa del 16% de IVA	6,600	0	6,600	1,056
<b>Total del impuesto al valor agregado sin incluir importaciones</b>				1,056

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

**Determinación 1**

Pago

*Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios*

Actividades gravadas a la tasa del 16% ?

84,007

VER DETALLE

Actividades gravadas a la tasa del 0% ?

0

CAPTURAR

Actividades exentas ?

0

VER DETALLE

Actividades no objeto del impuesto ?

0

VER DETALLE

IVA a cargo a la tasa del 16%

13,441

**Total de IVA a cargo**

(=)

13,441

IVA no cobrado por devoluciones, descuentos y bonificaciones de ventas ?

(-)

0

VER DETALLE

IVA retenido

(-)

8,960

VER DETALLE

\*IVA acreditable del periodo

(-)

0 !

CAPTURAR

IVA por devoluciones, descuentos y bonificaciones en gastos ?

(+)

0

VER DETALLE

**Cantidad a cargo**

(=)

4,481

Acreditamiento del saldo a favor de periodos anteriores

(-)

# Art. 31 RISR Tratamiento para devoluciones y descuentos

- Tratándose de devoluciones, descuentos o bonificaciones que se efectúen con posterioridad al segundo mes del cierre del ejercicio en el cual se acumuló el ingreso o se efectuó la deducción, los contribuyentes podrán:
  - **I.** Restar el total de las devoluciones, descuentos o bonificaciones, de los ingresos acumulados en el ejercicio en el que se efectúen, en lugar de hacerlo en el ejercicio en el que se acumuló el ingreso del cual derivan, y
  - **II.** Restar el total de las devoluciones, descuentos o bonificaciones referidas a sus adquisiciones, de las deducciones autorizadas del ejercicio en que aquéllas se lleven a cabo, en lugar de hacerlo en el ejercicio en que se efectuó la deducción de la cual derivan. La opción prevista en esta fracción, sólo se podrá ejercer cuando:
    - **a)** El monto de las devoluciones, descuentos o bonificaciones, en caso de aplicarse en el ejercicio en que se efectuó la adquisición, no modifique en más de un 10% el coeficiente de utilidad determinado que se esté utilizando para calcular los pagos provisionales del ejercicio en que se efectúe la devolución, el descuento o bonificación, o
    - **b)** El monto de las devoluciones, descuentos o bonificaciones que se efectúen, de aplicarse en el ejercicio en que se realizaron las adquisiciones, no tenga como consecuencia determinar utilidad fiscal en lugar de la pérdida fiscal determinada.
- En el caso de descuentos o bonificaciones que se otorguen al contribuyente por pronto pago o por alcanzar volúmenes de compra previamente fijados por el proveedor, se podrá ejercer la opción, no obstante que no se realicen los supuestos previstos en los incisos a) y b) de la fracción II de este artículo.

Gastos

INSTRUCCIONES



**Concepto**

**Nómina**

**Importe**

Anticipos y rendimientos de sociedades civiles y cooperativas

0

Viáticos y gastos de viaje

0

Honorarios pagados a personas físicas/RESICO

0

CAPTURAR

Uso o goce temporal de bienes pagados a personas físicas

0

CAPTURAR

Intereses Netos

CAPTURAR

Devoluciones, descuentos y bonificaciones

475,857

CAPTURAR

AGREGAR

Concepto

Importe

Eliminar

Gastos

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar".

CERRAR

Suma de facturas emitidas de tipo ingreso y egreso del ejercicio.

Periodo	CFDI Ingresos		CFDI Egresos	
	Facturas vigentes	Descuento	Facturas vigentes	Subtotal - Descuento
Enero	1	0		
Febrero	3	0		
Marzo	3	0		
Abril	1	0		
Mayo	3	0		
Junio	4	0		
Julio	3	0		
Agosto	6	0		
Septiembre	3	0		
Octubre	4	0		
Noviembre	6	0	1	475,857
Diciembre	4	0		
<b>Total</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>475,857</b>

Descuentos de Facturas emitidas de tipo Ingreso

0

Subtotal - Descuento de facturas emitidas de tipo Egreso

475,857

**Total Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas**

**475,857**

CERRAR

		<b>Acumulado</b>	<b>%</b>
<b><i>Ingresos</i></b>			
Ingresos		6,835,621	106.73
Dev		476,865	7.45
Otros ingresos		45,829	0.72
<b>Total Ingresos</b>		<b>6,404,584</b>	<b>100.00</b>
<b><i>Egresos</i></b>			
Costos			
Compras		4,205,170	65.66
<b>Total Costos</b>		<b>4,205,170</b>	<b>65.66</b>

**Comprobante** 1

 Régimen fiscal \*: Régimen Simplificado de Confianza  Código Postal \*: 54080  Fecha de emisión \*: 2024-10-21  Tipo de factura \*: Egreso  Forma de pago \*: A satisfacción del acreedor  Método de pago \*: Pago en una sola exhibición

**Datos generales**

 Moneda\*:   Tipo de Cambio:   Serie:   Folio:

 Cliente Frecuente\*:

 RFC\*:

 Nombre o Razón Social\*:

 Código Postal\*:

 Régimen Fiscal\*:

Uso de la Factura\*:

- Pagos
- Adquisición de mercancías.
- Devoluciones, descuentos o bonificaciones.
- Gastos en general.
- Construcciones.
- Mobiliario y equipo de oficina por inversiones.
- Equipo de transporte.
- Equipo de computo y accesorios.
- Dados, troqueles, moldes, matrices y herramental.
- Comunicaciones telefónicas.
- Comunicaciones satelitales.
- Otra maquinaria y equipo.
- Sin efectos fiscales.

**Producto y Servicio**

Agregar

## Producto y Servicio

? Descripción Detallada\*:

AJUSTE XXX

? Cantidad\*:

1.00

? Objeto de Impuesto\*:

Sí objeto de impuesto. ▼

? Producto o Servicio\*:

Servicios de facturación

? Valor Unitario\*:

1000

? Número de Identificación:

? Unidad de Medida\*:

Actividad

? Importe\*:

1,000.00

? Descuento:

## Facturas Relacionadas

Tiene facturas relacionadas

Agregar

Tipo de Relación\*:

Folio Fiscal

Nota de crédito de los documentos relacionados

69BC6135-CA9A-4BE0-B1F6-5134D4591494



Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos

a2bccc6a-f03a-42c2-8640-ff416d0b3ca9



07

CFDI por aplicación  
de anticipo

# TEMA 3.

## Emisión de CFDI por Anticipos

**Comprobante Fiscal Digital por Internet**

**Nombre del Emisor:** Nueva Factura, S.A de C.V.  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601, General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:** 02 Cheque nominativo  
**Método pago:** PUE Pago en una sola exhibición  
**Tipo de comprobante:** I Ingreso  
**Lugar de expedición:** 12068

**UUID:** AAACA0c2-3ea4-0450-abe3-f05771737e69

**Fecha y Hora de expedición:** 2022-07-18 T00:00:00

**RFC Receptor:** LOAV890607PY7  
**Código Postal del Receptor** 14600  
**Régimen Fiscal del Receptor** 612, Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales  
**Uso del CFDI:** G03 Gastos en general

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Valor Unit	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84T11506	84569	1	ACT		\$8,620.69	\$8,620.69	\$0.00	02	\$8,620.69	002	Tasa	0.160000	\$1,379.31

**Descripción:** Anticipo del bien o servicio

**Subtotal** \$8,620.69  
**Descuento** \$0.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$1,379.31  
**Total** \$10,000.00

**Comprobante Fiscal Digital por Internet**

**Nombre del Emisor:** Nueva Factura, S.A de C.V.  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:** 02 Cheque nominativo  
**Método pago:** PUE Pago en una sola exhibición  
**Tipo de comprobante:** I Ingreso  
**Lugar de expedición:** 12068

**UUID:** CCCca0c2-3ea4-0450-abe3-f05771737e69

**Fecha y Hora de expedición:** 2022-07-30 T00:00:00

**RFC Receptor:** LOAV890607PY7  
**Código Postal del Receptor** 14600  
**Régimen Fiscal del Receptor** 612, Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales  
**Uso del CFDI:** 108 Otra maquinaria y equipo

**Tipo relación:** 07 CFDI por aplicación de anticipo  
**CFDI relacionado:** AAAca0c2-3ea4-0450-abe3-f05771737e69

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Valor Unit	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
23121501	84569	1	EA	Pieza	\$400,000.00	#####	\$0.00	02	#####	002	Tasa	0.160000	\$64,000.00

**Descripción:** Maquina de bordados

**Subtotal** \$400,000.00  
**Descuento** \$0.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$64,000.00  
**Total** \$464,000.00

