



Guía de llenado del CFDI global

Versión 3.3 del CFDI



Contenido

<i>Introducción</i>	3
<i>I. Guía de llenado del CFDI global versión 3.3</i>	5
<i>Glosario</i>	20
<i>Apéndice 1 Notas Generales</i>	21
<i>Apéndice 2 Caso de Uso CFDI de egreso aplicable a un CFDI global</i>	22
<i>Apéndice 3 Instrucciones específicas de llenado en el CFDI global aplicable a Hidrocarburos y Petrolíferos</i>	30
<i>Control de cambios a la Guía de llenado del CFDI global Versión 3.3 del CFDI</i>	36



Introducción

Expedir comprobantes fiscales (CFDI) por los actos o actividades realizadas, por los ingresos que perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen los contribuyentes, es una obligación de los contribuyentes personas físicas o morales de conformidad con el artículo 29, párrafos primero y segundo, fracción IV y penúltimo párrafo del Código Fiscal de la Federación (CFF) y 39 del Reglamento del CFF, en relación con la regla 2.7.1.24., y el Capítulo 2.7 De los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet o Factura Electrónica de la Resolución Miscelánea Fiscal (RMF) vigente.

El artículo 29-A del CFF en su fracción IV establece el requisito de incluir en el comprobante fiscal la clave en el RFC del receptor del mismo, dicha disposición aclara que cuando no se cuente con dicha clave en el RFC se señalará la clave genérica que establezca el SAT mediante reglas de carácter general, dicha clave está publicada en la regla 2.7.1.26. de la RMF vigente.

No obstante lo señalado y considerando que conforme a lo establecido en el artículo 29, último párrafo del artículo del citado Código, el SAT mediante reglas de carácter general podrá establecer facilidades administrativas para que los contribuyentes emitan sus comprobantes fiscales por medios propios, a través de proveedores de servicios o con medios electrónicos que en dichas reglas determine, dicho órgano desconcentrado ha otorgado en la regla 2.7.1.24. una facilidad para el caso de las operaciones en donde no se cuenta con la clave en el RFC del receptor, consistente en poder emitir a sus clientes que no solicitan un CFDI en éstas operaciones que se conocen como “celebradas con el público en general”, un comprobante de operaciones con el público en general que no puede ser utilizado para deducir o acreditar, estando esto condicionado a tener que elaborar también un CFDI global en donde consten:

- Los importes correspondientes a cada una de las operaciones realizadas con el público en general del periodo.
- El número de folio o de operación de cada uno de los comprobantes de operaciones con el público en general que se emitieron en el periodo.
- Emitir este CFDI global incluyendo como clave en el RFC de su receptor la clave genérica en el RFC para CFDI global a que se refiere la regla 2.7.1.26.

El CFDI global deberá expedirse a más tardar a las 72 horas siguientes al cierre de las operaciones que lo integran.



El monto del IVA y del IEPS deberá estar desglosado en forma expresa y por separado en los CFDI globales.

Cuando los adquirentes de los bienes o receptores de los servicios no soliciten comprobantes de operaciones realizadas con el público en general, los contribuyentes no estarán obligados a expedirlos cuando el importe sea inferior a \$100.00 (cien pesos 00/100 M.N.), no obstante deberán incluir dentro del CFDI global en donde consten las operaciones celebradas con el público en general.

Los contribuyentes que tributen en el RIF, podrán elaborar el CFDI global de forma bimestral a través de la herramienta electrónica “Mis Cuentas”, incluyendo únicamente el monto total de las operaciones del bimestre y el periodo correspondiente.

El CFDI global en donde consten las operaciones celebradas con el público en general, deberá remitirse al SAT o al proveedor de certificación de CFDI, según sea el caso dentro de las 72 horas siguientes al cierre de las operaciones realizadas de manera diaria, semanal, mensual o bimestral.

Los documentos técnicos, especifican la estructura, forma y sintaxis que deben contener los CFDI que expidan los contribuyentes (personas físicas y morales), lo cual permite que la información se introduzca de manera organizada en el comprobante.

