

# CFDI 4.0 Ajustes a los Comprobantes Fiscales Emitidos y las Nuevas Reglas de Cancelación

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 right hand. In the foreground, a wooden desk is cluttered with several laptops displaying data charts, a pen, and other office supplies. A semi-transparent green rectangular box is overlaid on the center of the image, containing the COFIDE logo and the text 'CAPACITACIÓN EMPRESARIAL'.

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

# TEMA 1.

## Tips para comprender en:

# Regla 1.8 Requisitos de los trámites

- Cuando en el Portal del SAT o en la página de Internet de la Secretaría se establezcan a favor de los contribuyentes, requisitos diferentes a los establecidos en la presente Resolución para la realización de algún trámite, podrán aplicar en sustitución de lo señalado en la citada Resolución, lo dispuesto en dicho portal y página para el trámite que corresponda.



# Art. 29 CFF

|  |   |
|--|---|
| <p>...</p> <p>I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente.</p> <p>II. ...</p> <p>III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.</p> <p>IV. ...</p> <p>a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código.</p> | <p>...</p> <p>I. Contar con un certificado de firma electrónica avanzada vigente, <b>tener obligaciones fiscales en el Registro Federal de Contribuyentes y cumplir con los requisitos que determine el Servicio de Administración Tributaria mediante las reglas de carácter general.</b></p> <p>II. ...</p> <p>III. Cumplir los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código, <b>y los que el Servicio de Administración Tributaria establezca al efecto mediante reglas de carácter general, inclusive los complementos del comprobante fiscal digital por internet, que se publicarán en el Portal de Internet del Servicio de Administración Tributaria.</b></p> <p>IV. ...</p> <p>a) Validar el cumplimiento de los requisitos establecidos en el artículo 29-A de este Código <b>y de los contenidos en los complementos de los comprobantes fiscales digitales por Internet, que el Servicio de</b></p> |
|--|---|



La presente guía de llenado es un documento cuyo objeto es explicar a los contribuyentes la forma correcta de llenar y expedir un CFDI, observando las definiciones del estándar tecnológico del Anexo 20 y las disposiciones jurídicas vigentes aplicables, para ello hace uso de ejemplos que faciliten las explicaciones, por ello es importante aclarar que los datos usados para los ejemplos son ficticios y únicamente 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, etc., los contribuyentes deberán observar las disposiciones fiscales vigentes aplicables.

# Postura para los PAC's

- Si un documento no cumple con una o varias validaciones que debe realizar el PAC, la culpa no es del contribuyente emisor, es del PAC, y el SAT realizará las llamadas de atención al PAC.
- Si los comprobantes tienen una adenda errónea, pueden ser rechazado por validaciones de negocio; igualmente si no contienen la información requerida por el receptor en la parte fiscal, independientemente de que estén timbradas o no (descuentos, tasas, retenciones, complementos, etc).
- La guía de llenado contiene recomendaciones para los contribuyentes EMISORES, pero NO SON REGLAS DE VALIDACION PARA LOS PAC en el timbrado, por lo cual si desea verificarse que se están aplicando dichas recomendaciones, solo se puede hacer por medio de una validación adicional

# Fundamento de la RMF

- **LSAT**
- **Artículo 7o.** El Servicio de Administración Tributaria tendrá las atribuciones siguientes:
- **XVI.** Emitir las disposiciones de carácter general necesarias para el ejercicio eficaz de sus facultades, así como para la aplicación de las leyes, tratados y disposiciones que con base en ellas se expidan.
- **CFF**
- **Artículo 33.-** Las autoridades fiscales para el mejor cumplimiento de sus facultades, estarán a lo siguiente:
- I. Proporcionarán asistencia gratuita a los contribuyentes y para ello procurarán:
- **g) Publicar anualmente las resoluciones dictadas por las autoridades fiscales que establezcan disposiciones de carácter general agrupándolas de manera que faciliten su conocimiento por parte de los contribuyentes; se podrán publicar aisladamente aquellas disposiciones cuyos efectos se limitan a periodos inferiores a un año. Las resoluciones que se emitan conforme a este inciso y que se refieran a sujeto, objeto, base, tasa o tarifa, no generarán obligaciones o cargas adicionales a las establecidas en las propias leyes fiscales.**
- Por lo tanto, al emanar la RMF de una cláusula habilitante, debe estar siempre bajo los principios de Reserva de Ley y Subordinación Jerárquica, de no hacerlo, se considera que la regla en particular, estaría violando la constitución.

# NIF B-1

## Reclasificaciones



- En algunos casos, para mejorar la calidad de la información es necesario efectuar cambios en la presentación y agrupación de partidas y se presentan comparativamente. Las reclasificaciones no modifican los importes de utilidad (pérdida) neta o integral, ni el total del capital o patrimonio contable.

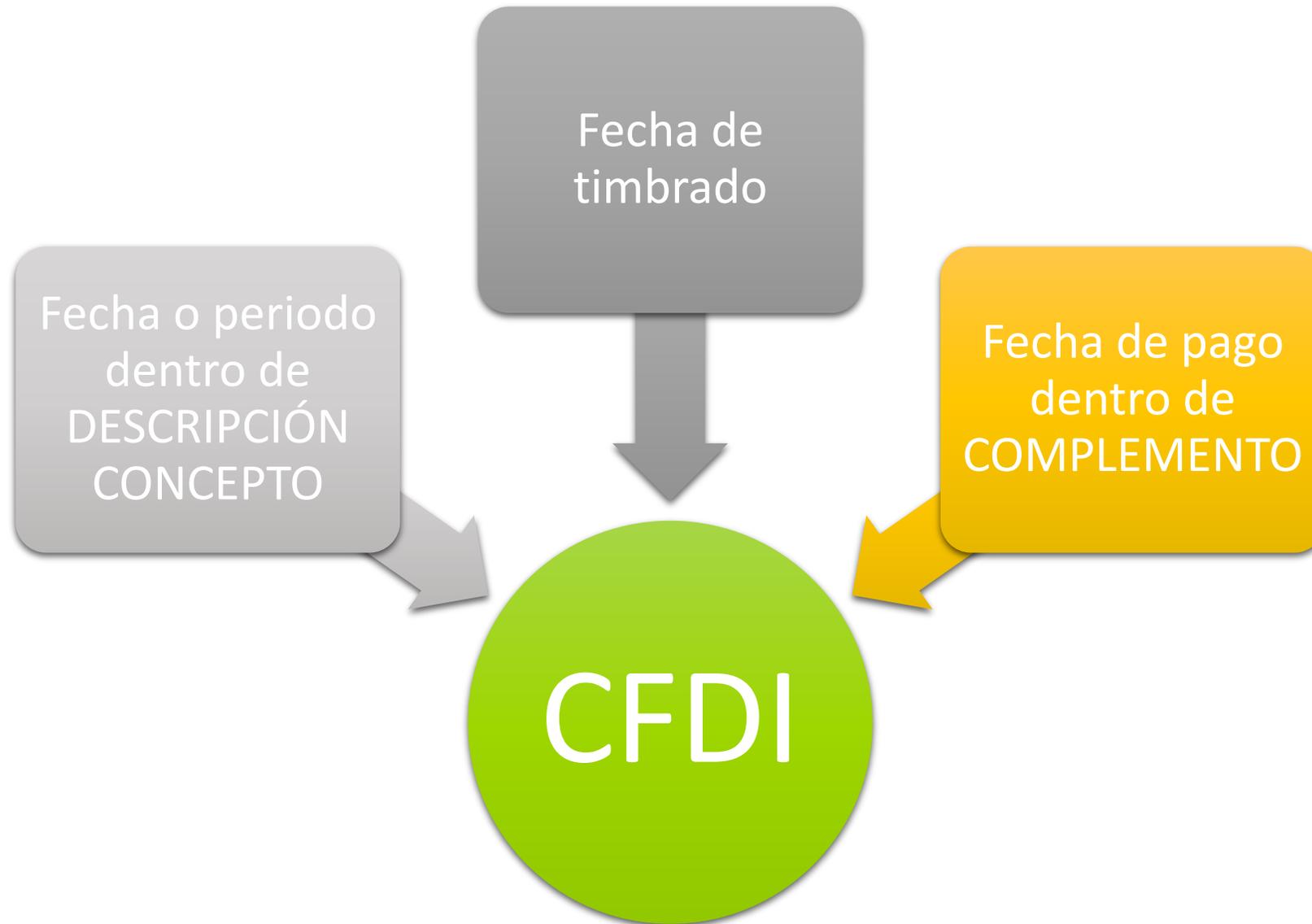
# Correcciones de errores

- Los errores en estados financieros de periodos anteriores, deben corregirse desde el momento en que se conocen, y se derivan de situaciones tales como omisiones o mal uso de información, errores aritméticos en el procesamiento, omisiones o aplicaciones incorrectas de las normas, entre otros.
- Los cambios en estimaciones contables no deben calificarse como errores, ya que son el resultado de una nueva información.

# Impráctico



- Cuando es impráctico determinar los efectos acumulados de un cambio contable o de la corrección de un error para todos los periodos anteriores afectados, o los efectos para un periodo específico, deben ajustarse los saldos al inicio del periodo más antiguo en el cual sí sea práctico hacer la aplicación retrospectiva, dicho periodo puede ser EL ACTUAL.



# TEMA 2.

## El paradigma del uso de nuevos catálogos en el comprobante.

The screenshot shows a web browser window with the following elements:

- Browser Tabs:** 'Factura electrónica - Portal de tra...' and 'Portal Contribuyentes CFDI | Bus...'
- Address Bar:** 'portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaReceptor.aspx'
- Header:** 'GOBIERNO DE MÉXICO' logo, 'Trámites Gobierno' menu, and search icon.
- Navigation:** 'FACTURA ELECTRÓNICA' and 'CONSULTA RECEPTOR' tabs. 'Consulta CFDI' and 'Generación de CFDI' dropdown menus.
- Form Fields:**
  - Fecha de Emisión \*:** Radio button selected.
  - Año\*:** Dropdown menu with '2022' selected.
  - Mes\*:** Dropdown menu with '02' selected.
  - Día:** Empty dropdown menu.
  - Hora Inicial:** Three dropdown menus with '00', '00', and '00' selected.
  - Hora Final:** Three dropdown menus with '23', '59', and '59' selected.
  - RFC Emisor:** Empty text input field.
  - RFC a cuenta terceros:** Empty text input field.
  - Estado del Comprobante:** Dropdown menu with 'Seleccione un valor...' selected.
  - Tipo de Comprobante (Complemento):** Dropdown menu with 'Seleccione un valor...' selected.
- Footnote:** '(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)'
- Buttons:** '\* Campos obligatorios' and a blue 'Buscar CFDI' button.
- Taskbar:** Windows search bar with 'Escribe aquí para buscar', taskbar icons, and system tray showing '10:36 p. m. 12/03/2022'.

Seleccione un valor...

Estándar (sin complemento)  
Acreditamiento de IEPS  
Aerolíneas  
Carta Porte  
Carta Porte 2.0  
Certificado de Destrucción  
Comercio Exterior  
Comercio Exterior 1.1  
Compra Venta de Divisas  
Consumo de Combustibles  
Consumo De Combustibles 1.1  
Donatarias  
Estado De Cuenta Bancario  
Estado de Cuenta Combustibles 1.2  
Estado de cuenta de combustibles de monederos electrónicos.  
Gastos de Hidrocarburos  
INE 1.1  
Ingresos de Hidrocarburos  
Instituciones Educativas Privadas (Pago de colegiatura)

Leyendas Fiscales  
Mis Cuentas  
Notarios Públicos  
Obras de artes y antigüedades  
Otros Derechos e Impuestos  
Pago en Especie  
Persona Física Integrante de Coordinado  
Recepcion de Pagos  
Recepción de Pagos  
Recibo de donativo  
Recibo de Pago de Salarios  
Recibo de Pago de Salarios 1.2  
Sector de Ventas al Detalle (Detallista)  
Servicios de construcción  
SPEI de Tercero a Tercero  
Sustitución y renovación vehicular  
Terceros  
Terceros  
Timbre Fiscal Digital  
Turista o Pasajero Extranjero

Vales de Despensa  
Vehículo Usado  
Venta de Vehiculos

## TEMA 3.

**¿En realidad existe un fundamento para el uso de complementos en el comprobante?**

## Regla 2.7.1.8

- El SAT publicará en su Portal los complementos que permitan a los contribuyentes de sectores o actividades específicas, incorporar requisitos fiscales en los CFDI que expidan.
- Los complementos que el SAT publique en su Portal, serán de uso obligatorio para los contribuyentes que les aplique, pasados treinta días naturales, contados a partir de su publicación en el citado Portal, salvo cuando exista alguna facilidad o disposición que establezca un periodo diferente o los libere de su uso.
- Para el registro de los datos solicitados en los referidos complementos, se deberán aplicar los criterios establecidos en las Guías de llenado que al efecto se publiquen en el citado Portal.



# TEMA 4.

**El paradigma del método de pago en el comprobante para cada tipo de emisión.**

## Regla 2.7.1.29

Para los efectos del artículo 29-A, fracciones I, III, IV y VII, inciso c) del CFF, los contribuyentes incorporarán en los CFDI que expidan, los requisitos correspondientes conforme a lo siguiente:

- I. El lugar de expedición, se cumplirá señalando el código postal del domicilio fiscal o domicilio del local o establecimiento conforme al catálogo de códigos postales que señala el Anexo 20.
- II. Forma en que se realizó el pago, se señalará conforme al catálogo de formas de pago que señala el Anexo 20, con la opción de indicar la clave 99 "Por definir" en el caso de no haberse recibido el pago de la contraprestación, siempre que una vez que se reciba el pago o pagos se emita por cada uno de ellos un CFDI al que se le incorpore el "Complemento para recepción de pagos" a que se refiere la regla 2.7.1.32.