**Comprobante Fiscal Digital por Internet**

**Nombre del Emisor:** Nueva Factura, S.A de C.V.  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:** 30 Aplicación de anticipo  
**Método pago:** PUE Pago en una sola exhibición  
**Tipo de comprobante:** E Egreso  
**Lugar de expedición:** 12068  
**Fecha y Hora de expedición:** 2022-07-30 T00:00:00

UIID: d21ca0c2-3ea4-0450-abe3-f05771737e69

**RFC Receptor:** LOAV890607PY7  
**Código Postal del Receptor** 14600  
**Régimen Fiscal del Receptor** 612, Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales  
**Uso del CFDI:** 108 Otra maquinaria y equipo

**Tipo relación:** 07 CFDI por aplicación de anticipo

**CFDI relacionado:** CCCca0c2-3ea4-0450-abe3-f05771737e69

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Valor Unit	Importe	Descuento	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
8411506	84569	1	ACT		\$8,620.69	\$8,620.69	\$0.00	02	\$8,620.69	002	Tasa	0.16	\$1,379.31

Descripción: Aplicación de anticipo

**Subtotal** \$8,620.69  
**Descuento** \$0.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$1,379.31  
**Total** \$10,000.00

## Regla 3.2.24

Los contribuyentes del Título II de la Ley del ISR que obtengan ingresos por concepto de anticipos en un ejercicio fiscal, deberán emitir los CFDI en el mes respectivo de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20 y acumular como ingreso en el periodo del pago provisional respectivo el monto del anticipo.

Asimismo, en el momento en el que se concrete la operación, emitirán el CFDI por el total del precio o contraprestación pactada, en cuyo caso, podrán optar por acumular como ingreso en el pago provisional del mes que se trate, únicamente la cantidad que resulte de disminuir del precio total de la operación los ingresos por anticipos ya acumulados.

Los contribuyentes a que se refiere el párrafo anterior, deberán expedir el CFDI correspondiente al monto total del precio o la contraprestación de cada operación vinculado con los anticipos recibidos, así como el comprobante de egresos vinculado con los anticipos recibidos, ambos de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20.

La opción a que se refiere la presente regla solo puede aplicarse dentro del ejercicio en el que se realicen los anticipos y el monto de estos no se hubiera deducido con anterioridad.

## Ingresos nominales a disminuir

INSTRUCCIONES



*Concepto	Selecciona	Importe
	<ul style="list-style-type: none"><li>Selecciona</li><li>IEPS/ISAN cobrado no trasladado de manera expresa y por separado</li><li><b>Ingresos acumulados en periodos anteriores</b></li><li>Ingresos del extranjero sujetos a retención o pago de impuesto</li><li>Ingresos exentos, derivados de las inversiones efectuadas por fondos de pensiones y jubilaciones constituidas en el extranjero</li><li>Ingresos facturados a cuenta de terceros</li><li>Ingresos facturados en los que se determinó ganancia por enajenación</li><li>Ingresos facturados en los que se determinó ganancia por fluctuación cambiaria</li><li>Ingresos facturados no cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles)</li><li>Ingresos facturados pendientes de cancelación con aceptación del receptor</li><li>Por acumulación del cobro total o parcial del precio en el ejercicio</li></ul>	
Concepto		Eliminar
Total de registros	0	Página 1 de 0

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar". !

Ingresos nominales a disminuir

CERRAR

## Ingresos nominales adicionales

INSTRUCCIONES



*Concepto	Selecciona	Importe	
	Selecciona		
	Envío o entrega del bien o prestación del servicio así como cuando se cobre o sea exigible el precio o la contraprestación		
	Ganancia efectivamente percibida por fluctuación cambiaria		
	Ganancia por enajenación		
	Ingresos del extranjero		
	Ingresos derivados de deuda no cubierta		
	Ingresos facturados de periodos anteriores cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles)		
	Intereses (Artículo 8 LISR)		
			Eliminar

Total de registros

0

«« Página 1 de 0 »»

Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar". !

Ingresos nominales adicionales

CERRAR

GOBIERNO DE MÉXICO				Trámites	Gobierno	Q
FACTURA ELECTRÓNICA				Consulta CFDI ▾	Generación de CFDI ▾	
2022-09-28T22:02:15	CVD110412TF6	\$1,798.00	Ingreso	Cancelable con aceptación	Vigente	
2022-09-30T01:43:19	EME000602QR9	\$486.40	Ingreso	Cancelable sin aceptación	Vigente	
2022-09-30T02:13:58	EME000602QR9	\$969.00	Ingreso	Cancelable sin aceptación	Vigente	
2022-09-30T01:39:14	SCD110105654	\$1,009.75	Ingreso	Cancelable con aceptación	Vigente	
2022-09-30T01:45:06	SCD110105654	\$251.62	Ingreso	Cancelable sin aceptación	Vigente	
2022-09-30T11:18:31	DET080304395	\$559.29	Ingreso	Cancelable sin aceptación	Vigente	
2022-09-30T12:10:08	DET080304395	\$201,709.76	Ingreso	Cancelable con aceptación	Vigente	
2022-09-30T12:17:57	DET080304395	\$245,900.00	Ingreso	No cancelable	Vigente	
2022-09-30T14:29:43	DET080304395	\$5,573.80	Ingreso	No cancelable	Vigente	
2022-09-30T14:36:13	DET080304395	\$6,500.00	Ingreso	No cancelable	Vigente	

<b>RFC emisor:</b>	APA010222EE5	<b>Folio fiscal:</b>	E89606DE-5B38-4E42-9257-67D62BC5516C
<b>Nombre emisor:</b>	AUTOMOTRIZ PARNASSE, S.A. DE C.V.	<b>No. de serie del CSD:</b>	00001000000505747171
<b>Folio:</b>	11487	<b>Serie:</b>	BA
<b>Tipo de relación:</b>	CFDI por aplicación de anticipo	<b>Código postal, fecha y hora de emisión:</b>	54060 2022-09-30 12:21:32
<b>RFC receptor:</b>		<b>Efecto de comprobante:</b>	Ingreso
<b>Nombre receptor:</b>		<b>Régimen fiscal:</b>	General de Ley Personas Morales
<b>Uso CFDI:</b>	Equipo de transporte		
<b>Folio fiscal a relacionar:</b>	AA93B6A1-2A69-423E-A757-9D2B004BEBD3		

### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	No. de pedimento	No. de cuenta predial	
25101500		1	NV	Vehiculo	211982.75862 1	211982.75862 1				
<b>Descripción</b>	UN AUTOMOVIL NUEVO MARCA RENAULT MODELO 2023, KWID BITONO TM, COLOR ROJO FUEGO, NO. DE SERIE 93Y1R5F50PJ323866, NO. DE MOTOR Q012566				<b>Impuesto</b>	<b>Tipo</b>	<b>Base</b>	<b>Tipo Factor</b>	<b>Tasa o Cuota</b>	<b>Importe</b>
					IVA	Traslado	211982.758621	Tasa	16.0000%	33917.241379

<b>Moneda:</b>	Peso Mexicano	<b>Subtotal</b>		\$ 211,982.76
<b>Forma de pago:</b>	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	<b>Impuestos Traslados</b>	IVA 16.0000%	\$ 33,917.24
<b>Método de pago:</b>	Pago en una sola exhibición	<b>Total</b>		<b>\$ 245,900.00</b>
<b>Condiciones de pago:</b>	CONTADO			

#### Sello digital del CFDI:

TuiEPB/pT2zdIVCjHEVpY3KJE2hWCipLgK/xTWcK0LR8U0Y+ASDb2tSjBduIWkSCE7gClaOUkd/1o7g2Qv5U1aqQsGkQJPJ3YTmxqhsJbkBpeLLJA44LFHVXMeNfwWASAKhnCSGaZMgWD/lhQ+Ki5SWF6/YANs8Bo3yKkUymJV+0GxW1j/05f2PcGU9mGQsGsi4YSmNn+8YdE6hQ90by331IMaUb6dGqe/xiHA93CHGD9Tn6YRZnCwyacq68FPkmxtfq6jkNMOG0ugRfn599yhy5LI12

### IVA acreditable del periodo

INSTRUCCIONES

IVA pagado en gastos y adquisiciones

5,728

\*IVA acreditable por actividades gravadas y tasa 0% ?

\*IVA acreditable por actividades mixtas ?

(+)

**IVA acreditable del periodo**

(=)

0

IVA no acreditable

CERRAR

### IVA acreditable del periodo

INSTRUCCIONES

IVA pagado en gastos y adquisiciones

5,728

\*IVA acreditable por actividades gravadas y tasa 0% ?

33,728

\*IVA acreditable por actividades mixtas ?