En este documento se describe cómo se debe realizar el llenado de los datos a registrar en el CFDI global en su versión 3.3 en el punto 2.

En el caso de alguna duda o situación particular sobre el llenado del comprobante global que no se encuentre resuelta en esta guía, el contribuyente debe remitirse a los siguientes documentos, mismos que se encuentran publicados en el apartado “Contenidos Relacionados” del portal del SAT,

- Documentación técnica del Anexo 20.

[https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-\(anexo-20\)](https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-(anexo-20))

- Preguntas y respuestas de los comprobantes fiscales digitales por Internet.

[https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-\(anexo-20\)](https://www.sat.gob.mx/consultas/35025/formato-de-factura-electronica-(anexo-20))

- Casos de uso de los comprobantes fiscales digitales por Internet.



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.

I. Guía de llenado del CFDI global versión 3.3

Cuando se emita un CFDI, se debe hacer con las especificaciones señaladas en cada uno de los campos expresados en lenguaje no informático que se incluyen en esta sección.

En el presente documento se hace referencia a la descripción de la información que debe contener el citado comprobante fiscal.

Cuando en las siguientes descripciones se establezca el uso de un valor, éste se señala entre comillas, pero en el CFDI debe registrarse sin incluir las comillas, respetando mayúsculas, minúsculas, números, espacios y signos de puntuación.



**Nombre del
nodo o
atributo**

Descripción

**Nodo:
Comprobante**

Formato estándar del Comprobante Fiscal Digital por Internet.

Version

Debe tener el valor "3.3".

Este dato lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal.

Serie

Es el número de serie que utiliza el contribuyente para control interno de su información. Este campo acepta de 1 hasta 25 caracteres alfanuméricos.

Folio

Es el folio de control interno que asigna el contribuyente al comprobante, puede conformarse desde 1 hasta 40 caracteres alfanuméricos.

Fecha

Es la fecha y hora de expedición del comprobante fiscal. Se expresa en la forma AAAA-MM-DDThh:mm:ss y debe corresponder con la hora local donde se expide el comprobante.

Este dato lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal.

Ejemplo:

Fecha= **2017-01-27T11:49:48**

Sello

Es el sello digital del comprobante fiscal generado con el certificado de sello digital del contribuyente emisor del comprobante; éste funge como la firma del emisor del comprobante y lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante.

FormaPago

Se debe registrar la clave de forma de pago con la que se liquidó el comprobante de operaciones con el público en general de mayor monto de entre los contenidos en el CFDI global, en caso de haber dos o más comprobantes con el mismo monto pero distintas formas de pago, el contribuyente podrá registrar a su consideración una de las formas de pago con las que se recibió el mismo.



Las diferentes claves de forma de pago se encuentran incluidas en el catálogo c_FormaPago.

Ejemplo:

FormaPago= **02**

c_FormaPago	Descripción
01	Efectivo
02	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos

NoCertificado Es el número que identifica al certificado de sello digital del emisor, el cual lo incluye en el comprobante fiscal el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión.

Certificado Es el contenido del certificado del sello digital del emisor y lo integra el sistema que utiliza el contribuyente para la emisión del comprobante fiscal.

CondicionesDe Pago Este campo no debe existir.

SubTotal Es la suma de los importes de los conceptos antes de descuentos e impuestos. No se permiten valores negativos.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, ver ejemplo del campo Moneda.
- El importe registrado en este campo debe ser igual al redondeo de la suma de los importes de los conceptos registrados.



Descuento

Se puede registrar el importe total de los descuentos aplicables antes de impuestos. No se permiten valores negativos. Se debe registrar cuando existan conceptos con descuento.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, ver ejemplo del campo Moneda.
- El valor registrado en este campo debe ser menor o igual que el campo Subtotal.
- Cuando en el campo TipoDeComprobante sea "I" (Ingreso), y algún concepto incluya un Descuento, este campo debe existir y debe ser igual al redondeo de la suma de los campos Descuento registrados en los conceptos; en otro caso se debe omitir este campo.