Lo previsto en esta fracción no será aplicable en los casos siguientes:

- a) En las operaciones a que se refiere la regla 3.3.1.35.
- b) Cuando la contraprestación se pague en una sola exhibición en el momento en el que se expida el CFDI o haya sido pagada antes de la expedición del mismo.

Tratándose de los supuestos previstos en los incisos antes señalados, los contribuyentes deberán consignar en el CFDI la clave correspondiente a la forma de pago, de conformidad con el catálogo "Forma pago" que señala el Anexo 20.

- III. El uso fiscal que el receptor le dará al comprobante, se cumplirá señalando la clave correspondiente conforme al catálogo de uso de CFDI y registrando la clave del régimen fiscal en el que tribute el receptor de dicho comprobante conforme al catálogo del régimen fiscal, que señala el Anexo 20.

## **TEMA 5.**

**Vinculación de comprobantes fiscales versus vinculación de complementos.**

## **TEMA 6.**

**Ventajas del nodo CFDI relacionado.**

## **TEMA 7.**

**Usos correctos del catálogo de CFDI relacionado.**

Vigente

Vigente

Cancelado

Cancelado sin aceptación

2022-03-08T17:08:03

Comprobante emitido  
con errores sin relación

Vigente



« 1 2 3 4 5 6 7 8 »

Descargar Seleccionados

Descargar Metadata

Exportar Resultados a PDF

Cancelar Seleccionados

| Total       | Efecto del Comprobante | Estatus de cancelación    | Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación |
|-------------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| \$859.36    | Nómina                 | Cancelable sin aceptación | Vigente                |                                   |
| \$15,252.80 | Ingreso                | Cancelable sin aceptación | Cancelado              | Cancelado sin aceptación          |
| \$14,299.50 | Ingreso                | No Cancelable             | Vigente                |                                   |



SECRETARIA  
DE  
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

## Servicio de Administración Tributaria

### Consulta de Documentos Relacionados

**UUID Consultado :** 19FF22E5-CC39-45A9-AF9A-CFC3AE0E12A9

#### Facturas que relacionan al UUID consultado

|   | UUID                                 | Emisor        | Receptor     |
|---|--------------------------------------|---------------|--------------|
| 1 | 51153A31-640F-4E27-AEE3-5BCBBC1C4563 | CAVP741010J55 | CIM110606TW0 |

|                         |                        |  |  |
|-------------------------|------------------------|--|--|
| <b>RFC emisor:</b>      | CAVP741010J55          | <b>Folio fiscal:</b>                           | 51153A31-640F-4E27-AEE3-5BCBBC1C4563                           |
| <b>Nombre emisor:</b>   | PENELOPE CASTRO VALDEZ | <b>No. de serie del CSD:</b>                   | 00001000000407475237   |
| <b>Folio:</b>           | 007                    | <b>Serie:</b>                                  | CO   |
| <b>RFC receptor:</b>    |                        | <b>Código postal, fecha y hora de emisión:</b> | 54080 2018-11-14 20:44:29                                      |
| <b>Nombre receptor:</b> |                        | <b>Efecto de comprobante:</b>                  | Pago   |
| <b>Uso CFDI:</b>        | Por definir            | <b>Régimen fiscal:</b>                         | Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales |

### 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 |
|---------------------------------|--------------------|----------|-----------------|--------|----------------|---------|-----------|------------------|-----------------------|
| 84111508                        |                    | 1        | ACT             |        | 0              | 0       |           |                  |                       |
| <b>Descripción</b>              | Pago               |          |                 |        |                |         |           |                  |                       |

|                |   |                 |                |
|----------------|---|-----------------|----------------|
| <b>Moneda:</b> | Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda | <b>Subtotal</b> | \$ 0.00        |
|                |   | <b>Total</b>    | <b>\$ 0.00</b> |

### Información del pago

|                       |  |                        |                     |
|-----------------------|--|------------------------|---------------------|
| <b>Forma de pago:</b> | Transferencia electrónica de fondos (incluye SPEI) | <b>Fecha de pago:</b>  | 2018-11-07 00:00:00 |
|                       |  | <b>Moneda de pago:</b> | Peso Mexicano       |
|                       |  | <b>Monto:</b>          | 14299.50            |

### Documento relacionado

|                            |                                      |  |                                  |
|----------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|
| <b>Id documento:</b>       | 19FF22E5-CC39-45A9-AF9A-CFC3AE0E12A9 | <b>Moneda del documento relacionado:</b>         | Peso Mexicano                    |
| <b>Folio:</b>              | 835                                  | <b>Método de pago del documento relacionado:</b> | Pago en parcialidades o diferido |
| <b>Serie:</b>              | RH                                   | <b>Importe de saldo anterior:</b>                | 14299.50                         |
| <b>Número parcialidad:</b> | 1                                    | <b>Importe pagado:</b>                           | 14299.50                         |
|                            |                                      | <b>Importe de saldo insoluto:</b>                | 0                                |

**Catálogo de tipos de relación entre CFDI.**

| Versión CFDI | Versión catálogo | Revisión catálogo | Fecha publicación de catálogo | Fecha inicio de vigencia del catálogo | Fecha fin de vigencia del catálogo |
|--------------|------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| 4.0          | 1.0              | 0                 | 0                             | 01/01/2022                            |                                    |

| c_TipoRelacion | Descripción  | Fecha inicio de vigencia | Fecha fin de vigencia |
|----------------|--|--------------------------|-----------------------|
| 01             | Nota de crédito de los documentos relacionados             | 01/01/2022               |                       |
| 02             | Nota de débito de los documentos relacionados              | 01/01/2022               |                       |
| 03             | Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos | 01/01/2022               |                       |
| 04             | Sustitución de los CFDI previos                            | 01/01/2022               |                       |
| 05             | Traslados de mercancías facturados previamente             | 01/01/2022               |                       |
| 06             | Factura generada por los traslados previos                 | 01/01/2022               |                       |
| 07             | CFDI por aplicación de anticipo                            | 01/01/2022               |                       |

Comprobante Fiscal Digital por Internet

Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V. 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

CFDI Relacionados

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

Fecha y Hora de expedición: 2022-11-08 T00:00:00

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:

mRo0nZCKID8x9yYCommqomFp3sBFrs6mInJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnfqPU0texN3NWXnYuwcoNbZwUg4Ceagl2D6nLkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+

Sello digital del SAT:

dhqumS8b4qY3jl46BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFuvrKftWcTwf4pgkrqwyToKLMUMle5t3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNw6qTUigWu7cP++



Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:

||1.0|6E05BB78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498|2022-11-08T00:00:00|sCoonZCKID9x9yZXoPnJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqywUr97TQ0PVNMqPU0texN4NWXnYuwcoLkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+GjtbcI9jCe5FI0X9Y=|00001000000201748120||

UIDD: d21ca0c2-3ea4-8450-abe3-f05771947e09

Fecha y Hora del Certificado: 2022-11-08 T00:00:00

# Cancelación

No es posible cancelar una **factura que marque error** cuando el motivo sea el 01.

**Mito**



# Realidad

Cuando al seleccionar el motivo de cancelación 01 presente error, **se podrá utilizar la clave 02.**

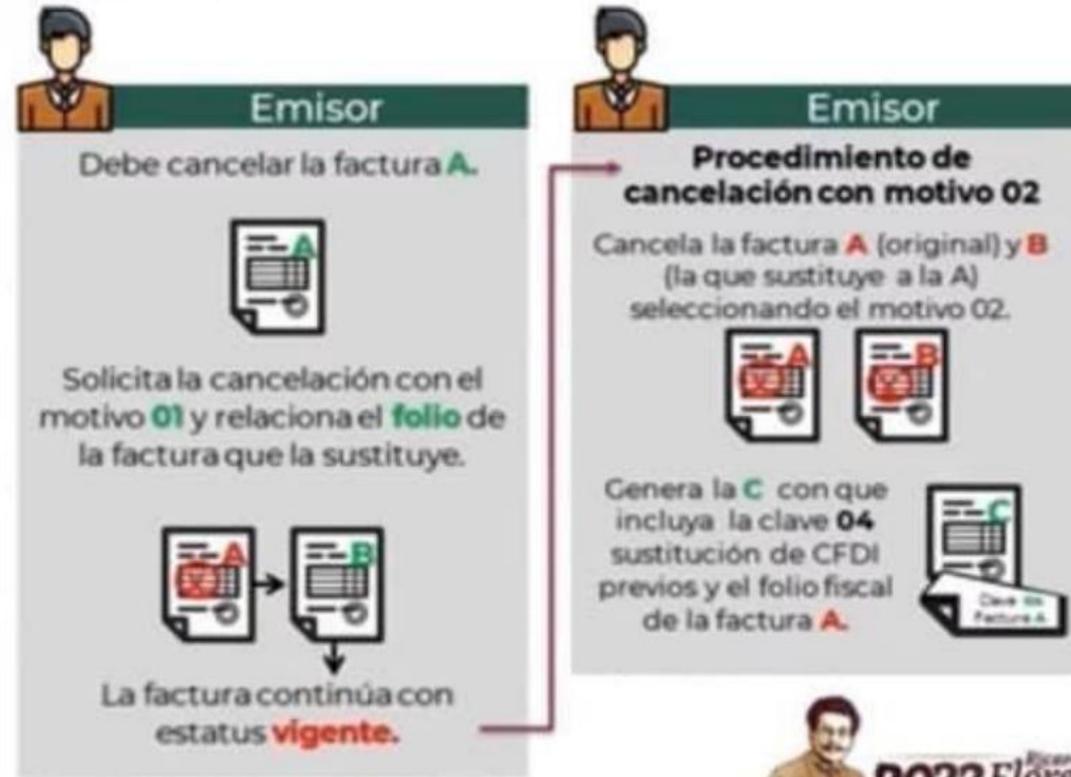


# Cancelación

No es posible cancelar una **factura que marque error** cuando el motivo sea el 01.



## Ejemplo:



# TEMA 8.

**Significado de cada clave de  
forma de pago en el  
comprobante.**

| c_FormaPago | Descripción                         | Bancarizado | Número de operación | RFC del Emisor de la cuenta ordenante | Cuenta Ordenante | Patrón para cuenta ordenante                     | RFC del Emisor Cuenta de Beneficiario | Cuenta de Beneficiario | Patrón para cuenta Beneficiaria | Tipo Cadena Pago | Nombre del Banco emisor de la cuenta ordenante en caso de extranjero                     |
|-------------|-------------------------------------|-------------|---------------------|---------------------------------------|------------------|--|---------------------------------------|------------------------|---------------------------------|------------------|--|
| 01          | Efectivo                            | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 02          | Cheque nominativo                   | Sí          | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | [0-9]{11}[0-9]{18}                               | Opcional                              | Opcional               | 9]{15,16}[0-9]{18}[A            | No               | Si el RFC del emisor de la cuenta ordenante es XEXX010101000, este campo es obligatorio. |
| 03          | Transferencia electrónica de fondos | Sí          | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | [0-9]{10}[0-9]{16}[0-9]{18}                      | Opcional                              | Opcional               | [0-9]{10}[0-9]{18}              | Opcional         | Si el RFC del emisor de la cuenta ordenante es XEXX010101000, este campo es obligatorio. |
| 04          | Tarjeta de crédito                  | Sí          | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | [0-9]{16}  | Opcional                              | Opcional               | 9]{15,16}[0-9]{18}[A            | No               | Si el RFC del emisor de la cuenta ordenante es XEXX010101000, este campo es obligatorio. |
| 05          | Monedero electrónico                | Sí          | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | [0-9]{10,11}[0-9]{15,16}[0-9]{18}[A-Z0-9]{10,50} | Opcional                              | Opcional               | 9]{15,16}[0-9]{18}[A            | No               | No   |
| 06          | Dinero electrónico                  | Sí          | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | [0-9]{10}  | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 08          | Vales de despensa                   | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 12          | Dación en pago                      | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 13          | Pago por subrogación                | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 14          | Pago por consignación               | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 15          | Condonación                         | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 17          | Compensación                        | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 23          | Novación                            | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 24          | Confusión                           | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 25          | Remisión de deuda                   | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 26          | Prescripción o caducidad            | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 27          | A satisfacción del acreedor         | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 28          | Tarjeta de débito                   | Sí          | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | [0-9]{16}  | Opcional                              | Opcional               | 9]{15,16}[0-9]{18}[A            | No               | Si el RFC del emisor de la cuenta ordenante es XEXX010101000, este campo es obligatorio. |
| 29          | Tarjeta de servicios                | Sí          | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | [0-9]{15,16}                                     | Opcional                              | Opcional               | 9]{15,16}[0-9]{18}[A            | No               | Si el RFC del emisor de la cuenta ordenante es XEXX010101000, este campo es obligatorio. |
| 30          | Aplicación de anticipos             | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 31          | Intermediario pagos                 | No          | Opcional            | No                                    | No               | No   | No                                    | No                     | No                              | No               | No   |
| 99          | Por definir                         | Opcional    | Opcional            | Opcional                              | Opcional         | Opcional   | Opcional                              | Opcional               | Opcional                        | Opcional         | Opcional   |

# Cheque nominativo

- Hay que tener cuidado porque en caso de que el cheque no pase o no sea depositado en la cuenta, tendríamos que solicitar al cliente que lo reexpida o cambie la forma de pago o en su caso emitir una nota de crédito para cancelar la operación, sobretodo en caso de cheques posfechados, por ello es responsabilidad del emisor de la factura utilizar la clave 02, ya que para la autoridad al incluir esta clave, daría por cobrada la factura.