(+)

0

**IVA acreditable del periodo**

(=)

33,728

IVA no acreditable

CERRAR

## IVA simplificado de confianza

INSTRUCCIONES

ADMINISTRACIÓN DE LA DECLARACIÓN

GUARDAR

✓ **Determinación**

Pago

*Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios*

Actividades gravadas a la tasa del 16% <span>?</span>		89,173	
Actividades gravadas a la tasa del 0%		0	
Actividades exentas			
Actividades no objeto del impuesto			
IVA a cargo a la tasa del 16%		14,268	
<b>Total de IVA a cargo</b>	(=)	<b>14,268</b>	
IVA no cobrado por devoluciones, descuentos y bonificaciones de ventas <span>?</span>	(-)	0	VER DETALLE
IVA retenido	(-)	8,343	VER DETALLE
*IVA acreditable del periodo	(-)	33,728	CAPTURAR
IVA por devoluciones, descuentos y bonificaciones en gastos <span>?</span>	(+)	0	VER DETALLE
<b>Cantidad a cargo</b>	(=)	<b>0</b>	
<b>Impuesto a Favor</b>	(=)	<b>27,803</b>	

## Administración de la declaración

### Descripción de los pasos para el llenado

1. Ingresar a cada una de las secciones
2. Para revisar tu declaración, da clic en
3. Para enviar tu declaración, da clic en
4. Después del envío se genera el acuse

### Cantidad a pagar por esta declaración:

Total a pagar:

**\$90**

Es responsabilidad del contribuyente verificar la información de los importes de las facturas emitidas y recibidas. En caso de diferencias deberá de realizar las correcciones correspondientes.

"Declaro bajo protesta decir verdad, que los datos manifestados en esta declaración son verídicos."

Quedan a salvo las facultades de revisión de la autoridad fiscal, de conformidad con lo establecido por el artículo 42 del Código Fiscal de la Federación vigente.

¿Desea continuar?

SÍ

NO

ISR simplifica  
confianza. Person  
\$ 0  
A pagar

icado de confianza  
\$ 0  
A pagar

**RFC emisor:** APA010222EE5  
**Nombre emisor:** AUTOMOTRIZ PARNASSE, S.A. DE C.V.  
**Folio:** 12469  
**Tipo de relación:** CFDI por aplicación de anticipo  
**RFC receptor:**  
**Nombre receptor:**  
**Uso CFDI:** Gastos en general  
**Folio fiscal a relacionar:** E89606DE-5B38-4E42-9257-67D62BC5516C

**Folio fiscal:** C162E6E7-8980-422F-AC13-7937D4F8796D  
**No. de serie del CSD:** 00001000000505747171  
**Serie:** XW  
**Código postal, fecha y hora de emisión:** 54060 2022-10-03 17:07:15  
**Efecto de comprobante:** Egreso  
**Régimen fiscal:** General de Ley Personas Morales

### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	No. de pedimento	No. de cuenta predial	
84111506		1	ACT	Actividad	173887.72	173887.72				
<b>Descripción</b>	APLICACION DE ANTICIPO				<b>Impuesto</b>	<b>Tipo</b>	<b>Base</b>	<b>Tipo Factor</b>	<b>Tasa o Cuota</b>	<b>Importe</b>
					IVA	Traslado	173887.72	Tasa	16.0000%	27822.04

**Moneda:** Peso Mexicano  
**Forma de pago:** Aplicación de anticipos  
**Método de pago:** Pago en una sola exhibición  
**Tipo de cambio:** 1

**Subtotal** \$ 173,887.72  
**Impuestos Traslados** IVA 16.0000% \$ 27,822.04  
**Total** \$ 201,709.76

**Sello digital del CFDI:**

gMmoW14lkIPgl3cl+8a7Yo9ci5PhGWXisf8mv4KKNLlqCp6vCv3ApYpmNtTRBwsKiwcG2QMfWLUUeqlVmrXlpa59+/zi4rgeziem87d5dNOUAuXBITJRHL876d9/kSBjZQTnAJyGyueXSUXCfEw8mSh8EbRd3KBtbnQMA03iMdXiQDv2qdOlsjePBNBNCG5rXXVhbNqNVvLzwizVXsAo6YYXZDvlb20IT1WNrqrWomRuFPfEj2Pi1G87FEu5rgstmogYlbuDdkJE6LL0TWJxyXSmgE7z4

2022-10-03T04:25:33	ASE0201179X0	\$438.70	Ingreso	No cancelable	Vigente
2022-10-02T21:01:49	AUR100128NN3	\$0.00	Ingreso	Cancelable sin aceptación	Vigente
2022-10-03T17:03:07	DET080304395	\$201,709.76	Egreso	Cancelable sin aceptación	Vigente
2022-10-03T17:41:16	DET080304395	\$0.00	Pago	Cancelable sin aceptación	Vigente
2022-10-05T22:54:14	ASE0201179X0	\$0.00	Pago	Cancelable sin aceptación	Vigente
2022-10-05T22:55:39	ASE0201179X0	\$0.00	Pago	Cancelable sin aceptación	Vigente
2022-10-05T22:55:40	ASE0201179X0	\$0.00	Pago	Cancelable sin aceptación	Vigente
2022-10-07T03:42:27	CEC961028A98	\$0.00	Ingreso	Cancelable sin aceptación	Vigente

**IVA por devoluciones, descuentos y bonificaciones en gastos** ✕

A continuación se muestra el detalle de prellenado de IVA no acreditable por devoluciones, descuentos y bonificaciones en gastos, este detalle lo puedes consultar en el visor de facturas emitidas y recibidas.

**Suma de facturas recibidas de tipo egreso del mes con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE).**

Mes	Número de facturas Canceladas	Número de facturas Vigentes	Subtotal	Descuento	Subtotal - Descuento	Impuestos trasladados IVA 8%	Impuestos trasladados IVA 16%
Octubre	0	2	175,986	0	175,986	0	27,822

IVA 8% de facturas recibidas de tipo egreso		0
IVA 16% de facturas recibidas de tipo egreso	(+)	27,822
IVA por devoluciones, descuentos y bonificaciones en gastos	(=)	27,822

CERRAR

✓ **Determinación**
**Pago**

*Los campos marcados con asterisco (\*) son obligatorios*

Actividades gravadas a la tasa del 16% <span>?</span>		<input type="text" value="47,970"/>	
Actividades gravadas a la tasa del 0%		<input type="text" value="0"/>	
Actividades exentas		<input type="text"/>	
Actividades no objeto del impuesto		<input type="text"/>	
IVA a cargo a la tasa del 16%		<input type="text" value="7,675"/>	
<b>Total de IVA a cargo</b>	(=)	<input type="text" value="7,675"/>	
IVA no cobrado por devoluciones, descuentos y bonificaciones de ventas <span>?</span>	(-)	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="VER DETALLE"/>
IVA retenido	(-)	<input type="text" value="4,183"/>	<input type="button" value="VER DETALLE"/>
*IVA acreditable del periodo	(-)	<input type="text" value="1,250"/>	<input type="button" value="CAPTURAR"/>
IVA por devoluciones, descuentos y bonificaciones en gastos <span>?</span>	(+)	<input type="text" value="0"/>	<input type="button" value="VER DETALLE"/>
<b>Cantidad a cargo</b>	(=)	<input type="text" value="2,242"/>	
Acreditamiento del saldo a favor de periodos anteriores	(-)	<input type="text" value="2,242"/>	
<b>Impuesto a cargo</b>	(=)	<input type="text" value="0"/>	

Devoluciones, descuentos y bonificaciones

AGREGAR

CAPTURAR

Noviembre	6	0	1	475,857
Diciembre	4	0		
<b>Total</b>	<b>41</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>475,857</b>

Descuentos de Facturas emitidas de tipo Ingreso

0

Subtotal - Descuento de facturas emitidas de tipo Egreso

475,857

**Total Devoluciones, descuentos y bonificaciones facturadas**

**475,857**

CERRAR

**Selecciona**

Sin gasto

Adquisición de bienes de importación (cumplir requisitos legales)

Asistencia técnica

Asistencia técnica de transferencia de tecnología o de regalías

Combustibles y lubricantes

Consumo en restaurantes

Contribuciones pagadas, excepto ISR, Impuesto local por remuneración de salarios; así como IVA e IEPS (cuando tiene derecho a acreditarlos)

Deducciones de las personas morales residentes en el extranjero

Donativos no onerosos ni remunerativos

Fletes y acarreos

Gastos en general

Gastos por partidas discontinuas y extraordinarias

Gastos realizados en el ejercicio por proyectos de inversión y desarrollo tecnológico

Honorarios pagados a extranjeros

IEPS trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo)

Intereses de préstamos invertidos en los fines del negocio

Intereses moratorios

IVA trasladado o pagado (cuando no tenga derecho a acreditarlo)

Los intereses devengados a cargo en el ejercicio sin ajuste alguno

# TEMA 4.

## CFDI en operaciones con público en general y genéricos

**Entrega o puesta a disposición del CFDI. No se cumple con la obligación cuando el emisor únicamente remite a una página de Internet.**

El artículo 29, primer párrafo del CFF establece la obligación para los contribuyentes de expedir CFDIs por Internet por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, para lo cual de conformidad con su fracción IV, antes de su expedición deberán remitirlos al SAT o al proveedor de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet con el objeto de que se certifique, es decir, se valide el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A del mismo Código, se le asigne un folio y se le incorpore el sello digital del SAT.