Moneda

Se debe registrar la clave de la moneda utilizada para expresar los montos, cuando se usa moneda nacional se registra "MXN", conforme con la especificación ISO 4217.

Las distintas claves de moneda se encuentran incluidas en el catálogo c_Moneda.

Ejemplo:

Moneda= **MXN**

c_Moneda	Descripción	Decimales	Porcentaje variación
USD	Dolar Americano	2	35%
MXN	Peso Mexicano	2	35%

TipoCambio

Se puede registrar el tipo de cambio conforme a la moneda registrada en el comprobante.

Este campo es requerido cuando la clave de moneda es distinta de "MXN" (Peso Mexicano) y a la clave "XXX" (Los códigos asignados para las transacciones en que intervenga ninguna moneda).

Si el valor está fuera del porcentaje aplicable a la moneda, tomado del catálogo c_Moneda, el emisor debe obtener del proveedor de certificación de CFDI que vaya a timbrar el CFDI, de manera no automática, una clave de confirmación para



ratificar que el valor es correcto e integrar dicha clave en el campo Confirmacion.

El límite superior se obtiene multiplicando el valor publicado del tipo de cambio fix por la suma de uno más el porcentaje aplicable a la moneda tomado del catálogo c_Moneda.

El límite inferior se obtiene multiplicando el valor publicado del tipo de cambio fix por la suma de uno menos el porcentaje aplicable a la moneda tomado del catálogo c_Moneda. Si este límite fuera negativo se toma cero.

Nota importante:

Esta validación estará vigente únicamente a partir de que el SAT publique en su Portal de Internet los procedimientos para generar la clave de confirmación y para parametrizar los rangos máximos aplicables.

Total

Es la suma del subtotal, menos los descuentos aplicables, más las contribuciones recibidas (impuestos). No se permiten valores negativos.

- Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, ver ejemplo del campo Moneda.

Cuando el valor equivalente en “MXN” (Peso Mexicano) de este campo exceda el límite establecido, debe existir el campo Confirmacion.

Nota importante:

Esta validación estará vigente únicamente a partir de que el SAT publique en su Portal de Internet los procedimientos para generar la clave de confirmación y para parametrizar los montos máximos aplicables.

Si se hacen retenciones no se puede aplicar la facilidad de la regla 2.7.1.24. de la RMF vigente y debe emitirse un CFDI por cada operación.

TipoDeComprobante

Se debe registrar la clave “I” de conformidad con el catálogo c_TipoDeComprobante.



MetodoPago Se debe registrar siempre la clave “PUE” (Pago en una sola exhibición), de conformidad con el catálogo c_MetodoPago.

Ejemplo:
MetodoPago= **PUE**

c_MetodoPago	Descripción
PUE	Pago en una sola exhibición

LugarExpedicion Se debe registrar el código postal del lugar de expedición del comprobante (domicilio de la matriz o de la sucursal), debe corresponder con una clave de código postal incluida en el catálogo.

En el caso de que se emita un comprobante fiscal en una sucursal, en dicho comprobante se debe registrar el código postal de ésta, independientemente de que los sistemas de facturación de la empresa se encuentren en un domicilio distinto al de la sucursal.

Al ingresar el Código Postal en este campo se cumple con el requisito de señalar el domicilio y lugar de expedición del comprobante a que se refieren las fracciones I y III del Artículo 29-A del CFF, en los términos de la regla 2.7.1.32., fracción I, de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente.

Los distintos códigos postales se encuentran incluidos en el catálogo c_CodigoPostal.

En caso de que dentro del catálogo c_CodigoPostal, no se encuentre contenida información del código postal, se debe registrar la clave del código postal más cercana del lugar de expedición del comprobante fiscal.