## Conciliación bancaria Diciembre

|   |         |                |
|---|---------|----------------|
| Saldo según bancos  |         | 220,000        |
| (+ ) Cargos contables no correspondidos (Depósitos en tránsito) |         |                |
| Depósito 31 de Dic  | 10,000  | <u>10,000</u>  |
| (- ) Abonos nuestros no correspondidos (Cheques en tránsito)    |         |                |
| Cheque 234  | -30,000 |                |
| Cheque 236 (*)  | -12,000 |                |
| Cheque 237  | - 5,000 |                |
| Cheque 238  | -10,000 | <u>-57,000</u> |
| Saldo según contabilidad  |         | 173,000        |

(\*) Cheque no entregado a beneficiario

## C-1 Efectivo y equivalentes de efectivo

- El monto de los cheques emitidos con anterioridad a la fecha de los estados financieros que estén pendientes de entrega a los beneficiarios debe reincorporarse al rubro de efectivo reconociendo el pasivo correspondiente.

|  | Debe          | Haber         |
|--|---------------|---------------|
| Efectivo y equivalentes de efectivo                      | 12,000        |               |
| Cuentas por pagar  |               | 12,000        |
|  | <u>12,000</u> | <u>12,000</u> |
| Reclasificación de cheques no entregados a beneficiarios |               |               |

- Cuando no se tengan convenios de compensación con la institución financiera correspondiente, los sobregiros deben mostrarse como un pasivo a corto plazo, aun cuando se mantengan otras cuentas de cheques con saldo deudor en la misma institución.
- En ocasiones algunas entidades generan cheques sin fondos, los cuales no son entregados a los beneficiarios por dicho motivo, o son emitidos con una fecha posterior a su emisión, con la condición de que los beneficiarios los depositen hasta la fecha indicada, una práctica que se denomina “cheque posfechado”, misma que ha nacido por problemas de liquidez y para dar certeza a los cobradores, con objeto de evitar molestias en las gestiones de cobro; sin embargo, no hay que olvidar que los cheques son pagaderos a la vista, por lo que esta práctica no es correcta, en cualquiera de los casos anteriores, es muy probable que se generen en contabilidad saldos acreedores en bancos (saldo en rojo), a los cuales se les deberá dar el tratamiento indicado a continuación

# Tarjeta de crédito

- El artículo 1-B de la ley de IVA dispone lo siguiente:
- **“Para los efectos de esta Ley se consideran efectivamente cobradas las contraprestaciones cuando se reciban en efectivo, en bienes o en servicios, aun cuando aquéllas correspondan a anticipos, depósitos o a cualquier otro concepto sin importar el nombre con el que se les designe, o bien, cuando el interés del acreedor queda satisfecho mediante cualquier forma de extinción de las obligaciones que den lugar a las contraprestaciones”.**
- 
- De tal forma, que al recibir la tarjeta de crédito como forma de pago, se considera satisfecho el interés del establecimiento en cuestión, y por ello aunque el banco nos deposite después, la factura tendría el efecto de cobrada.

# Dinero electrónico



- Consiste en una nueva forma de pago, la cual se genera a partir del envío de dinero a un teléfono celular y su marco regulatorio lo encontramos en la regla miscelánea 3.3.1.35.
- A manera de resumen funciona de la siguiente forma:
- Resulta que un establecimiento requiere pagarle un servicio a una persona física, pero por cuestiones ajenas a éste no es posible pagarle con cheque, tampoco con una transferencia ni con tarjeta, entonces para que el pago sea deducible, en esta regla se establece la posibilidad de que la empresa pueda mandar a través de su banca electrónica el dinero al teléfono celular de la persona física; con lo cual ésta va a recibir un código para poder acudir a cualquier cajero electrónico y retirar así su efectivo.

- I. Quien realice el pago cuente con los datos de identificación de la persona física a favor de quien se realizan los pagos.
- II. El monto total acumulado de los pagos por este concepto no podrá exceder de \$8,000.00 (ocho mil pesos 00/100 M.N.) diarios.
- III. Tratándose de personas morales el monto máximo por operación será de \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 M.N.).
- IV. Tratándose de operaciones efectuadas por personas físicas cuyo monto sea superior a \$2,000.00 (dos mil pesos 00/100 M.N.), el número de órdenes de pago en favor de un mismo beneficiario no deberá superar 30 operaciones por ejercicio fiscal y;
- V. Se cumplan los demás requisitos de las deducciones conforme a las disposiciones fiscales.

Lo dispuesto en esta regla, no será aplicable a las erogaciones por la adquisición de combustibles para vehículos marítimos, aéreos y terrestres.

# Dación en pago

- En la compra-venta el vendedor se obliga a entregar el bien y el comprador a pagar el precio. En la permuta hay intercambio de bienes. Originalmente, primero fue la permuta (trueque); al aparecer el dinero, la compra venta pasa a ser más importante.
- La dación en pago es un convenio en virtud del cual un acreedor acepta recibir de su deudor, por pago de su crédito, un objeto diverso del que se le debe.



# Pago por subrogación

- Es una modalidad de realizar el pago que consiste en, la transmisión de los derechos del acreedor a otra persona que se subroga (sustituye o reemplaza) en sus derechos por pagarle, es decir una persona paga al acreedor lo que debe el deudor y se convierte a partir de ese momento en un nuevo acreedor



# Pago por consignación

- Se da cuando en un contrato de arrendamiento, el arrendador no quiera recibir el pago del canon del arrendamiento por parte del arrendatario para constituirlo en mora y poder decir así que el arrendatario incumplió el contrato. Para que esta situación no se presente y se protejan los derechos del arrendatario se puede dejar un pago por consignación que es el depósito de la cosa que se debe, hecho a virtud de la repugnancia o no comparecencia del acreedor a recibirla, y con las formalidades necesarias, en manos de una tercera persona.



# Compensación

- Es una extinción de dos deudas.

**3.- TERCERO:** Que no disfrutando ambas partes de liquidez, convienen de mutuo acuerdo en otorgar el presente documento CONTRATO DE COMPENSACIÓN en virtud del Artículo

**4.- CUARTO:** Por el presente contrato las partes compensan entre sí las deudas, líquidas y exigibles que ostentan una contra la otra, lo cual se detalla en el presente contrato.

**5.- QUINTO:** Las partes se liberan en sus responsabilidades patrimoniales por el importe a que se alude en la cláusula anterior.

**6.- SEXTO:** LA EMPRESA PALERMO S.A. reconoce expresamente que queda pendiente de pago y, por lo tanto adeuda la cantidad líquida y vencida de :

**7.- SÉPTIMO:** Reconocida la deuda anterior, LA EMPRESA PALERMO S.A.se compromete a pagar el importe adeudado en dos mensualidades sucesivas de

-----  
Marcos Arias Rodríguez

Representante de PALERMO S.A.

-----  
Aníbal Torres Vásquez

Representante WONG S.A.

# Remisión de deuda

- Es el acto por el cual el acreedor renuncia gratuitamente al derecho de crédito que tiene contra el deudor. Otros autores la definen como la liberación de la deuda otorgada gratuitamente por el acreedor a favor del deudor, y es diferente de la prescripción o caducidad porque en esta última, la deuda deja de ser exigible por el simple paso del tiempo.
- Se efectúa mediante la entrega voluntaria al deudor del documento original en que constare la deuda, si no hubiere sido pagada, o por cualquier otro procedimiento fehaciente.

## Novación

- Consiste en cambiar alguno o varios de los elementos básicos de la relación obligatoria: sujetos, objeto o condiciones esenciales. Siempre que se produzca la sustitución de una obligación que se extingue, por otra nueva que aparece en su lugar.

## Confusión

- Se presenta cuando en una misma persona se reúnen las cualidades de deudor y acreedor, para la misma deuda. La naturaleza jurídica de la confusión radica en la ilógica que tiene, para el derecho, que una persona se deba a sí misma.
- Por ejemplo en una sucesión los herederos pueden resultar beneficiados al verse librados de su deuda con motivo del legado.

# Condonación

- También conocida como remisión o perdón de la deuda es el acto jurídico por el que un acreedor expresa su voluntad de extinguir total o parcialmente su derecho de crédito, sin recibir nada a cambio. Supone la extinción de (todas o parte de) las obligaciones que tiene un deudor hacia su acreedor.

## CONTRATO DE CONDONACIÓN DE DEUDA

--- Conste por el presente documento el contrato de **CONDONACIÓN DE DEUDA** que celebran de una parte la ciudadana **MARÍA MAGDALENA HERNÁNDEZ ROCHA**, en representación de la ciudadana **JOSEFINA GUERRERO PEÑA**, mexicana, mayor de edad, de ocupación abogada, de estado civil casada, y con domicilio ubicado en calle Miguel Hidalgo, Número 1535, de la Colonia Francisco I. Madero, de Ciudad Madero, denominado en adelante **EL ACREEDOR**; de la parte otra parte el ciudadano **JOSÉ LUÍS MARTÍNEZ GUAJARDO**, mexicano, mayor de edad, y con domicilio en Calle Progreso Número 115 Interior 4-D, entre calles Gral. Corona y Emilio Carranza, de la Colonia Cascajal, en Tampico, Tamaulipas, en adelante denominado **EL DEUDOR**; ambos con domicilio para los efectos legales en este Distrito, de acuerdo a los términos y condiciones siguientes: -----

--- PRIMERA:-----

### ANTECEDENTES:-----

--- 1.- Mediante escrito de fecha 05 de noviembre de 2014, la ciudadana **MARÍA MAGDALENA HERNÁNDEZ ROCHA**, en su carácter de Apoderada Legal de la ciudadana **JOSEFINA GUERRERO PEÑA**, promovió juicio de desahucio en contra del ciudadano **JOSÉ LUÍS MARTÍNEZ GUAJARDO**, requiriéndole la desocupación y entrega del bien inmueble arrendado, ubicado en **Calle Progreso Número 115 Interior 4-D, entre calles Gral. Corona y Emilio Carranza, de la Colonia Cascajal, en Tampico, Tamaulipas**; lo anterior en virtud del incumplimiento y falta de pago de las rentas generadas consistentes en **24 meses**, hasta la presente fecha, cada una de las anteriores por la cantidad de **\$ 500.00 (Quinientos Pesos 00/100 M.N.)**, las cuales ascienden a una cantidad total de **\$12,000.00 (Doce Mil Pesos 00/100 M.N.)**, más las que se sigan venciendo.---

--- 2.- **EL ACREEDOR**, es apoderada de la ciudadana **JOSEFINA GUERRERO PEÑA**, quien es propietaria del bien inmueble ubicado en **Calle Progreso Número 115 Interior 4-D, entre calles Gral. Corona y Emilio Carranza, de la Colonia Cascajal, en Tampico, Tamaulipas Código Postal 89280**, y del cual como ya se dijo se le requiero al ciudadano **JOSÉ LUÍS MARTÍNEZ GUAJARDO**, la entrega del mismo; así como el pago de las rentas vencidas de dicho inmueble, las cuales ascienden a la cantidad de **\$ 12,000.00 (Doce Mil Pesos 00/100 M.N.)**; cantidad que se originó como resultado del contrato de arrendamiento de fecha 22 de agosto de 2014, celebrado entre la ciudadana **JOSEFINA GUERRERO PEÑA**, representada por la ciudadana **MARÍA MAGDALENA HERNÁNDEZ ROCHA**, sobre el bien inmueble arriba citado.-----

--- SEGUNDA: EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN:-----

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:** 15 Condonación  
**Método pago:** PUE Pago en una sola exhibición  
**Tipo de comprobante:** E Egreso  
**Luga de expedición:** 12068

**Folio:** H  
**Serie:** 96

**Moneda:** MXN

CFDI Relacionados

**Tipo Relación** 01 Nota de crédito de los documentos relacionados

**UIDD:** d21ca0c2-3ea4-4652-abe3-f05771937e29

**Fecha y Hora de expedición:** 2022-10-03 T00:00:00

**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          |        | 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:**

mRoonZCKID8x9yYCommqomFp3sBFR56mInJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqyqPU0texN3NWXnYuwcoNbZwUg4Ceagl2D6nLkGn8eUtnjYcaTaRhbfOEUCbbSCayY+sRyLn+Cjtt

**Sello digital del SAT:**

dhqum58b4qY3jI46BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFuvrKftWdN8:Twf4pgkrgwyToKLMUMle5t3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNW6qTUigWu7cP++NYR

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

||1.0|6E05BB78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498|2022-10-03 T00:00:00|sCoonZCKID9x9yZXomnPrnJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoyGAPNBhnZnFvqyUr97TQ0PVNMqPU0texN4NWXnYuwcoNtLkGn8eUtnjYcaTaRhbfOEUCbbSCayY+sRyLn+Cjtbcl9jCe5FI0X9Y=|00001000000201748120||

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

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



Para los efectos del segundo párrafo de esta fracción, el Servicio de Administración Tributaria podrá proporcionar la información necesaria a los proveedores autorizados de certificación de comprobantes fiscales digitales por Internet.

**VI. ...**

...  
En el caso de las devoluciones, descuentos y bonificaciones a que se refiere el artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se deberán expedir comprobantes fiscales digitales por Internet.

**Se deroga**

**VI. ...**

...  
En el caso de las devoluciones, descuentos o bonificaciones a que se refiere el artículo 25 de la Ley del Impuesto sobre la Renta, se deberán expedir comprobantes fiscales digitales por Internet. **En el supuesto de que se emitan comprobantes que amparen egresos sin contar con la justificación y soporte documental que acredite las devoluciones, descuentos o bonificaciones ante las autoridades fiscales, éstos no podrán disminuirse de los comprobantes fiscales de ingresos del contribuyente, lo cual podrá ser verificado por éstas en el ejercicio de las facultades establecidas en este Código**

**El Servicio de Administración Tributaria, mediante reglas de carácter general, podrá establecer facilidades administrativas para que los contribuyentes emitan sus comprobantes fiscales digitales por medios**

# TEMA 9.

## Diferencia entre operaciones:

- De anticipo
- Pagos a cuenta
- Pagos en parcialidades
- Pago diferido

**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: 1 Ingreso  
 Lugar de expedición: 12068

UIDD: 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    |
|------------------|-------------------|----------|--------------|--------|------------|------------|-----------|-----------------|------------|----------|-------------|-----------|------------|
| 84111506         | 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

**UIID:** 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

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Subtotal</b>                        | <b>\$400,000.00</b> |
| <b>Descuento</b>                       | <b>\$0.00</b>       |
| <b>Total de impuestos trasladados:</b> | <b>\$64,000.00</b>  |
| <b>Total</b>                           | <b>\$464,000.00</b> |

**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

UIDD: 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    |
|------------------|-------------------|----------|--------------|--------|------------|------------|-----------|-----------------|------------|----------|-------------|-----------|------------|
| 84111506         | 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.