El artículo 29, fracción V del citado ordenamiento prevé que una vez que al CFDI se le haya incorporado el sello digital a que se refiere el párrafo anterior, los contribuyentes deberán entregar o poner a disposición de sus clientes el archivo electrónico del CFDI y, cuando les sea solicitada por el cliente, su representación impresa, por lo que se considera que el contribuyente que solicita el comprobante fiscal solo debe proporcionar su clave en el RFC, nombre o razón social, código postal del domicilio fiscal y uso fiscal que le dará al comprobante fiscal, sin necesidad de exhibir la Cédula de Identificación Fiscal o Constancia de Situación Fiscal.

Por lo anterior, se considera que realizan una práctica fiscal indebida:

I. Los contribuyentes que no cumplan, en el mismo acto y lugar, con su obligación de expedir el CFDI y tampoco con su remisión al SAT o al proveedor de certificación de CFDI con el objeto de que se certifique.

II. Los contribuyentes que no permitan, en el mismo acto y lugar que el cliente proporcione sus datos para la generación del CFDI.

III. Los contribuyentes que, en sus establecimientos, sucursales o puntos de venta, únicamente pongan a disposición del cliente un medio por el cual invitan al cliente para que este por su cuenta proporcione sus datos y, por ende, trasladen al cliente la obligación de generar el CFDI.

IV. Los contribuyentes que condicionen la expedición de CFDI a la exhibición de la Cédula de Identificación Fiscal o Constancia de Situación Fiscal.

V. Quien asesore, aconseje, preste servicios o participe en la realización o la implementación de cualquiera de las prácticas anteriores.

Origen	Primer antecedente
Quinta Resolución de Modificaciones a la RMF para 2014	Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 16 de octubre de 2014, Anexo 3, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 17 de octubre de 2014.

**VI. Validaciones adicionales al Anexo 20 y complementos de factura electrónica.**

**VI.1.** .....

**1. a 4.** .....

**5.** .....

**5.1.** Para efectos de la segunda validación del nodo InformacionGlobal donde señala que:

“Si el valor registrado en el atributo Rfc del nodo Receptor contiene XAXX010101000 y el valor registrado en el atributo Nombre del nodo Receptor contiene el valor “PUBLICO EN GENERAL” este nodo debe existir”.

Se precisa que conjuntamente se debe considerar lo siguiente:

Que el valor registrado en el atributo TipoDeComprobante debe ser “I”.

**5.2. Año**

Para efectos de la validación del atributo Año donde señala que:

---

“El valor de este atributo debe ser igual al año en curso o al año inmediato anterior. Para validar el año en curso o el año inmediato anterior se debe considerar el registrado en el atributo Fecha”

Se precisa que, en sustitución de la validación anterior se debe considerar lo siguiente:

“El valor de este atributo debe ser igual al año en curso o uno de los años de hasta cinco ejercicios anteriores. Para validar el año de este atributo se debe considerar el registrado en el atributo Fecha”.

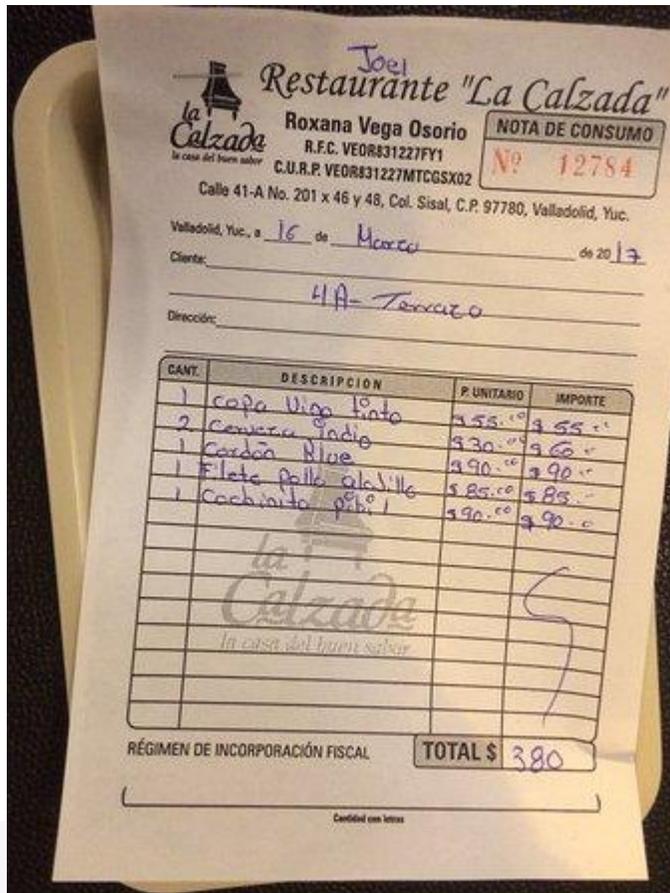
## REGLA 2.7.1.21 COMPROBANTES PÚBLICO EN GRAL.

- (...) los contribuyentes podrán elaborar un CFDI diario, semanal o mensual donde consten los importes correspondientes a cada una de las operaciones realizadas con el público en general del periodo al que corresponda y el número de folio o de operación de los comprobantes de operaciones con el público en general que se hubieran emitido, utilizando para ello la clave genérica en el RFC a que se refiere la regla 2.7.1.23. Los contribuyentes personas físicas que tributen en el RIF (...), podrán elaborar el CFDI de referencia de forma bimestral a través de “Factura fácil” de la aplicación electrónica “Mis cuentas”, incluyendo únicamente el monto total de las operaciones del periodo correspondiente; lo anterior también resulta aplicable a los contribuyentes personas físicas que tributen en el Régimen Simplificado de Confianza de conformidad con lo dispuesto en la Sección IV, Capítulo II, Título IV de la Ley del ISR, respecto de los CFDI que emitan por las operaciones realizadas durante el mes de que se trate, para lo cual deberán cumplir con lo establecido en el quinto párrafo de esta regla.

Producto o Servicio\*:   Unidad de

**0101010** Kits de matemáticas para bachillerato  
**1010101** Público en general (No existe en el catálogo)  
**1010101** No existe en el catálogo

- Cuando los adquirentes de los bienes o receptores de los servicios no soliciten comprobantes, los contribuyentes no estarán obligados a expedir comprobantes fiscales por operaciones celebradas con el público en general, cuyo importe sea inferior a \$100.00.



- Cuando los adquirentes de los bienes o receptores de los servicios no soliciten comprobantes, los contribuyentes no estarán obligados a expedir comprobantes fiscales por operaciones celebradas con el público en general, cuyo importe sea inferior a \$250.00.

**ESTÉTICA ORIÓN**  
*Regina Pizano Alamilla*  
Viveros de la Cascada No. 100, Col. Viveros de la Loma  
Tlalnepantla, Estado de México C.P. 54080  
R.F.C. PIAR-440907-L16  
CURP: PIAR-440907MJCZL-G03  
No. **0052**

FECHA: *Miércoles 30 de abril 2014*

Cant.	Unidad de Medida	Servicio	P.U.	Importe
12		<i>Corte caballero</i>	55	660
		<i>Base</i>		
4		<i>Manicure</i>	60	240
2		<i>Pedicure</i>	100	200.-
		<i>Otros</i>		
<b>Total</b>				<i>1100.-</i>





Versión 4.2.65

### Comprobante

☰ Régimen fiscal \*: Régimen Simplificado de Confianza    ☰ Código Postal \*: 54080    ☰ Fecha de emisión \*: 2022-03-20    ☰ Tipo de factura \*: Ingreso    ☰ Forma de pago \*: Por definir    ☰ Método de pago \*: Pago en parcialidades o diferido

### Datos generales

❓ Moneda\*: Peso Mexicano    ❓ Tipo de Cambio:

### Datos del cliente

❓ Cliente Frecuente\*: XAXX010101000    ❓ Nombre o Razón Social\*: PUBLICO EN GENERAL    ❓ Uso de la Factura\*: Sin efectos fiscales.  
❓ Código Postal\*: 54080  
❓ Régimen Fiscal\*: Sin obligaciones fiscales

FormaPago	<p>Se debe registrar la clave de forma de pago con la que se liquidó el comprobante de operaciones con el público en general.</p> <p>En el caso de existir comprobantes de operaciones con el público en general con distintas formas de pago, se debe realizar un CFDI global por cada una de éstas.</p> <p>Las diferentes claves de forma de pago se encuentran incluidas en el catálogo c_FormaPago.</p> <p><b>Ejemplo:</b></p> <p>FormaPago= <b>02</b></p>
-----------	--

### Producto y Servicio

? Descripción Detallada\*:

Ventas del mes de marzo de 20

? Producto o Servicio\*:

Público en general

? Unidad de Medida\*:

ACTIVIDAD

? Cantidad\*:

1.00

? Valor Unitario\*:

1000

? Importe\*:

1,000.00

? Descuento:

? Objeto de Impuesto\*:

Sí objeto de impuesto.

?  Acepto Sugerencia de Impuestos

#### IVA cobrado

?  Tasa    ?  Exento

? Valor\*:

16%

#### Retención de IVA

?  Tasa

? Valor\*:

#### Retención de ISR

?  Tasa

? Valor\*:

#### IVA complementario

?  Tasa    ?  Exento

? Valor\*:

---

**Estimado contribuyente se encontraron los siguientes errores  
en su factura:**

- Cuando el RFC del receptor sea "XAXX010101000", el nodo InformacionGlobal debe existir y el valor del campo Nombre del nodo Receptor debe contener el valor "PUBLICO EN GENERAL".

Aceptar



Versión 4.2.65

### Comprobante

 Régimen fiscal \*: Régimen  Código Postal \*: 54080  Fecha de emisión \*: 2023-07-28  Tipo de factura \*: Ingreso  Forma de pago \*: Por definir  Método de pago \*: Pago en parcialidades o diferido

### Datos generales

 Moneda\*:   Tipo de Cambio:   Serie:   Folio:

  Es una Factura Global

### Datos del cliente

 Cliente Frecuente\*:   Nombre o Razón Social\*:   Uso de la Factura\*:

 Código Postal\*:

 Régimen Fiscal\*:

### Producto y Servicio

**Agregar**

Descripción*	Producto o servicio*	Unidad*	Cantidad*	Valor Unitario*	Importe*	Descuento	Objeto de Impuesto
--------------	----------------------	---------	-----------	-----------------	----------	-----------	--------------------

Videokonferencia Declarasat 2023	Servicio de entrenamiento (coaching) ejecutivo	Unidad de servicio	1.000000	343.960000	343.96		Si objeto de impuesto  
----------------------------------	--	--------------------	----------	------------	--------	--	---

### Facturas Relacionadas

Tiene facturas relacionadas

### Totales

 Subtotal*:	 Descuento:	 Impuestos Traslados:	 Impuestos Retenidos:	 Total*:
343.96		55.03		398.99

Leyendas Fiscales

Carta Porte



Versión 4.2.65

### Comprobante

☰ Régimen fiscal \*: Régimen     ☰ Código Postal \*:     ☰ Tipo de factura \*: Pago    ☰ Fecha de emisión \*:

### Datos generales

❓ Moneda\*:     ❓ Tipo de Cambio:     ❓ Serie:     ❓ Folio:

### Datos del cliente

❓ Cliente Frecuente\*:     ❓ Nombre o Razón Social\*:     ❓ Uso de la Factura\*:

❓ Código Postal\*:

❓ Régimen Fiscal\*:

<b>Conceptos</b>				
Descripción:	Producto o Servicio:	Unidad:	Descripción Unidad:	
<input type="text" value="Pago"/>	<input type="text" value="Servicios de facturación"/>	<input type="text" value="Actividad"/>	<input type="text"/>	
Cantidad:	Valor Unitario:	Importe:	Descuento:	
<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	
Objeto de Impuesto*:	Número de Identificación:			
<input type="text" value="No objeto de impuesto."/> ▼	<input type="text"/>			
<input type="checkbox"/>  A Cuenta de Terceros				
<b>Facturas Relacionadas</b>				
<input type="checkbox"/> Tiene facturas relacionadas				
<b>Totales</b>				
 Subtotal*:	 Descuento:	 Impuestos Traslados:	 Impuestos Retenidos:	 Total*:
<input type="text" value="0"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="0"/>

**Recepción de Pagos**

? Fecha de Pago\*:

2023-05-31T12:00:00

? Forma de Pago\*:

Transferencia electrónica de fondos (incl ▼

? Moneda\*:

Peso Mexicano

? Tipo de Cambio:

1.00

? Monto\*:

399.00

? Número de Operación:

Campos Adicionales



Hora

23

Minuto

59

Segundo

59

Buscar

Acción	UUID	RFC Receptor	Nombre Receptor	RFC Emisor	Nombre Emisor	Fecha Emisión	Estado	Parcialidad	TipodeComprobante
<input checked="" type="checkbox"/>	EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E	XAXX010101000	VENTA EN LINEA	CAVP741010J55	PENELOPE CASTRO VALDEZ	2023-07-28T00:47:04Z	1	1	I

Agregar

ID del Documento*	Objeto Impuesto*	Serie:	Folio:	Moneda*:	Equivalencia:	Número de Parcialidad*:	Importe de Saldo Anterior*:	Importe Pagado*:	Importe de Saldo Insoluto*:
EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E	Sí objeto de impuesto.			Peso Mexicano		1	398.990000		

Guardar

Cancelar

? ID del Documento\*:

EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E

? Objeto Impuesto\*:

Sí objeto de impuesto.

? Serie:

? Folio:

? Moneda\*:

MXN

? Equivalencia:

1

? Número de Parcialidad\*:

1

? Importe de Saldo Anterior\*:

398.99

? Importe Pagado\*:

399

? Importe de Saldo Insoluto\*:

0.01

Base DR*:	Impuesto DR*:	Tipo Factor DR*:	Tasa O Cuota DR*:	Tipo ImpuestoDR*:	Importe DR*:
343.960000	IVA	Tasa	0.160000	Traslado	55.030000



Guardar

Cancelar

Agregar

ID del Documento*	Objeto Impuesto*	Serie:	Folio:	Moneda*:	Equivalencia:	Número de Parcialidad*:	Importe de Saldo Anterior*:	Importe Pagado*:	Importe de Saldo Insoluto*:	
EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E	Sí objeto de impuesto.			Peso Mexicano	1	1	398.99	399.00	0.01	 

Recepción de Pagos

Agregar

Fecha de Pago*:	Forma de Pago*:	Moneda*:	Tipo de Cambio:	Monto*:	Número de Operación:	
2023-05-31T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	399.00		 

BaseP	ImpuestoP	Tipo FactorP	Tasa o CuotaP	ImporteP	Tipo ImpuestoP*:

 Total Traslados Impuesto IVA 16:  Total Traslados Base IVA 16:

55.03

343.96

 Monto Total Pagos\*:

399.00

## Resultado de comprobante

Acciones	Folio fiscal	RFC receptor	Nombre o razón social receptor	Fecha de emisión	Fecha de certificación	Efecto	Total
	d1176786-9229-4aa0-93f9-d85b61458b70	XAXX010101000	PUBLICO EN GENERAL	2023-07-29 01:34:16	2023-07-29 01:34:53	P	0

Regresar

Folio: 268 Serie: COM  
 RFC receptor: XAXX010101000 Código postal, fecha y hora de emisión: 54080 2023-07-29 01:34:16  
 Nombre receptor: PUBLICO EN GENERAL Efecto de comprobante: Pago  
 Código postal del receptor: 54080 Régimen fiscal: Régimen Simplificado de Confianza  
 Régimen fiscal receptor: Sin obligaciones fiscales Exportación: No aplica  
 Uso CFDI: Pagos

**Conceptos**

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto
84111506		1	ACT		0.00	0.00		No objeto de impuesto.
Descripción		Pago						
Número de pedimento		Número de cuenta predial						

Moneda: Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda Subtotal \$ 0  
 Total \$ 0

**Montos Totales de los Pagos**

Monto Total Pagos: 399.00 Total Traslados Base IVA 16: 343.96  
 Total Traslados Impuesto IVA 16: 55.03

**Información del pago**

Forma de pago: Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI) Fecha de pago: 2023-05-31 12:00:00  
 Moneda de pago: Peso Mexicano  
 Tipo de cambio del pago: 1  
 Monto: 399.00

**Impuestos del Pago**

Traslados del Pago

Base	Impuesto	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
343.96	IVA	Tasa	0.160000	55.03

**Documento relacionado**

Id documento: EE1A4052-6097-4D3D-9935-24E4B183F57E Equivalencia del documento relacionado: 1  
 Número parcialidad: 1 Moneda del documento relacionado: Peso Mexicano  
 Importe de saldo anterior: 398.99  
 Importe pagado: 398.99  
 Importe de saldo insoluto: 0.00  
 Objeto Impuesto del documento relacionado: Sí objeto de impuesto.