Presenta tu declaración de pagos x Declaración Provisional o Definitiva x +

pstcdypisr.clouda.sat.gob.mx/Formulario/Formulario?data=eyJ0aXBvcGVyc29uYSI6IkEiLCljZWdpbWVuljJjZmVlcmNpY2lvjoiMjAyMiIsbnBlcmVlZGljaWRhZCI6IklCjWZXJpb2RvbjoiMDAyLi...

### Ingresos nominales a disminuir

INSTRUCCIONES

| *Concepto | Selecciona  | Importe |  |
|-----------|---|---------|--|
|           | Selecciona  |         |  |
|           | IEPS/ISAN cobrado no trasladado de manera expresa y por separado                  |         |  |
|           | <b>Ingresos acumulados en periodos anteriores</b>                                 |         |  |
|           | Ingresos del extranjero sujetos a retención o pago de impuesto                    |         |  |
|           | Ingresos facturados en los que se determinó ganancia por enajenación              |         |  |
|           | Ingresos facturados no cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles) |         |  |
|           | Ingresos facturados pendientes de cancelación con aceptación del receptor         |         |  |

Concepto Importe Eliminar

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

Ingresos nominales a disminuir

CERRAR

\*¿Tienes ingresos nominales adicionales? Selecciona

|   |     |         |             |
|---|-----|---------|-------------|
| *Ingresos nominales                       | (=) | 32,311  |             |
| Ingresos nominales de periodos anteriores | (+) | 132,979 | VER DETALLE |

01:49 p. m. 07/03/2022

**Ingresos nominales adicionales** INSTRUCCIONES

\*Concepto  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 por enajenación
- Ingresos del extranjero
- Ingresos facturados de periodos anteriores cobrados en el periodo (sociedades o asociaciones civiles)
- Intereses (Artículo 8 LISR)
- Ingresos derivados de deuda no cubierta.

| Concepto  | Importe              | Eliminar |
|---|----------------------|----------|
| Deberás capturar al menos un registro dando clic en el botón "Agregar"! |                      |          |
| Ingresos nominales adicionales  | <input type="text"/> |          |

CERRAR

\*¿Tienes ingresos nominales adicionales? Si

\*Ingresos nominales adicionales (+)  CAPTURAR

\*Ingresos nominales (=)

Ingresos nominales de periodos anteriores (+)  VER DETALLE

Escribe aquí para buscar

01:51 p. m. 07/03/2022

# TEMA 10.

**La factura global de ventas al público en general en su versión por cobrar y al contado.**

# Datos de la factura global

**FILANTROPICA Y EDUCATIVA DE CAMPECHE AC**  
 RFC: FEC110411C45  
 AV GOBERNADORES No. 295 EL HUANAL, CAMPECHE CP: 24020  
 CAMPECHE CAMPECHE MEXICO

Tipo de Comprobante: I - Ingreso  
 Lugar de Expedición: 24020  
 Régimen Fiscal: 603 - Personas Morales con Fines no Lucrativos

|                       |                                   |              |                    |
|-----------------------|-----------------------------------|--------------|--------------------|
| <b>Forma de pago</b>  | 01 - Efectivo                     | <b>Folio</b> | CAM - 4399         |
| <b>Método de pago</b> | PUE - Pago en una sola exhibición | <b>Fecha</b> | 31/3/2018 19:51:39 |
| <b>Moneda:</b>        | MXN - Peso Mexicano               |              |                    |

**Datos del cliente**

|                   |  |                  |                   |
|-------------------|--|------------------|-------------------|
| <b>Cliente:</b>   | PUBLICO EN GENERAL                       | <b>Uso CFDI:</b> | P01 - Por definir |
| <b>R.F.C.:</b>    | XAXX010101000                            |                  |                   |
| <b>Domicilio:</b> | No. No. S/N, , C.P. , , CAMPECHE, MEXICO |                  |                   |

| Cantidad | Unidad SAT               | Descripción  | Valor Unitario | Descuentos | Impuestos           | Importe    |
|----------|--------------------------|--|----------------|------------|---------------------|------------|
| 1.00     | E48 - Unidad de servicio | 86121600<br>COLEGIATURA DEL MES DE MARZO 2018 DEL RECIBO 31119-31445<br>Versión:<br>Nombre:<br>CURP:<br>Nivel:<br>AUTRVOE:<br>RFC: | 69,430.00      | 0.00       | 002 - IVA - 0.00000 | 69,430.00  |
| 1.00     | E48 - Unidad de servicio | 86121500<br>COLEGIATURA MES DE MARZO 2018 DEL RECIBO 31119-31445<br>Versión:<br>Nombre:<br>CURP:<br>Nivel:<br>AUTRVOE:<br>RFC:     | 448,221.00     | 0.00       | 002 - IVA - 0.00000 | 448,221.00 |

**Importe con letra**  
 QUINIENTOS DIECISIETE MIL SEISCIENTOS CINCUENTA Y UN PESOS  
 00/100 M.N.

|                  |            |
|------------------|------------|
| <b>SUBTOTAL:</b> | 517,651.00 |
| <b>I.V.A.:</b>   | 0.00       |
| <b>TOTAL:</b>    | 517,651.00 |

**Tipo de factura\*:** ?

E Egreso

**Datos del receptor**

**Cliente frecuente\*:** ?

Otro

**Uso de la factura\*:** ?

P01 Por definir

**RFC\*:** ?

XAXX010101000

**Nombre o razón social\*:** ?

JAVIER DOMINGUEZ ROSAS

\* Campos obligatorios

Guardar comprobante

Siguiente

## Capturar comprobante

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

### Comprobante

Fecha y hora de expedición\*: ?

2018-05-08T20:25:27

Código postal\*: ?

Moneda\*: ?

MXN Peso Mexicano ▼

Forma de pago: ?

27 A satisfacción del acreedor ▼

Método de pago: ?

PUE Pago en una sola exhibición ▼

Tipo de cambio: ?

Serie: ?

NC

Folio: ?

001

Confirmación: ?

Condiciones de pago: ?

**Facturas relacionadas:** ?

**Tipo de relación\*:** ?  
01 Nota de crédito de los documentos relacionados

**Folio fiscal\*:** ?  
D5D4EBF3-59A4-43E1-A362-A7EF90FD526C

\* Campos obligatorios

Concepto

**Clave de producto o servicio\*:** ?  
84111506 Servicios de facturación

**Clave de unidad\*:** ?  
ACT Actividad

**Cantidad\*:** ?  
1

**Unidad:** ?

**Número de identificación:** ?

**Descripción\*:** ?  
AJUSTE POR REFACTURACION DE COLEGIATURA INCLUIDA EN EL COMPROBANTE GLOBAL DE FOLIO INTERNO CAM 4399

**Valor unitario\*:** ?  
1500.00

**Importe\*:** ?  
1500.00

**Descuento:** ?

**Adicionales**  
 **Impuestos:** ?  **Información aduanera:** ?  **Cuenta predial:** ?

Concepto

Impuestos

**Tipo**

Retención   Traslado 

**Traslado**

**Base\*:** 

1500.00

**Impuesto\*:** 

002 IVA

**¿Tasa o cuota\*?:** 

Exento

**Valor de la tasa o cuota:** 

**Importe:** 

Cancelar

Actualizar

**Tipo de factura\*:** ?

I Ingreso

**Datos del receptor**

**Cliente frecuente\*:** ?

Otro

**Uso de la factura\*:** ?

D10 Pagos por servicios educativos (cole

**RFC\*:** ?

DORJ701205R60

**Nombre o razón social\*:** ?

JAVIER DOMINGUEZ ROSAS

\* Campos obligatorios

Guardar comprobante

Siguiente

Emisor/Receptor

Comprobante

Complementos

## Comprobante

Fecha y hora de expedición\*: ?

2018-05-08T22:04:49

Código postal\*: ?

Moneda\*: ?

MXN Peso Mexicano

Forma de pago: ?

04 Tarjeta de crédito

Método de pago: ?

PUE Pago en una sola exhibición

Tipo de cambio: ?

Serie: ?

CAM

Folio: ?

4410

Confirmación: ?

Condiciones de pago: ?

## Facturas relacionadas: ?

Tipo de relación\*: ?

01 Nota de crédito de los documentos relacionados

Nuevo

### Folio fiscal

D5D4EBF3-59A4-43E1-A362-A7EF90FD526C

44F52EA5-A256-4A6D-8A39-707CA5E1E7D3

Concepto

Impuestos

Clave de producto o servicio\*: ?

86121500 Escuelas preescolares, prima

Clave de unidad\*: ?

E48 Unidad de servicio

Cantidad\*: ?

1

Unidad: ?

Número de identificación: ?

Descripción\*: ?

COLEGIATURA DEL MES DE MARZO DEL ALUMNO XXX CURP XXX GRADO ESCOLAR 2o. PRIMARIA

Valor unitario\*: ?

1500.00

Importe\*: ?

1500.00

Descuento: ?

Adicionales

Impuestos: ?  Información aduanera: ?  Cuenta predial: ?

Concepto

Impuestos

Tipo

Retención ?  Traslado ?

Traslado

Base\*: ?

1500.00

Impuesto\*: ?

002 IVA

¿Tasa o cuota?\*: ?

Exento

Valor de la tasa o cuota: ?

Importe: ?