**Impuestos del Documento Relacionado**

Traslados del Documento Relacionado

Base	Impuesto	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
343.96	IVA	Tasa	0.160000	55.03

# TEMA 5.

## Contratos de Obra emisión del CFDI

Comprobante Fiscal Digital por Internet

**Nombre del Emisor:** NUEVA FACTURA **Folio:** C  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA **Serie:** 45  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601, General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:** 03 Transferencia electrónica de fondos  
**Método pago:** PUE Pago en una sola exhibición  
**Tipo de comprobante:** I Ingreso  
**Lugar de expedición:** 12068  
**Fecha y Hora de expedición:** 2022-08-10 T00:00:00

**Nombre del Receptor:** EENNTT  
**RFC Receptor:** ENT010101000  
**Código Postal del Receptor:** 75450  
**Régimen Fiscal del Receptor:** 601, General de Ley Personas Morales  
**Uso del CFDI:** 101 Construcciones.

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84111506		1	ACT		Anticipo del bien o Servicio	\$300,000.00	\$300,000.00	02	\$300,000.00	002	Tasa	0.160000	\$48,000.00

**Subtotal:** \$300,000.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$48,000.00  
**Total:** \$348,000.00

Comprobante Fiscal Digital por Internet

**Nombre del Emisor:** NUEVA FACTURA **Folio:** A  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA **Serie:** 102  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:** 99 Por definir  
**Método pago:** PPD Pago en parcialidades o diferido  
**Tipo de comprobante:** I Ingreso  
**Lugar de expedición:** 12068  
**Fecha y Hora de expedición:** 2022-09-01 T00:00:00

CFDI Relacionados

**Tipo Relación** 07 CFDI por aplicación de anticipo  
**UUID** d21ca0c2-3ea4-3340-abe3-f05771835e96

**Nombre del Receptor:** EENNTT  
**RFC Receptor:** ENT010101000  
**Código Postal del Receptor:** 75450  
**Régimen Fiscal del Receptor:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Uso del CFDI:** 101 Construcciones

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
72141000		1	E48	Unidad de servicio	Construcción carretera México-Puebla	\$1,000,000.00	\$1,000,000.00	02	\$1,000,000.00	002	Tasa	0.160000	\$160,000.00

**Subtotal:** \$1,000,000.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$160,000.00  
**Total:** \$1,160,000.00

Comprobante Fiscal Digital por Internet														
<b>Nombre del Emisor:</b>	NUEVA FACTURA			<b>Folio:</b>	E									
<b>RFC Emisor:</b>	NUF150930AAA			<b>Serie:</b>	32									
<b>Clave de Regimen Fiscal:</b>	601,General de Ley Personas Morales													
<b>Forma Pago:</b>	30 Aplicación de anticipo													
<b>Método pago:</b>	PUE Pago en una sola exhibición													
<b>Tipo de comprobante:</b>	E Egreso													
<b>Lugar de expedición:</b>	12068													
<b>Fecha y Hora de expedición:</b>	2022-09-01 T00:00:00			<b>CFDI Relacionados</b>										
	<b>Tipo Relación</b>	07 CFDI por aplicación de anticipo												
	<b>UUID</b>	d21ca0c2-3ea4-4652-abe3-f05771937e29												
<hr/>														
<b>Nombre del Receptor:</b>	EENNTT													
<b>RFC Receptor:</b>	ENT010101000													
<b>Código Postal del Receptor:</b>	75450													
<b>Régimen Fiscal del Receptor:</b>	601,General de Ley Personas Morales													
<b>Uso del CFDI:</b>	G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones.													
<hr/>														
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe	
84111506		1	ACT		Aplicación de anticipo	\$300,000.00	\$300,000.00	02	\$300,000.00	002	Tasa	0.160000	\$48,000.00	
<b>Subtotal:</b>				<b>\$300,000.00</b>										
<b>Total de impuestos trasladados:</b>				<b>\$48,000.00</b>										
<b>Total:</b>				<b>\$348,000.00</b>										

Comprobante Fiscal Digital por Internet  
con Complemento para recepción de Pagos

**Nombre del Emisor:** NUEVA FACTURA  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:**  
**Método pago:**  
**Tipo de comprobante:** P Pago  
**Lugar de expedición:** 12068  
**Fecha y Hora de expedición:** 2022-10-01 T00:00:00

**Nombre del Receptor:** EENNTT  
**RFC Receptor:** ENT010101000  
**Código Postal del Receptor:** 75450  
**Régimen Fiscal del Receptor:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Uso del CFDI:** CP01 Pagos

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84111506		1	ACT		Pago	\$0.00	\$0.00	01					

**Subtotal:** \$0.00  
**Total:** \$0.00

**Complemento**

**Fecha pago:** 2022-10-01  
**Forma de pago:** 03 Transferencia electrónica de fondos  
**Monto:** \$100,000.00  
**IdDocumento:** d21ca0c2-3ea4-4652-abe3-f05771937e29  
**Num Parcialidad:** 1  
**Importe saldo anterior:** \$812,000.00  
**Imp Pagado:** \$100,000.00  
**Impo Saldo Insoluto:** \$712,000.00

Comprobante Fiscal Digital por Internet

**Nombre del Emisor:** NUEVA FACTURA **Folio:** A  
**RFC Emisor:** NUF150930AAA **Serie:** 215  
**Clave de Regimen Fiscal:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Forma Pago:** 99 Por definir  
**Método pago:** PPD Pago en parcialidades o diferido  
**Tipo de comprobante:** I Ingreso  
**Lugar de expedición:** 12068  
**Fecha y Hora de expedición:** 2022-11-08 T00:00:00

CFDI Relacionados

**Tipo Relación** 02 Nota de débito de los documentos relacionados  
**UUID** d21ca0c2-3ea4-4652-abe3-f05771937e29

**Nombre del Receptor:** EENNTT  
**RFC Receptor:** ENT010101000  
**Código Postal del Receptor:** 75450  
**Régimen Fiscal del Receptor:** 601,General de Ley Personas Morales  
**Uso del CFDI:** 101 Construcciones

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Objeto Impuesto	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
72141000		1	E48 Unidad de servicio		Complemento de Construcción carretera	\$250,000.00	\$250,000.00	02	\$250,000.00	002	Tasa	0.160000	\$40,000.00

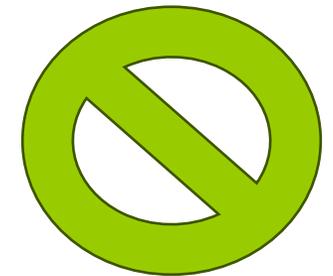
**Subtotal** \$250,000.00  
**Total de impuestos trasladados:** \$40,000.00  
**Total** \$290,000.00

Sello digital del Emisor:

www.cofide.com.mx

# TEMA 6.

## Cancelación de los comprobantes



Cancelación prohibida por  
CFDI vinculados

### Tipo de Comprobante (Complemento)

Seleccione un valor...

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

#### Registro de Motivos de Cancelación

Para cada CFDI que desea cancelar debe capturar el motivo de cancelación.

#### Folio Fiscal

0FCD73EF-EAE9-40FD-  
A744-92FC8912C0BA

#### Motivo Cancelación

01-Comprobante emitido con errores con relación

#### Folio Relacionado

0FCD73EF-EAE9-40FD-A744

Cerrar

Cancelar Seleccionados

Descargar Seleccionados

Descargar Metadata

Exportar Resultados a PDF

Cancelar Seleccionados



**Fecha y hora de solicitud:** 05/09/2024 03:15:02

**RFC Emisor:** HEGV6006167W9

Folio Fiscal	Estatus de Proceso de Cancelación	Motivo de Cancelación	CFDI Reemplaza
0FCD73EF-EAE9-40FD-A744-92FC8912C0BA	Folio Sustitución invalido	01 - Comprobante emitido con errores con relación	0FCD73EF-EAE9-40FD-A744-92FC8912C0BA

**Sello digital SAT :**

xn0xXvOrNQ2KIUmBfiBUXlbyVMTjM1moghLxEaMaCMTbN19MSJ6ddXgHTBx7iJdRn9LdzCA0  
4W3gF/jXTqikkg==



https://portal.cfdi.racturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaEmisor.aspx

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

Buscar CFDI

Campos obligatorios

Estatus de cancelación	Estado del Comprobante	Estatus de Proceso de Cancelación	Fecha de Proceso de Cancelación	RFC a cuenta de terceros
------------------------	------------------------	-----------------------------------	---------------------------------	--------------------------

Registro de Motivos de Cancelación

Para cada CFDI que desea cancelar debe capturar el motivo de cancelación.

Folio Fiscal	Motivo Cancelación	Folio Relacionado
FEAF9D79-9661-473E-8BEE-7A3FF40DE02D	02-Comprobante emitido con errores sin relación	

Cerrar Cancelar Seleccionados

GOBIERNO DE MÉXICO

Enlaces

- Participa
- Publicaciones Oficiales
- Marco Jurídico
- Plataforma Nacional de

¿Qué es gov.mx?

Es el portal único de trámites, información y participación ciudadana. Leer más

Denuncia contra servidores públicos

Síguenos en





**FACTURA ELECTRÓNICA**

Trámites Gobierno 🔍

Consultar Generación ⚙️

Régimen: 626 Régimen Simpli... CP: 54080 Tipo de factura: | Ingreso Moneda: MXN Peso Mexicano Forma de pago:03 Transferencia ele... Método de pag... PUE Pago en una ...

2022-06-30

54080

MXN Peso Mexicano ▾

**Forma de pago: ?**

03 Transferencia electrónica de fondos ( ▾

**Método de pago: ?**

PUE Pago en una sola exhibición ▾

**Tipo de cambio: ?**

**Serie: ?**

RC

**Folio: ?**

101

**Confirmación: ?**

**Condiciones de pago: ?**

**Facturas relacionadas: ?**

**Tipo de relación\*: ?**

04 Sustitución de los CFDI previos ▾

Nuevo

**Folio fiscal**

FEAF9D79-9661-473E-8BEE-7A3FF40DE02D

**Acciones**

🗑️

<b>RFC emisor:</b>	CAVP741010J55	<b>Folio fiscal:</b>	21ECA2FA-C91A-4B55-8F4A-8F28CE48B2F9
<b>Nombre emisor:</b>	PENELOPE CASTRO VALDEZ	<b>No. de serie del CSD:</b>	00001000000503891319
<b>Folio:</b>	101	<b>Serie:</b>	RC
<b>Tipo de relación:</b>	Sustitución de los CFDI previos	<b>Código postal, fecha y hora de emisión:</b>	54080 2022-06-30 00:00:00
<b>RFC receptor:</b>	VIN010313AB9	<b>Efecto de comprobante:</b>	Ingreso
<b>Nombre receptor:</b>	VINYLAST, S.A. DE C.V.	<b>Regimen fiscal:</b>	Régimen Simplificado de Confianza
<b>Uso CFDI:</b>	Gastos en general		
<b>Folio fiscal a relacionar:</b>	FEAF9D79-9661-473E-8BEE-7A3FF40DE02D		

**Conceptos**

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	No. de pedimento	No. de cuenta predial	
86132001		2	E48		347.72	695.44				
<b>Descripción</b>	VIDEO CONFERENCIA OPERACIONES POR CUENTA DE TERCEROS Y RESICO				<b>Impuesto</b>	<b>Tipo</b>	<b>Base</b>	<b>Tipo Factor</b>	<b>Tasa o Cuota</b>	<b>Importe</b>
					IVA	Traslado	695.44	Tasa	16.0000%	111.27
					ISR	Retencion	695.44	Tasa	1.2500%	8.69

<b>Moneda:</b>	Peso Mexicano	<b>Subtotal</b>		\$ 695.44
<b>Forma de pago:</b>	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	<b>Impuestos Traslados</b>	IVA 16.0000%	\$ 111.27
<b>Método de pago:</b>	Pago en una sola exhibición	<b>Impuestos retenidos</b>	ISR	\$ 8.69
		<b>Total</b>		\$ 798.02

**Sello digital del CFDI:**

aan7+LI0XEZ8kJcs4EGk+kLkKqUs0U/xV+QeLHMBuJ5I4PM1/N39x3j5fME3bBH8qQVvMX0mFGYyGPjU7WS9U5jbcF3vru6ipTdjHT76fK2MkC8bb9uViHu4Q2ITjKHw82nfPJMwG7I9Chmp2X1FmO3mxzpfUvTWmctetQ+U08s9MmfgJpQXn2SjGVhY7koW52J17979yKAJi9YgMEqzRNreZGM8xFP+lrXzbD5KzGf+mRSivTKRt0se6IXYZGnPgQW/xk3Z05SLq3EIkqbEVK0I0yPrcDes0gx5hL4DXHhDmkzZEb+u8eYga9VkwIMicK4q6tZsGLozCNSo0REQ==

**Sello digital del SAT:**

kbaiDCUb6d3PhmzMXt+3yec2MkntwckKsGD54IDAMVzXQbW6eBAMRQnWLnZnnonm8yTdv0x8LYoQxZzLgywgM4BY3iVhz4GOB8MAzZGIYDX3aXnyZdEIPqwZ7PXxkp3AVfbsudoZZS8rdJZT3qshYBRPkQVhXJcZlrfCmzjS2FLK+0k8zpcCsChYvni9g25zkUpZ4fNwHq0fQHSbbr6Yq+yj4WO9TS3KD3maLdY10VnzV+zIacNHMLIycdHBWqR3oRbUyUAabV4YB744gHhNOSH2kw8+For+uY1pkLb9DMBSoc1fpqH4QZ99lq2TN67NYlrBwxsyyKWD0+TXLQ==

**Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:**

||1.1|21ECA2FA-C91A-4B55-8F4A-8F28CE48B2F9|2022-07-02T20:55:21|SAT970701NN3|aan7+LI0XEZ8kJcs4EGk+kLkKqUs0U/xV+QeLHMBuJ5I4PM1/N39x3j5fME3bBH8qQVvMX0mFGYyGPjU7WS9U5jbcF3vru6ipTdjHT76fK2MkC8bb9uViHu4Q2ITjKHw82nfPJMwG7I9Chmp2X1FmO3mxzpfUvTWmctetQ+U08s9MmfgJpQXn2SjGVhY7koW52J17979yKAJi9YgMEqzRNreZGM8xFP+lrXzbD5KzGf+mRSivTKRt0se6IXYZGnPgQW/xk3Z05SLq3EIkqbEVK0I0yPrcDes0gx5hL4DXHhDmkzZEb+u8eYga9VkwIMicK4q6tZsGLozCNSo0REQ==|00001000000504465028|

**RFC del proveedor de certificación:** SAT970701NN3 **Fecha y hora de certificación:** 2022-07-02 20:55:21

**No. de serie del certificado SAT** 00001000000504465028



## Tesis

Registro digital: 2030101  
Tesis: 1a./J. 23/2025 (11a.)  
Undécima Época  
Tipo: Jurisprudencia  
Instancia: Primera Sala  
Materia(s): Constitucional  
Fuente: Semanario Judicial de la Federación

COMPROBANTES FISCALES DIGITALES POR INTERNET (CFDI). EL ARTÍCULO 29-A, CUARTO PÁRRAFO, DEL CÓDIGO FISCAL DE LA FEDERACIÓN VULNERA EL DERECHO A LA SEGURIDAD JURÍDICA AL DISPONER QUE EL PLAZO PARA SU CANCELACIÓN SÓLO ES DURANTE EL EJERCICIO FISCAL EN QUE SE EXPIDAN.