Cancelar

Agregar

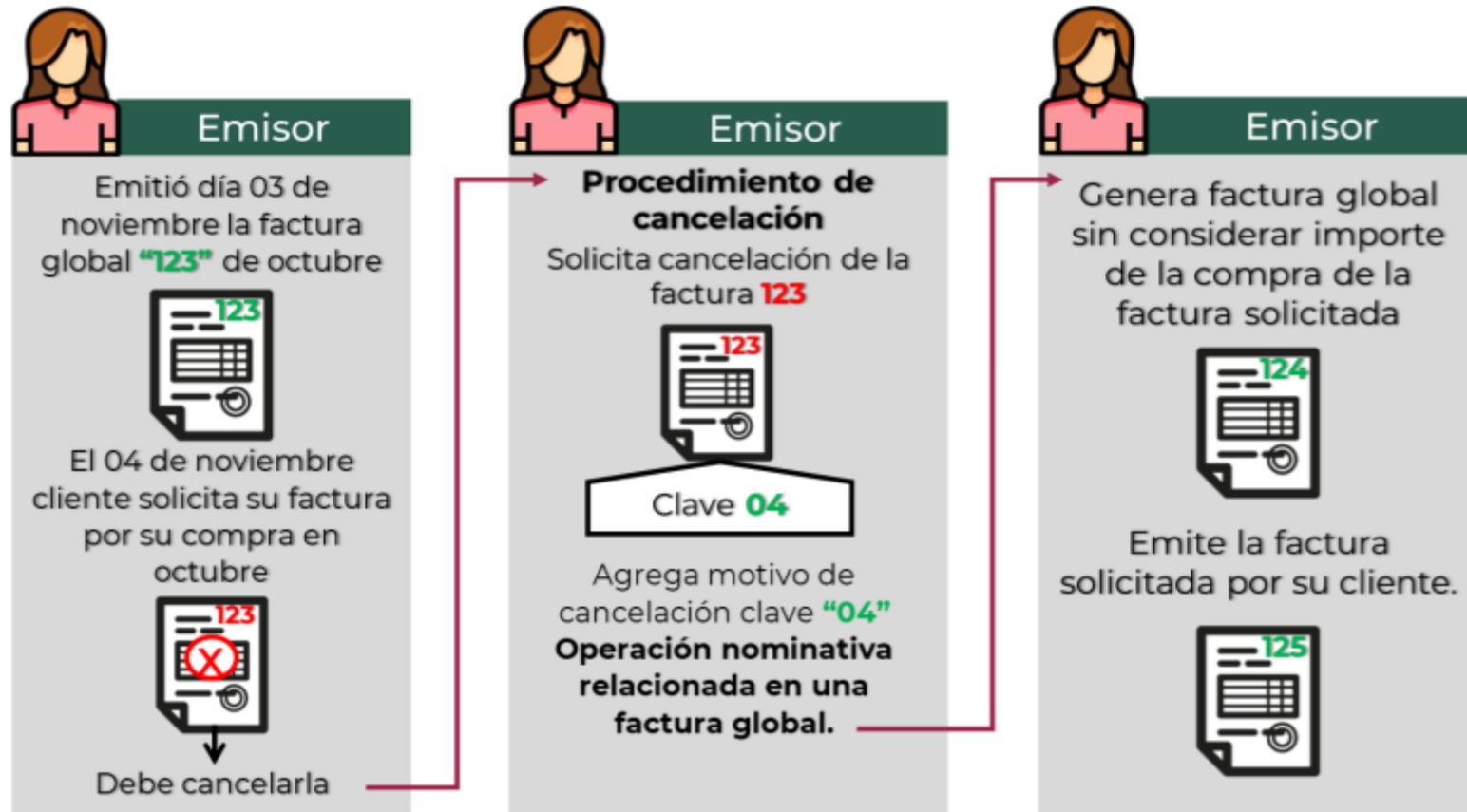
## **TEMA 11.**

**Ajustes por efectos indebidos versus notas de crédito.**

## **TEMA 12.**

**Recomendaciones para llenar adecuadamente la descripción y los catálogos inherentes al comprobante de egresos.**

## Escenario 4 "Operación nominativa relacionada en la factura global"



| CÓDIGO              | CLAVE<br>PROD SERV                                       | CANTIDAD | DESCRIPCIÓN                                  | CLAVE<br>UNIDAD | UNIDAD            | VALOR<br>UNITARIO | IMPORTE  | DESCUENTO |
|---------------------|--|----------|--|-----------------|-------------------|-------------------|----------|-----------|
| 000750119941<br>336 | 47131811-<br>Productos de<br>lavandería                  | 1        | MAS DELICADA 1.83LT                          | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$61.21           | \$61.21  |           |
|                     |  |          | Base: 61.21,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$9.79   |          |           |
| 000750107190<br>385 | 47131800-<br>Soluciones de<br>limpieza y<br>desinfección | 1        | CLOOROX MAG FL 1.89L                         | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$15.52           | \$15.52  |           |
|                     |  |          | Base: 15.52,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$2.48   |          |           |
| 000750102600<br>500 | 53131608-<br>Jabones                                     | 1        | ZOTE ESCAMAS 500                             | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$22.72           | \$22.72  |           |
|                     |  |          | Base: 22.72,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$3.63   |          |           |
| 000007518209<br>513 | 47131500-<br>Trapos y paños<br>de limpieza               | 1        | AD MICROFIBRA JUMBO                          | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$30.17           | \$30.17  |           |
|                     |  |          | Base: 30.17,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$4.83   |          |           |
| 000750119940<br>667 | 47131811-<br>Productos de<br>lavandería                  | 1        | PERSIL REGULAR 900GR                         | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$25.86           | \$25.86  |           |
|                     |  |          | Base: 25.86,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$4.14   |          |           |
| 000750108649<br>428 | 53131503-<br>Cepillos de<br>dientes                      | 1        | ORALB CLASICO 60                             | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$25.78           | \$25.78  |           |
|                     |  |          | Base: 25.78,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$4.12   |          |           |
| 000750132597<br>862 | 53102901-<br>Ropa atlética<br>para mujer                 | 1        | DNS CAPRI RA                                 | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$153.45          | \$153.45 |           |
|                     |  |          | Base: 153.45,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor: | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$24.55  |          |           |
| 000750954607<br>660 | 01010101-No<br>existe en el<br>catálogo                  | 1        | COLG TOTAL SALUD V                           | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$36.12           | \$36.12  |           |
|                     |  |          | Base: 36.12,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$5.78   |          |           |
| 000400580883<br>747 | 53131606-<br>Desodorantes                                | 1        | NIVEA WHITEN RO 50ML                         | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$19.40           | \$19.40  |           |
|                     |  |          | Base: 19.40,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$3.10   |          |           |
| 000693409140<br>030 | 24122002-<br>Botellas de<br>plástico                     | 1        | MC SET TRAVEL BASICA                         | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$34.40           | \$34.40  |           |
|                     |  |          | Base: 34.40,Impuesto: 002-IVA, Tipo factor:  | Tasa, Tasa o    | Cuota: 16.000000% | Importe: \$5.50   |          |           |
| 000750119941<br>686 | 01010101-No<br>existe en el<br>catálogo                  | 1        | XTREME GEL PRO 100G                          | H87-Pieza       | PIEZAS            | \$7.67            | \$7.67   |           |



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

# TEMA 13.

**Reglas para aplicar notas de crédito después del segundo mes del cierre del ejercicio.**

## 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 el 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 el 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 el 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 el 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.

## TEMA 14.

**Significado real de un proceso de cancelación con las nuevas reglas.**

## TEMA 15.

**Comprobantes que:**

- Se pueden cancelar de forma automática
- Se van a cancelar después de un proceso de espera en el buzón tributario
- No se van a poder cancelar

# Servicio de cancelación



Automática

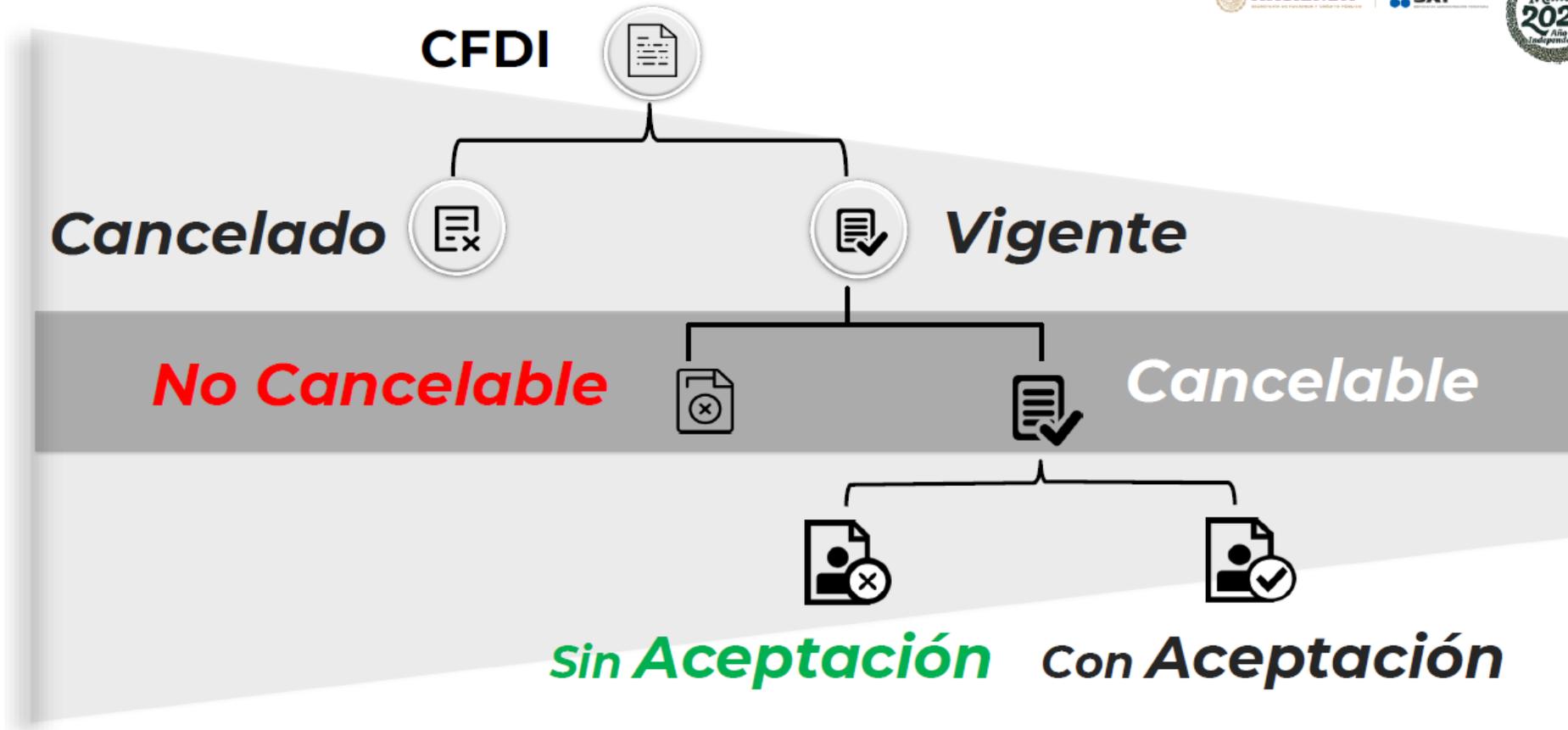


Con aceptación del receptor



Por default





**No Cancelable:** Comprobantes que tengan al menos un documento relacionado vigente

## WSDL **CfdiConsultaRelacionadosService.svc**

WSDL location:

<https://prodcfdicancelacion.cloudapp.net/ConsultaRelacionados/CfdiConsultaRelacionadosService.svc>

targetnamespace:

**<http://cancelafd.sat.gob.mx>**

| services                        | bindings  | porttypes                        | messages                        | types   |
|---------------------------------|---|----------------------------------|---------------------------------|---|
| CfdiConsultaRelacionadosService | BasicHttpBinding_ICfdiConsultaRelacionadosService | ICfdiConsultaRelacionadosService | CfdiConsultaRelacionadosService | ICfdiConsultaRelacionadosService_ProcesarRespuesta_InputMessage |

### service **CfdiConsultaRelacionadosService**



# Mensajes de respuesta

- N 2000: Existen cfdi relacionados al folio fiscal. Este código de respuesta se presentará cuando la petición de consulta encuentre documentos relacionados al UUID consultado.
- N 2001: No Existen cfdi relacionados al folio fiscal. Este código de respuesta se presentará cuando el UUID consultado no contenga documentos relacionados a él.
- N 2002: El folio fiscal no pertenece al receptor. Este código de respuesta se presentará cuando el RFC del receptor no corresponda al UUID consultado.
- N 2003: La consulta supera la cantidad máxima permitida de folios fiscales. Este código de respuesta se presentará cuando la consulta supere la cantidad máxima permitida de folios fiscales.
- N 2004: El folio fiscal no pertenece al emisor. Este código de respuesta se presentará cuando el RFC del emisor no corresponda al UUID consultado.

## Regla 2.7.1.35

- I. Los que amparen montos totales de hasta \$1,000.00 (mil pesos 00/100 M.N.).
- II. Por concepto de nómina.
- III. Por concepto de egresos.
- IV. Por concepto de traslado.
- V. Por concepto de ingresos expedidos a contribuyentes del RIF de conformidad con lo dispuesto en la Sección II, Capítulo II, Título IV de la Ley del ISR vigente hasta el 31 de diciembre de 2021, en relación con lo dispuesto en la fracción IX del Artículo Segundo de las Disposiciones Transitorias de la Ley del Impuesto sobre la Renta, publicada en el DOF el 12 de noviembre de 2021.
- VI. Que amparen retenciones e información de pagos.
- VII. Expedidos en operaciones realizadas con el público en general de conformidad con la regla 2.7.1.21.
- VIII. Emitidos a residentes en el extranjero para efectos fiscales conforme a la regla 2.7.1.23.
- IX. Cuando la cancelación se realice dentro del día hábil siguiente a su expedición.
- X. Por concepto de ingresos, expedidos por contribuyentes que enajenen bienes, usen o gocen temporalmente bienes inmuebles, otorguen el uso, goce o afectación de un terreno, bien o derecho, incluyendo derechos reales, ejidales o comunales a que se refieren las reglas de la Sección 2.7.3., así como los contribuyentes que se dediquen exclusivamente a actividades agrícolas, silvícolas, ganaderas o pesqueras en términos de la regla 2.7.4.1., y que para su expedición hagan uso de los servicios de un proveedor de certificación de expedición de CFDI o expidan CFDI a través de la persona moral que cuente con autorización para operar como PCGCFDISP.
- XI. Emitidos por los integrantes del sistema financiero.
- XII. Emitidos por la Federación por concepto de derechos, productos y aprovechamientos

Cuando se cancele un CFDI aplicando la facilidad prevista en esta regla, pero la operación subsista, se emitirá un nuevo

CFDI que estará relacionado con el cancelado de acuerdo con la guía de llenado de los CFDI que señala el Anexo 20.

# Con aceptación



- 4** El receptor ingresa al Portal de Factura electrónica.  
Para realizar la aceptación o rechazó de la solicitud de cancelación del comprobante

gob mx Trámites Gobierno Participa Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

Inicio > Consultar Solicitudes de Cancelación

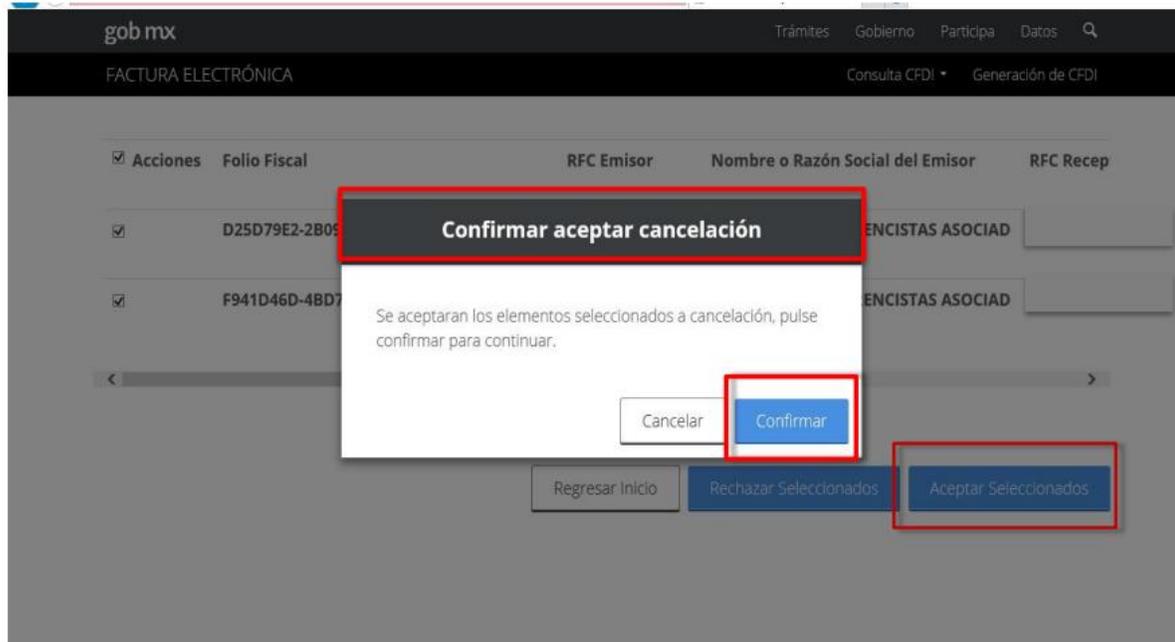
RFC Autenticado:  Salir

### Consultar Solicitudes de Cancelación

| <input checked="" type="checkbox"/> Acciones | Folio Fiscal                         | RFC Emisor           | Nombre o Razón Social del Emisor | RFC Recep            |
|--|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/>          | 7905E599-486D-4681-8260-80C8DF6C6903 | <input type="text"/> | <input type="text"/>             | <input type="text"/> |

< >

Regresar Inicio Rechazar Seleccionados Aceptar Seleccionados



**Servicio de Administración Tributaria**

**Acuse de cancelación de CFDI**

**Fecha y hora de solicitud:** 22/12/2021 18:32:13

**Fecha y hora de cancelación:** 22/12/2021 18:32:13

**RFC Emisor:**

| Folio Fiscal | Estatus de Proceso de Cancelación | Motivo de Cancelación                                       | CFDI Reemplaza |
|--------------|-----------------------------------|---|----------------|
|              | UUID Cancelado                    | 04 - Operación nominativa relacionada en una factura global |                |

**Sello digital SAT :**

4Qx5mv0y7DUdPck9abOqY2TnXZHWpvGnJXm7fUMHpL6CsmPyk3AI0KAIRwgK8MYtLNG5Y  
Hm0RMiOII4C1iKxBA==

**Datos importantes que debes tener en cuenta**

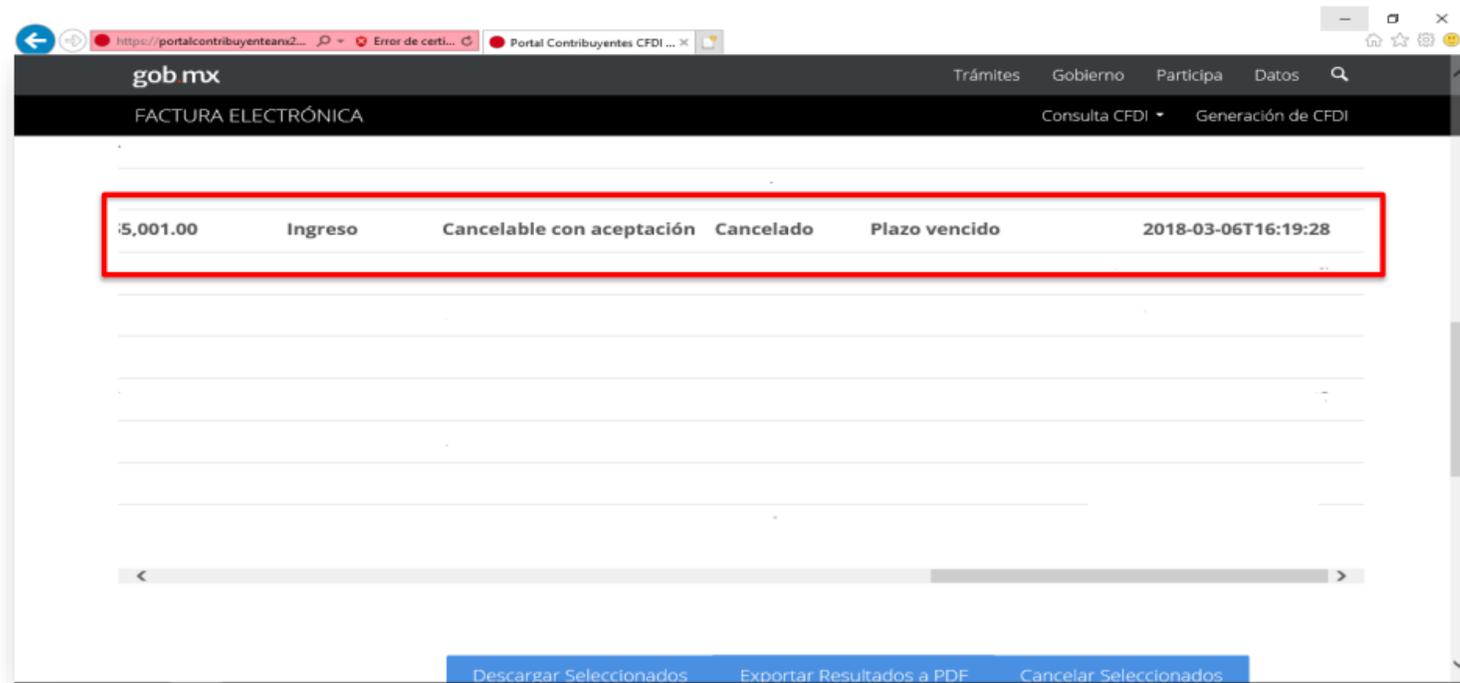
**Los días son hábiles**

El **receptor** cuenta con **3 días** para emitir la respuesta de **Aceptación o Rechazo** a la solicitud de cancelación de CFDI

# Con aceptación



**C. Pasan 3 días sin respuesta del receptor. El CFDI se cancela y se genera acuse.**



The screenshot shows a web browser window with the URL 'https://portalcontribuyenteanz2...'. The page title is 'FACTURA ELECTRÓNICA' and the navigation bar includes 'Trámites', 'Gobierno', 'Participa', and 'Datos'. The main content area displays a table with the following data:

|          |         |                           |           |               |                     |
|----------|---------|---------------------------|-----------|---------------|---------------------|
| 5,001.00 | Ingreso | Cancelable con aceptación | Cancelado | Plazo vencido | 2018-03-06T16:19:28 |
|----------|---------|---------------------------|-----------|---------------|---------------------|

At the bottom of the table, there are three buttons: 'Descargar Seleccionados', 'Exportar Resultados a PDF', and 'Cancelar Seleccionados'.

***Solamente aplica cuando se trata de la primer solicitud de cancelación.***

gob.mx Trámites Gobierno Participe Datos

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

Tipo de Comprobante (Complemento)  
  
Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidos a partir del 31/01/2014

\* Campos obligatorios

| Total    | Efecto del Comprobante | Es Cancelable             | Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación | Fecha de Proceso de Cancelación |
|----------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|
| 6,000.00 | Ingreso                | Cancelable con aceptación | Vigente                | <b>Solicitud rechazada</b>        | 2018-02-22T11:05:01             |

  
ESTADOS UNIDOS MEXICANOS  
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO

**Servicio de Administración Tributaria**  
**Acuse de Solicitud Cancelación de CFDI**

Fecha y hora de solicitud: 16/07/2018 13:32:03  
 Fecha y hora de cancelación: 16/07/2018 13:32:03

RFC Receptor:

Sello digital SAT:  
 DId3+HGh+hA7ObXIBGe/XEi9DQCvsjk3p8IIIf305KWhotfOgXCkX1oOkwG2F7i

Folio Fiscal: DD14EA4E-E7A1-4106-A873- **Estado CFDI: Rechazo Cancelación**

## Nota de Crédito o Comprobante de Egreso

**¡Recordemos que!**

**Amparan devoluciones, descuentos y bonificaciones** para efectos de deducibilidad y también puede utilizarse para **corregir o restar un comprobante de ingresos** en cuanto a los montos que documenta, como la aplicación de **anticipos**.

**La nota de crédito no sustituye la cancelación de un CFDI emitido como ingreso**

## Plazos para la cancelación de CFDI



La cancelación de los CFDI se podrá efectuar a más tardar el **31 de enero del año siguiente** a su expedición.

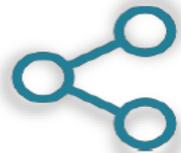
Lo anterior no es aplicable a los CFDI globales emitidos por las personas físicas que tributen en el Régimen Simplificado

**Regla 2.7.1.47. de la Resolución Miscelánea para 2022**

# Sustitución de CFDI



La “**sustitución**”, no es una forma de cancelación.



- ✓ En caso de corregir un comprobante erróneo, primero se emitirá el CFDI con los datos correctos donde se relacione con la clave “04” Sustitución de CFDI previos el folio fiscal del CFDI erróneo, posteriormente se debe cancelar el CFDI indicando al momento de la solicitud la clave “01” Comprobantes emitidos con errores con relación, adicionalmente se deberá indicar el folio fiscal del CFDI que lo sustituye.



- ✓ A partir del 1 de enero de 2022, en todas las solicitudes de cancelación se deberá indicar el “Motivo” de cancelación, independientemente de la versión con la que se emitió el comprobante.

| <b>Clave</b> | <b>Descripción</b>                                     |
|--------------|--|
| 01           | Comprobante emitido con errores con relación           |
| 02           | Comprobante emitido con errores sin relación           |
| 03           | No se llevó a cabo la operación.                       |
| 04           | Operación nominativa relacionada en una factura global |

### Registro de Motivos de Cancelación

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

**Folio Fiscal**

9F702592-ADEE-471F-B32C-  
CB2D297645A9

**Motivo Cancelación**

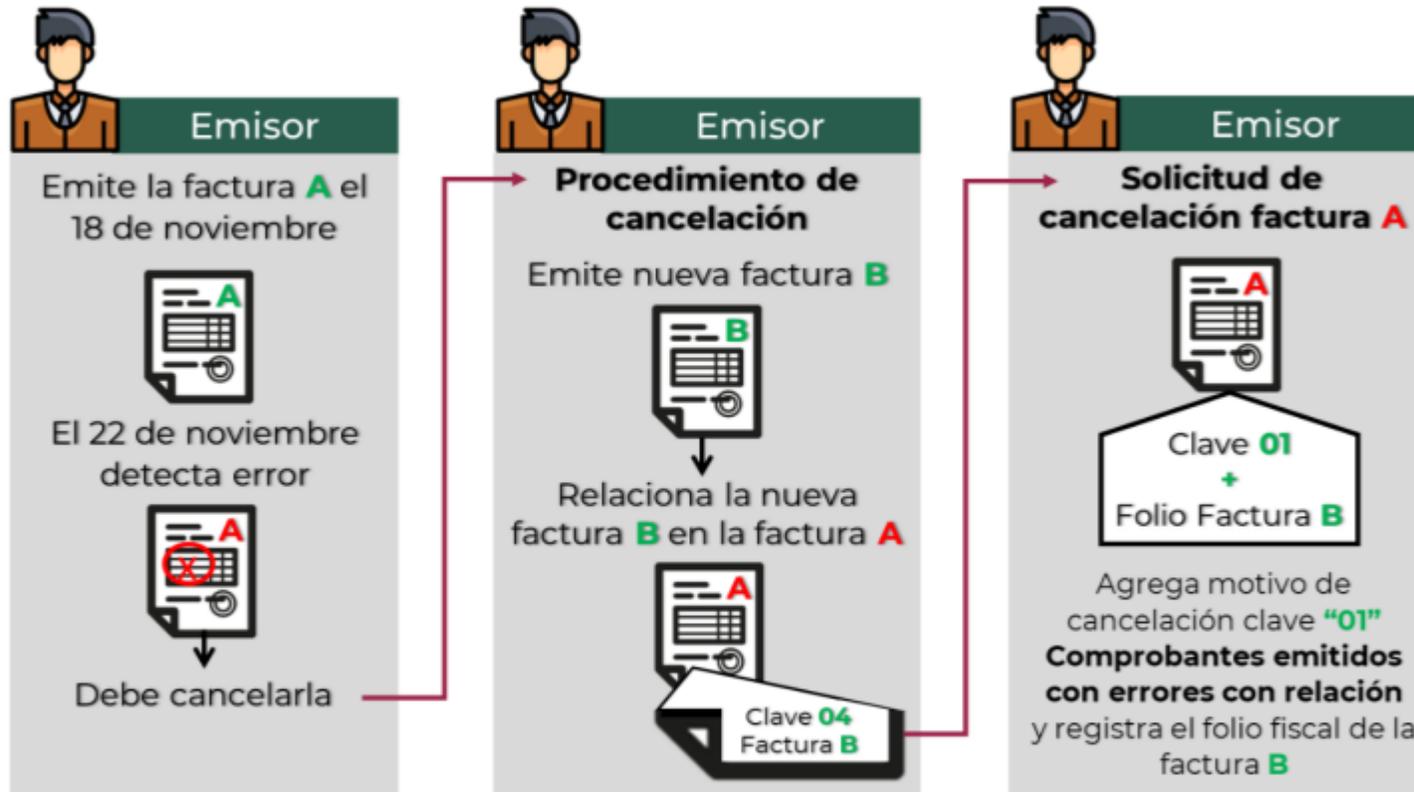
Comprobante emitido con errores con relación ▼