Hechos: Diversas contribuyentes promovieron juicio de amparo indirecto a fin de reclamar el artículo 29-A, cuarto párrafo, del Código Fiscal de la Federación publicado en el Diario Oficial de la Federación el doce de noviembre de dos mil veintiuno. Ello, bajo la premisa esencial de que vulnera el derecho a la seguridad jurídica al disponer que, salvo que las disposiciones fiscales prevean un plazo menor, los comprobantes fiscales digitales por Internet sólo se podrán cancelar en el ejercicio en el que se expidan. El Juez de Distrito sobreseyó el juicio de amparo. El Tribunal Colegiado revocó esa determinación al conocer del recurso de revisión interpuesto por la parte quejosa y, además, reservó jurisdicción a este Alto Tribunal para pronunciarse sobre la constitucionalidad del precepto aludido. Criterio jurídico: La Primera Sala de la Suprema Corte de Justicia de la Nación determina que el cuarto párrafo del artículo 29-A del Código Fiscal de la Federación, publicado en el Diario Oficial de la Federación el doce de noviembre de dos mil veintiuno, vulnera el derecho a la seguridad jurídica porque el plazo establecido para que los contribuyentes cancelen los comprobantes fiscales digitales que expidan por Internet (mismo ejercicio en el que fueron emitidos) no resulta razonable ni congruente con las disposiciones legales que regulan la determinación de impuestos. Justificación: Los CFDI son facturas electrónicas que describen un bien o servicio adquirido, la fecha de transacción y los impuestos que por ella correspondan, así como los costos o precios respectivos. Conforme al sistema normativo de cumplimiento de obligaciones tributarias, la emisión de los CFDI cobra relevancia hasta que las operaciones que amparan devengan sus efectos fiscales, precisamente, al presentar las declaraciones respectivas y liquidar las contribuciones a cargo de las personas físicas y morales, lo que no necesariamente ocurre dentro del ejercicio fiscal en que se emiten. A manera de ejemplo, en el caso del impuesto sobre la renta puede ocurrir que se efectúen operaciones comerciales los días treinta y treinta y uno de diciembre. Sin embargo, conforme a la redacción del precepto en cuestión, no procederá la cancelación, en caso de errores en la emisión del CFDI, si no se efectúa cuando menos a la última hora del último día del ejercicio, a pesar de que la obligación de darle efectos fiscales a ese gasto por concepto de ingreso o deducción, según se trate, se genera ya sea hasta el tercer mes del ejercicio siguiente (personas morales) o en abril de ese mismo año (personas físicas). Más aún, la norma dispone que "salvo que las disposiciones fiscales prevean un plazo menor, los comprobantes fiscales digitales por internet sólo podrán cancelarse en el ejercicio en el que se expidan", lo que pone de relieve que se delega en favor de la autoridad administrativa la posibilidad de regular que la cancelación deba ocurrir en un plazo incluso menor al ejercicio fiscal en que se lleva a cabo la operación amparada por el CFDI, lo que tampoco guarda congruencia con el sistema legal respectivo, dejando en un estado de inseguridad jurídica a los contribuyentes. PRIMERA SALA.

Amparo en revisión 819/2023. Minera Peñasquito, Sociedad Anónima de Capital Variable y otras. 3 de abril de 2024. Mayoría de cuatro votos de los Ministros y las Ministras Loretta Ortiz Ahlf, Juan Luis González Alcántara Carrancá, Ana Margarita Ríos Farjat y Alfredo Gutiérrez Ortiz Mena. Disidente: Jorge Mario Pardo Rebolledo, quien formuló voto particular. Ponente: Juan Luis González Alcántara Carrancá. Secretario: Víctor Manuel Rocha Mercado. Tesis de jurisprudencia 23/2025 (11a.). Aprobada por la Primera Sala de este Alto Tribunal, en sesión privada de doce de marzo de dos mil veinticinco.

Esta tesis se publicó el viernes 14 de marzo de 2025 a las 10:17 horas en el Semanario Judicial de la Federación y, por ende, se considera de aplicación obligatoria a partir del día hábil siguiente, 18 de marzo de

# Conclusiones

**RFC emisor:** CAVP741010J55  
**Nombre emisor:** PENELOPE CASTRO VALDEZ  
**Folio:** 269  
**RFC receptor:** XAXX010101000  
**Nombre receptor:** DAVID ROMERO  
**Código postal del receptor:** 54080  
**Régimen fiscal receptor:** Sin obligaciones fiscales  
**Uso CFDI:** Sin efectos fiscales.

**Folio fiscal:** 356E97BF-21C8-481F-8271-CABE6DB82FFE  
**No. de serie del CSD:** 00001000000704299588  
**Serie:** COM  
**Código postal, fecha y hora de emisión:** 54080 2024-05-13 11:56:57  
**Efecto de comprobante:** Ingreso  
**Régimen fiscal:** Régimen Simplificado de Confianza  
**Exportación:** No aplica

### A cuenta terceros

**Rfc del tercero:** CAVV781230MF5  
**Nombre del tercero:** VERONICA CASTRO VALDEZ

**Régimen fiscal del tercero:** Régimen Simplificado de Confianza  
**Código postal del tercero:** 54080

### Conceptos

Clave del producto y/o servicio	No. identificación	Cantidad	Clave de unidad	Unidad	Valor unitario	Importe	Descuento	Objeto impuesto		
80101507		1.00	E48	Unidad de servicio	10.00	10.00		No objeto de impuesto.		
<b>Descripción</b> ASESORÍA PARA USAR APLICACIÓN										
<b>Número de pedimento</b>		<b>Número de cuenta predial</b>								
80101507		1.00	E48	Unidad de servicio	5.00	5.00		Sí objeto de impuesto.		
<b>Descripción</b> ASESORÍA PARA USAR APLICACIÓN										
<b>Número de pedimento</b>		<b>Número de cuenta predial</b>								
					<b>Impuesto</b>	<b>Tipo</b>	<b>Base</b>	<b>Tipo Factor</b>	<b>Tasa o Cuota</b>	<b>Importe</b>
					IVA	Traslado	5.00	Tasa	16.00%	0.80

**Moneda:** Peso Mexicano  
**Forma de pago:** Por definir  
**Método de pago:** Pago en parcialidades o diferido

**Subtotal** \$ 15.00  
**Impuestos trasladados** IVA 16.00% \$ 0.80  
**Total** \$ 15.80

### Montos Totales de los Pagos

Monto Total Pagos:	15.80	Total Traslados Base IVA 16:	5.00
		Total Traslados Impuesto IVA 16:	0.80

### Información del pago

Forma de pago:	Efectivo	Fecha de pago:	2024-05-13 12:00:00
		Moneda de pago:	Peso Mexicano
		Tipo de cambio del pago:	1
		Monto:	15.80

### Impuestos del Pago

#### Traslados del Pago

Base	Impuesto	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
5.00	IVA	Tasa	0.160000	0.800000

### Documento relacionado

Id documento:	356E97BF-21C8-481F-8271-CABE6DB82FFE	Equivalencia del documento relacionado:	1
Número parcialidad:	1	Moneda del documento relacionado:	Peso Mexicano
		Importe de saldo anterior:	15.80
		Importe pagado:	15.80
		Importe de saldo insoluto:	0.00
		Objeto Impuesto del documento relacionado:	Sí objeto de impuesto.

### Impuestos del Documento Relacionado

#### Traslados del Documento Relacionado

Base	Impuesto	Tipo Factor	Tasa o Cuota	Importe
5.000000	IVA	Tasa	0.160000	0.800000

Portal de trámites y servicios - Factura - Title

portal.facturaelectronica.sat.gob.mx/Factura/GeneraFactura

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA

Consultar Generar

Recepción de Pagos

Agregar

Fecha de Pago*	Forma de Pago*	Moneda*	Tipo de Cambio:	Monto*	Número de Operación:
2023-07-05T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	19,900.00	 
2023-08-01T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	19,900.00	 
2023-08-31T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	19,900.00	 
2023-09-29T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	19,900.00	 
2023-11-01T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	19,900.00	 
2023-11-30T12:00:00	Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI)	Peso Mexicano	1.000000	19,900.00	 

BaseP	ImpuestoP	Tipo FactorP	Tasa o CuotaP	ImporteP	Tipo ImpuestoP*

 Total Traslados Base IVA  
Exento:  
119400.00

Windows taskbar: Buscar, icons for File Explorer, Settings, Edge, Mail, Teams, Chrome, 9°C Despejado, 12:43 a. m. 31/12/2023

Suma de facturas vigentes emitidas tipo pago.

Información con corte al: 16/03/2024

Periodo	Número de facturas		Ingresos cobrados sin impuestos	Impuestos retenidos			Impuestos trasladados										Importe pagado	
	Canceladas	Vigentes		ISR	IVA	IEPS	IVA						IEPS					
							Base					Impuesto		Base	Impuesto			
							PODEBI	No objeto	Exento	0%	8%	16%	8%			16%		
Enero	0	0																
Febrero	0	0																
Marzo	0	0																
Abril	0	0																
Mayo	0	0																
Junio	0	0																
Julio	0	1	\$19,900							\$19,900								\$19,900
Agosto	0	1	\$39,800							\$39,800								\$39,800
Septiembre	0	1	\$19,900							\$19,900								\$19,900
Octubre	0	0																
Noviembre	0	1	\$39,800							\$39,800								\$39,800
Diciembre	0	0																



## Génesis 15:1 NVI

- Después de esto, la palabra del SEÑOR vino a Abram en una visión:
- «No temas, Abram. Yo soy tu escudo, y muy grande será tu recompensa».

**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE®**  
CAPACITACIÓN EMPRESARIAL

# CONTÁCTANOS



## PÁGINA WEB

[www.cofide.mx](http://www.cofide.mx)



## TELÉFONO

01 (55) 46 30 46 46



## DIRECCIÓN

Av. Río Churubusco 594 Int. 203,  
Col. Del Carmen Coyoacán, 04100  
CDMX

## SIGUE NUESTRAS REDES SOCIALES



COFIDE



Cofide SC



Cofide SC



@cofide.mx