**Folio Relacionado**

Cerrar

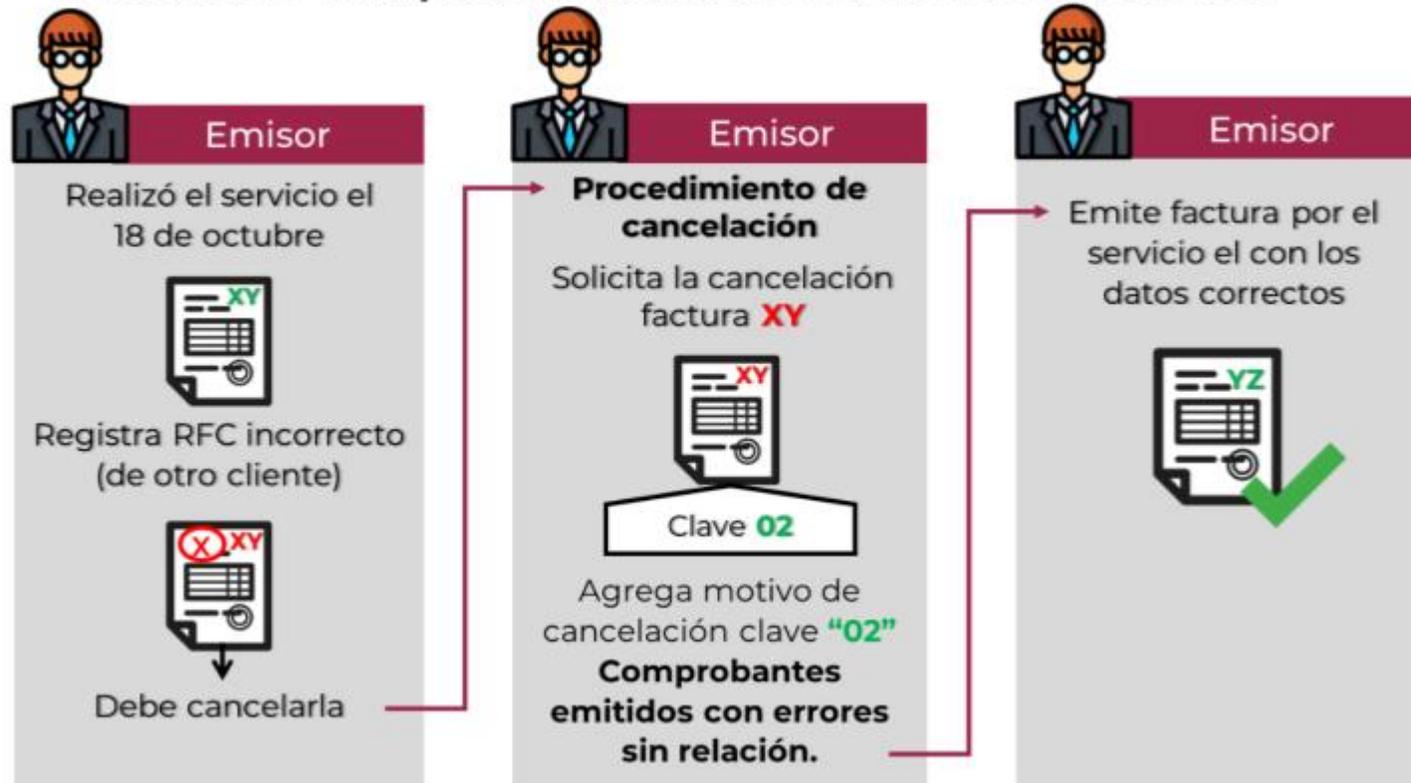
Cancelar Seleccionados

### Escenario 1 "Comprobante emitido con errores con relación"



**Nota:** Si bien la factura A al relacionarse en la factura B su estatus en el proceso de cancelación se convierte a un estatus "No cancelable", al momento de solicitar la cancelación se rompe la relación y con ello la factura A pasa a un estatus cancelable con o sin aceptación, según proceda.

### Escenario 2 "Comprobante emitido con errores sin relación"



## CFDI relacionados

Tipo relacion: 04 Sustitución de los CFDI previos

|                                      |
|--------------------------------------|
| UUID                                 |
| C32681CA-4365-4953-BC49-15382EFCC311 |

- **22/2020/CTN/CS-SASEN (Aprobado 7ma. Sesión Ordinaria 27/08/2020) CFDI. EL QUE SE LLEVE A CABO SU CANCELACIÓN Y SUSTITUCIÓN NO AFECTA LA DEDUCIBILIDAD O EL ACREDITAMIENTO QUE SE SUSTENTE EN ELLOS, EN EL EJERCICIO FISCAL EN QUE ORIGINALMENTE SE EXPIDIERON, SIEMPRE QUE DICHA SUSTITUCIÓN CUMPLA CON LO ESTABLECIDO PARA TAL EFECTO EN LAS REGLAS DE LA RESOLUCIÓN MISCELÁNEA FISCAL VIGENTE.** De conformidad con las reglas 2.7.1.38. y 2.7.1.39. de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) para 2020, cuando se cancele un comprobante fiscal digital por internet (CFDI) pero la operación subsista, ya sea con o sin aceptación del receptor, se podrá emitir un nuevo CFDI el cual deberá relacionarse con el ya cancelado y señalar que aquél lo sustituye, ello de acuerdo con la guía de llenado que señala el Anexo 20, contenido “IV. Generalidades” de la Segunda Resolución de Modificaciones a la RMF para 2017, cuya aplicación se prorroga mediante el artículo tercero transitorio de la RMF 2020. En este sentido, PRODECON considera que cuando los contribuyentes emiten CFDI y éstos son cancelados por error o inconsistencias en los mismos, tienen derecho a corregir dicha situación sustituyéndolos, sin que la cancelación de los primeros, pueda afectar la deducibilidad para el impuesto sobre la renta (ISR) y el acreditamiento del impuesto al valor agregado (IVA) en el ejercicio en que originalmente se expidieron, es decir, los efectos fiscales que en su momento el comprobante fiscal generó, se mantienen si se emite un CFDI en sustitución, ello siempre y cuando dicha sustitución se realice cumpliendo con los requisitos establecidos en las reglas antes citadas.

GOBIERNO DE MEXICO

Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

Folio Fiscal \*

4C89F6CE-145E-4813-A5F4-4588A48FFACB

Fecha Inicial de Emisión \*

Fecha Final de Emisión \*

RFC Receptor

RFC a cuenta terceros

Estado del Comprobante

Tipo de Comprobante (Complemento)

Buscar CFDI

\* Campos obligatorios

Escribe aquí para buscar

08:22 p. m. 02/07/2022

The screenshot shows a web browser window with the URL `portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaEmisor.aspx`. The page header includes the Mexican government logo and navigation links for 'Trámites' and 'Gobierno'. The main section is titled 'FACTURA ELECTRÓNICA' and contains a search filter for 'Tipo de Comprobante (Complemento)' with a dropdown menu set to 'Seleccione un valor...'. Below this is a search button labeled 'Buscar CFDI'. The search results are displayed in a table with the following columns: 'Acciones', 'Folio Fiscal', 'RFC Emisor', 'Nombre o Razón Social del Emisor', and 'RFC'. One result is shown for 'PENELOPE CASTRO VALDEZ' with RFC 'CAVP741010J55' and 'TVI9'. At the bottom of the table, there are buttons for 'Descargar Seleccionados', 'Descargar Metadata', 'Exportar Resultados a PDF', and 'Cancelar Seleccionados'. The Windows taskbar at the bottom shows the time as 08:22 p. m. on 02/07/2022.

**Tipo de Comprobante (Complemento)**

Seleccione un valor...

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

\* Campos obligatorios Buscar CFDI

| <input checked="" type="checkbox"/> | Acciones  | Folio Fiscal                         | RFC Emisor    | Nombre o Razón Social del Emisor | RFC  |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------|----------------------------------|------|
| <input checked="" type="checkbox"/> |     | 4C89F6CE-145E-4813-A5F4-4588A48FFACB | CAVP741010J55 | PENELOPE CASTRO VALDEZ           | TVI9 |

Descargar Seleccionados   Descargar Metadata   Exportar Resultados a PDF   Cancelar Seleccionados

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

Tipo de Comprobante (Complemento)

Seleccione un valor...

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

\* Campos obligatorios

Buscar CFDI

| PAC que Certificó | Total    | Efecto del Comprobante | Estatus de cancelación    | Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación |
|-------------------|----------|------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------------------|
| SAT970701NN3      | \$798.02 | Ingreso                | Cancelable sin aceptación | Vigente                |                                   |

Descargar Seleccionados Descargar Metadata Exportar Resultados a PDF Cancelar Seleccionados

Escribe aquí para buscar

08:23 p. m. 02/07/2022

Registro de Motivos de Cancelación

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

| Folio Fiscal                         | Motivo Cancelación                 | Folio Relacionado |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 4C89F6CE-145E-4813-A5F4-4588A48FFACB | 03-No se llevó a cabo la operación |                   |

Cerrar Cancelar Seleccionados

Descargar Seleccionados Descargar Metadata Exportar Resultados a PDF Cancelar Seleccionados

GOBIERNO DE MÉXICO

Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

### Ingresar Certificado de Sello Digital o de FIEL

**RFC\*:**  
CAVP741010J55

**Contraseña de clave privada\*:**  
.....

**Clave privada (.key)\*:**  
CSD\_MEXICO\_CAVP741010J55\_20200428\_170407.key

**Certificado (.cer)\*:**  
SELLOCertificado CAVP741010J55.cer

\* Campos obligatorios

08:26 p. m. 02/07/2022

The screenshot shows a web browser window with multiple tabs. The active tab is titled 'Portal Contribuyentes CFDI | Soli...'. The address bar shows the URL 'portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/FirmaCancelacion.aspx'. The page header includes the 'GOBIERNO DE MÉXICO' logo and navigation links for 'Trámites' and 'Gobierno'. Below the header, the main content area displays 'FACTURA ELECTRÓNICA' and 'Consulta CFDI' / 'Generación de CFDI'. A breadcrumb trail indicates the path: 'Inicio > Firma Cancelación'. A box on the right shows 'RFC Autenticado: CAVP741010J55' with a 'Salir' button. The central message reads 'Solicitud recibida.' with a 'Regresar a consulta' button. The footer contains the 'GOBIERNO DE MÉXICO' logo, 'Enlaces' (Participa, Publicaciones Oficiales, Marco Jurídico, Plataforma Nacional de Transparencia), '¿Qué es gov.mx?' (Portal de datos abiertos, Declaración de accesibilidad, Aviso de privacidad integral, Aviso de privacidad simplificado, Términos y condiciones, Política de seguridad, Mapa de sitio), and 'Denuncia contra servidores públicos' with social media icons for Facebook and Twitter. The Windows taskbar at the bottom shows the search bar with 'Escribe aquí para buscar', several application icons, and the system tray with the date '02/07/2022' and time '08:26 p. m.'.

GOBIERNO DE MEXICO

Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

Seleccione un valor...

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

\* Campos obligatorios

Buscar CFDI

| Estado del Comprobante | Estatus de Proceso de Cancelación | Fecha de Proceso de Cancelación | RFC a cuenta de terceros | Motivo                          | Folio |
|------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------------|-------|
| Cancelado              | Cancelado sin aceptación          | 2022-07-02T20:26:28             |                          | No se llevó a cabo la operación |       |

Descargar Seleccionados Descargar Metadata Exportar Resultados a PDF Cancelar Seleccionados

Escribe aquí para buscar

08:29 p. m. 02/07/2022

The screenshot shows a web browser window with the URL <https://portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaEmisor.aspx>. The page header includes the Mexican government logo and navigation links for 'Trámites' and 'Gobierno'. The main content area is titled 'FACTURA ELECTRÓNICA' and features a table with columns for 'Estatus de cancelación', 'Estado del Comprobante', 'Estatus de Proceso de Cancelación', 'Fecha de Proceso de Cancelación', and 'RFC a cuenta de terceros'. A modal dialog titled 'Registro de Motivos de Cancelación' is overlaid on the table. The dialog contains the instruction: 'Para cada CFDI que desea cancelar debe capturar el motivo de cancelación.' Below this, there is a table with three columns: 'Folio Fiscal', 'Motivo Cancelación', and 'Folio Relacionado'. The 'Folio Fiscal' column contains the value 'FEAF9D79-9661-473E-8BEE-7A3FF40DE02D'. The 'Motivo Cancelación' column has a dropdown menu with the selected option '02-Comprobante emitido con errores sin relación'. The 'Folio Relacionado' column is currently empty. At the bottom of the dialog, there are two buttons: 'Cerrar' and 'Cancelar Seleccionados'. The background page also shows a 'Seleccionados' button on the right side of the table.

Portal de trámites y servicios - S/ x Portal Contribuyentes CFDI | Bus x Nueva pestaña x +

https://portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx/ConsultaEmisor.aspx

GOBIERNO DE MEXICO Trámites Gobierno

FACTURA ELECTRÓNICA Consulta CFDI Generación de CFDI

Selecione un valor...

**Tipo de Comprobante (Complemento)**

Selecione un valor...

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

\* Campos obligatorios Buscar CFDI

| Estatus de Proceso de Cancelación | Fecha de Proceso de Cancelación | RFC a cuenta de terceros | Motivo                                       | Folio de Sustitución |
|-----------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--|----------------------|
| Cancelado sin aceptación          | 2022-07-02T20:49:39             |                          | Comprobante emitido con errores sin relación |                      |

Descargar Seleccionados Descargar Metadata Exportar Resultados a PDF Cancelar Seleccionados

Escribe aquí para buscar

08:57 p. m. 02/07/2022

Portal de trámites y servicios - S/ x Capturar comprobante - Factura x Nueva pestaña x +

https://pacsat.facturaelectronica.sat.gob.mx/?oculta=1

GOBIERNO DE MEXICO

Trámites Gobierno

**FACTURA ELECTRÓNICA** 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                         | Acciones |
|--------------------------------------|----------|
| FEAF9D79-9661-473E-8BEE-7A3FF40DE02D | ✕        |

Escribe aquí para buscar

08:53 p. m. 02/07/2022

Portal de trámites y servicios - S/ x Resultado de comprobante - Fac x Nueva pestaña x | +

https://pacsat.facturaelectronica.sat.gob.mx/Exito/ExitoComprobante/21eca2fac91a4b558f4a8f28ce48b2f9?h=DBF2A73CD73BB0B7DE7F4BC1054E7FB41FC1F5C9B7BD8B5EFF...

GOBIERNO DE MÉXICO

FACTURA ELECTRÓNICA

Trámites Gobierno

Consultar Generación

Inicio > Resultado de comprobante

RFC autenticado: CAVP741010J55 [Salir](#)

HACIENDA SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO SAT SECRETARÍA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

# Factura electrónica

## Resultado de comprobante

| Acciones  | Folio fiscal                         | RFC receptor  | Nombre o razón social receptor | Fecha de emisión          | Fecha de certificación    | Efecto | Total  |
|---|--------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------|--------|
|    | 21eca2fa-c91a-4b55-8f4a-8f28ce48b2f9 | VIN010313 AB9 | VINYLAST, S.A. DE C.V.         | 30/06/2022 12:00:00 a. m. | 02/07/2022 08:55:21 p. m. | 1      | 798.02 |

[Regresar](#)

Escribe aquí para buscar

08:56 p. m. 02/07/2022



# Errores en el proceso de cancelación

- Errores en el firmado de las solicitudes que no se contemplaron en el ambiente de pruebas.
- Comprobantes de meses anteriores que aunque indican que son cancelables con aceptación, el sistema los cancela sin trámite.
- La consulta de comprobantes relacionados no está disponible para el emisor, quien es el que sabe la razón de los vínculos y debería de estar al tanto para tomar una decisión, ya que es quien realiza la solicitud de cancelación.
- CFDI's que aparentemente fueron cancelados pero el estado sigue apareciendo como vigente. Aquí el problema es raro porque después de que se comunicaran estos errores, el SAT aparentemente corrigió el problema con una actualización del estado, pero se presentan casos nuevos cada día.
- En la comunicación entre el PAC y el SAT cuando se exceden los límites de capacidad de respuesta de la autoridad, devuelve la consulta del trámite con estado vigente.

- Trámites de cancelación donde ya se excedió el límite de espera de 3 días y no hay respuesta de la afirmativa ficta.
- Al dar de baja documentos relacionados el cambio de estado de NO CANCELABLE a CANCELABLE CON ACEPTACIÓN tarda más de 72 horas.
- El receptor aceptó la cancelación y el documento sigue vigente.



## Art. 81 Fracc. XLVI

- No cancelar los comprobantes fiscales digitales por Internet de ingresos cuando dichos comprobantes se hayan emitido por error o sin una causa para ello o cancelarlos fuera del plazo establecido en el **artículo 29-A**, cuarto párrafo de este Código, y demás disposiciones aplicables.
- Cuando los contribuyentes cancelen comprobantes fiscales digitales por Internet que amparen ingresos, deberán justificar y soportar documentalmente el motivo de dicha cancelación, misma que podrá ser verificada por las autoridades fiscales en el ejercicio de las facultades establecidas en este Código.

# TEMA 16.

## Corrección de errores

## Regla 3.13.35

- Los contribuyentes que tributan en el Régimen Simplificado de Confianza podrán cancelar los CFDI globales que emitan, a más tardar el día 17 del mes siguiente al que se expidió el CFDI



### **Regla 3.13.13 Notas de crédito RESICO (Eliminada)**

- Para los efectos del artículo 113-G, último párrafo de la Ley del ISR, el importe de las devoluciones, descuentos o bonificaciones, podrá ser disminuido de la totalidad de los ingresos percibidos en la declaración anual establecida en el artículo 113-F de la citada Ley, siempre que se emita el CFDI correspondiente.

### **Regla 3.13.7**

Para los efectos del artículo 113-E, quinto párrafo de la Ley del ISR, las personas físicas que tributen en el Régimen Simplificado de Confianza, deberán presentar el pago mensual a través de la declaración “ISR simplificado de confianza. Personas físicas”, a más tardar el día 17 del mes inmediato posterior al que corresponda el pago, conforme a lo establecido en la regla 2.8.3.1.

**Dicha declaración estará prellenada con la información de los CFDI de tipo ingreso, de egreso y de pago emitidos por las personas físicas en el periodo de pago.**

## Regla 3.13.33

- Para los efectos de los artículos 27, apartado C, fracción V del CFF; 113-E y 113-I de la Ley del ISR y las reglas 3.13.4., 3.13.21. y 3.13.27., **la autoridad validará con la información de los ingresos manifestados por el contribuyente en las declaraciones anuales del ejercicio inmediato anterior**, presentadas conforme a lo dispuesto en los artículos 113-F, 150 y 152 del mismo ordenamiento, que cumplen con los ingresos señalados en las disposiciones antes mencionadas para permanecer en el Régimen Simplificado de Confianza.
- Si de la validación se observa que los contribuyentes incumplen con el requisito de los ingresos, la autoridad fiscal actualizará las obligaciones fiscales de los contribuyentes para que tributen desde el inicio del ejercicio o desde el mes en que iniciaron operaciones, conforme a lo dispuesto en el Capítulo II, Sección I, del Título IV de la Ley del ISR.
- No obstante, los contribuyentes podrán presentar el aviso a que se refiere la ficha de trámite 71/CFF “Aviso de actualización de actividades económicas y obligaciones”, contenida en el Anexo 1-A, para tributar conforme al régimen correspondiente a sus actividades económicas.

### **Baja del Régimen Simplificado de Confianza por incumplimiento de la presentación de la declaración anual**

- 3.13.34.** Para los efectos de los artículos 113-E y 113-I de la Ley del ISR, cuando los contribuyentes incumplan con la presentación de la declaración anual en el plazo establecido para ello, dentro del mes siguiente a la fecha de vencimiento, la autoridad fiscal actualizará las obligaciones fiscales de los contribuyentes para que tributen desde el inicio del ejercicio que corresponda o desde el mes en que iniciaron operaciones en dicho ejercicio, conforme a lo dispuesto en el Capítulo II, Sección I, o Capítulo III del Título IV de la Ley del ISR respectivamente.

*CFF 27, LISR 113-E, 113-I*

Ejercicio

2022

Consultar facturas:

Emitidas  Recibidas

Tipo de comprobante:

Ingreso  Egreso

Consultar

Suma de facturas vigentes recibidas tipo ingreso, con método de pago "Pago en una sola exhibición" (PUE), forma de pago "Bancarizado", y uso del CFDI "Gastos y adquisición".

Información con corte al: 21/12/2022

| Periodo    | Número de facturas |          | Subtotal | Descuento | Subtotal - Descuento | Impuestos retenidos |     |      | Impuestos trasladados |         |      |
|------------|--------------------|----------|----------|-----------|----------------------|---------------------|-----|------|-----------------------|---------|------|
|            | Canceladas         | Vigentes |          |           |                      | ISR                 | IVA | IEPS | IVA 8%                | IVA 16% | IEPS |
| Enero      | 0                  | 9        | \$12,937 | \$862     | \$12,076             |                     |     |      |                       | \$1,932 |      |
| Febrero    | 0                  | 15       | \$20,635 | \$1,032   | \$19,603             |                     |     |      |                       | \$3,121 | \$8  |
| Marzo      | 0                  | 18       | \$32,579 | \$66      | \$32,513             |                     |     |      |                       | \$5,108 |      |
| Abril      | 0                  | 19       | \$30,542 | \$1,905   | \$28,638             |                     |     |      |                       | \$4,497 |      |
| Mayo       | 0                  | 17       | \$36,148 | \$3,842   | \$32,305             |                     |     |      |                       | \$5,106 |      |
| Junio      | 0                  | 10       | \$28,506 | \$6,228   | \$22,277             |                     |     |      |                       | \$3,377 |      |
| Julio      | 0                  | 9        | \$14,028 | \$51      | \$13,977             |                     |     |      |                       | \$2,236 |      |
| Agosto     | 0                  | 12       | \$17,087 | \$1,287   | \$15,800             |                     |     |      |                       | \$2,528 |      |
| Septiembre | 0                  | 21       | \$38,699 | \$1,733   | \$36,966             |                     |     |      |                       | \$5,728 |      |
| Octubre    | 0                  | 6        | \$9,080  | \$103     | \$8,976              |                     |     |      |                       | \$1,250 |      |
| Noviembre  | 1                  | 5        | \$24,945 |           | \$24,945             |                     |     |      |                       | \$3,984 | \$4  |
| Diciembre  | 0                  | 5        | \$5,555  | \$303     | \$5,251              |                     |     |      |                       | \$840   |      |

|  |              |              |         | 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/1o7g2Qv5UIaqQsGkQJPJ3YtmxqhsJbkBpeLLjA44LFHVXMeNfwWASAKhnCSGaZMgWD /lhQ+Ki5SWF6/YANs8Bo3yKkUymJV+0GxW1j/05f2PcGU9mGQsGsi4YSmNn+8YdE6hQ90by331lMaUb6dGqe/xiHA93CHGD9Tn6YRZnCyacq68FPkmtfq6jknMOG0ugRfN599yhy5L112

### 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 ?             | (+) |       |
| <b>IVA acreditable del periodo</b>                    | (=) | 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      |
| <b>IVA acreditable del periodo</b>                    | (=) | 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>   | (=) | 14,268 |             |
| 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>   | (=) | 0      |             |
| <b>Impuesto a Favor</b>   | (=) | 27,803 |             |

## Administración de la declaración

### Descripción de los pasos para el llenado

1. Ingresas 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 acus

### Cantidad a pagar por esta declaración:

Total a pagar:

**\$90**

ISR simplifica  
confianza. Person  
\$ 0  
A pagar

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

icado de confianza  
\$ 0  
A pagar

|                                   |                                      |  |                                      |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------------|
| <b>RFC emisor:</b>                | APA010222EE5                         | <b>Folio fiscal:</b>                           | C162E6E7-8980-422F-AC13-7937D4F8796D |
| <b>Nombre emisor:</b>             | AUTOMOTRIZ PARNASSE, S.A. DE C.V.    | <b>No. de serie del CSD:</b>                   | 00001000000505747171                 |
| <b>Folio:</b>                     | 12469                                | <b>Serie:</b>                                  | XW                                   |
| <b>Tipo de relación:</b>          | CFDI por aplicación de anticipo      | <b>Código postal, fecha y hora de emisión:</b> | 54060 2022-10-03 17:07:15            |
| <b>RFC receptor:</b>              |                                      | <b>Efecto de comprobante:</b>                  | Egreso                               |
| <b>Nombre receptor:</b>           |                                      | <b>Régimen fiscal:</b>                         | General de Ley Personas Morales      |
| <b>Uso CFDI:</b>                  | Gastos en general                    |  |                                      |
| <b>Folio fiscal a relacionar:</b> | E89606DE-5B38-4E42-9257-67D62BC5516C |  |                                      |

### 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       |

|                        |                             |                            |              |                      |
|------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|----------------------|
| <b>Moneda:</b>         | Peso Mexicano               | <b>Subtotal</b>            |              | \$ 173,887.72        |
| <b>Forma de pago:</b>  | Aplicación de anticipos     | <b>Impuestos Traslados</b> | IVA 16.0000% | \$ 27,822.04         |
| <b>Método de pago:</b> | Pago en una sola exhibición | <b>Total</b>               |              | <b>\$ 201,709.76</b> |
| <b>Tipo de cambio:</b> | 1                           |                            |              |                      |

#### Sello digital del CFDI:

gMmoW14klPgl3cl+8a7Yo9ci5PhGWXisf8mv4KKNLlqCp6vCv3ApYpmNtTRBwsKiwcG2QMfWLUuEqVmrXlpa59+/zi4rgeziem87d5dNOUAuXBITJRHL876d9/kSBjZQTnAJyGyuieXSUXCfEw8mSh8EbRd3KBtbnQMA03iMdXiQDv2qdOlsjePBNBNCG5rXXVhbNqNVvLzwzizVXsAo6YYXZDvlb20IT1WNrqrWomRuFPFj2Pi1G87FEu5rgstmogYIbuDdkJE6LL0TWJxyXSmsgE7z4

FACTURA ELECTRÓNICA

Consulta CFDI Generación de CFDI

|                     |              |              |         |                           |         |
|---------------------|--------------|--------------|---------|---------------------------|---------|
| 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"/>      |  |

# Art. 113-F

- Se considera que se actualiza el supuesto previsto en el artículo 109, fracción I del Código Fiscal de la Federación, cuando los contribuyentes cancelen los comprobantes fiscales digitales por Internet, aún y cuando los receptores hayan dado efectos fiscales a los mismos.

The screenshot shows the header of the Mexican Government website with the logo and navigation links. The main content area features a title 'Seguridad y protección de datos del contribuyente' and a sub-header '#ComunicadoSAT'. The article text states that the SAT reiterates its commitment to data confidentiality for taxpayers using the portal. A list of actions to identify risks is provided. On the right, there is a metadata box with author, date, and category information, and a survey link at the bottom.

GOBIERNO DE MÉXICO

Registro para vacunación Información sobre COVID-19 Trámites Gobierno English

Multimedia Prensa Acciones y programas Contacto

## Seguridad y protección de datos del contribuyente

### #ComunicadoSAT

Comunicado SAT

El Servicio de Administración Tributaria (SAT) reitera su compromiso con las y los contribuyentes para **salvaguardar su información confidencial**, la cual es proporcionada cuando realizan trámites en el Portal con el uso de la Contraseña o la e.firma.

Constantemente **realizamos acciones para identificar situaciones que ponen en riesgo las operaciones de las y los contribuyentes:**

- Identificar comportamientos atípicos en la emisión de facturas.
- Enviar mensajes a través de Buzón Tributario informando sobre operaciones que necesitan corregirse con el fin de evitar multas u otras medidas más severas.
- Inhabilitar contraseñas en riesgo o contraseñas de personas contribuyentes que han sido reportadas por las autoridades sanitarias y de registro público como fallecidas para evitar la suplantación de identidad y el uso indebido de sus datos.

Autor  
Servicio de Administración Tributaria

Fecha de publicación  
19 de enero de 2021

Categoría  
Comunicado

Contesta nuestra encuesta de satisfacción.

Si alguno de ustedes no tiene sabiduría, pídasela a Dios. Él se la da a todos en abundancia, sin echarles nada en cara. <sup>6</sup> Eso sí, debe pedirla con la seguridad de que Dios se la dará. Porque los que dudan son como las olas del mar, que el viento lleva de un lado a otro.

- **SANTIAGO 1:5-6 NTV**





**POR SU  
ATENCIÓN  
¡GRACIAS!**

**COFIDE**<sup>®</sup>  
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