Ejemplo:
LugarExpedicion= **01000**

c_CodigoPostal
01000

Confirmacion Se debe registrar la clave de confirmación única e irrepetible que entrega el proveedor de certificación de CFDI o el SAT a los emisores (usuarios) para expedir el comprobante con



importes o tipo de cambio fuera del rango establecido o en ambos casos.

Ejemplo:

Confirmacion= **ECVH1**

Se pueden registrar valores alfanuméricos a 5 posiciones.

Nota importante:

El uso de esta clave estará vigente únicamente a partir de que el SAT publique en su Portal de Internet los procedimientos para generar la clave de confirmación y para parametrizar los montos y rangos máximos aplicables.

**Nodo:
CfdiRelacionados**

En este nodo se puede expresar la información de los comprobantes fiscales relacionados.

TipoRelacion

Se debe registrar la clave de la relación que existe entre éste comprobante (factura global) que se está generando y el o los CFDI previos que tienen alguna relación entre si.

La clave de Tipo de relación se encuentra incluida en el catálogo c_TipoRelacion publicado en el Portal del SAT.

- Cuando el tipo de relación tenga la clave "04" sustitución, el comprobante que se está generando (factura global) como sustituto es de tipo "1" (Ingreso) .

Ejemplo:

TipoRelacion= **04**

c_TipoRelacion	Descripción
04	Sustitución de los CFDI previos

**Nodo:
CfdiRelacionado**

En este nodo se debe expresar la información de los comprobantes fiscales relacionados.

UUID

Se debe registrar el folio fiscal (UUID) de un comprobante fiscal relacionado con el presente comprobante.

Ejemplo:

UUID= **5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF**

Nodo: Emisor

En este nodo se debe expresar la información del contribuyente que emite el comprobante fiscal.

Rfc

Se debe registrar la Clave en el Registro Federal de Contribuyentes del emisor del comprobante.



En el caso de que el emisor sea una persona física, este campo debe contener una longitud de 13 posiciones, tratándose de personas morales debe contener una longitud de 12 posiciones.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:
Rfc=**CABL840215RF4**

En el caso de una persona moral se debe registrar:
Rfc=**PAL720216IU0**

Nombre

Se puede registrar el nombre, denominación o razón social del emisor del comprobante.

Ejemplo:

En el caso de una persona física se debe registrar:
Nombre= **Marton Aleejandro Sanzi Fierror**

En el caso de una persona moral se debe registrar:
Nombre=**La Palma Aei0 S A de C V**

RegimenFiscal

Se debe especificar la clave del régimen fiscal del contribuyente emisor bajo el cual se está emitiendo el comprobante.

Las claves de los diversos regímenes se encuentran incluidas en el catálogo c_RegimenFiscal publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo: En el caso de que el emisor sea una persona moral inscrita en el Régimen General de Ley de Personas Morales, debe registrar lo siguiente:

RegimenFiscal= **601**

		Aplica para tipo persona	
c_RegimenFiscal	Descripcion	Física	Moral



601	General de Ley Personas Morales	No	Si
603	Personas Morales con Fines no Lucrativos	No	Si
605	Sueldos y Salarios e Ingresos Asimilados a Salarios	Si	No

**Nodo:
Receptor** En este nodo se debe expresar la información del contribuyente receptor del comprobante.

Rfc Se debe registrar el valor "XAXX010101000".

Ejemplo:
Rfc= **XAXX010101000**

Nombre Este campo no debe existir.

ResidenciaFiscal Este campo no debe existir.

NumRegIdTrib Este campo no debe existir.

UsoCFDI Se debe registrar la clave "P01" (Por definir).

**Nodo:
Conceptos** En este nodo se deben expresar los conceptos descritos en el comprobante.

**Nodo:
Concepto** En este nodo se debe expresar la información detallada de cada uno de los comprobantes de operaciones con el público en general.

ClaveProdServ En este campo se debe registrar la clave "01010101" del catálogo c_Clave ProdServ publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:
ClaveProdServ= **01010101**



c_ClaveProdServ	Descripción	Incluir IVA trasladado	Incluir IEPS trasladado
01010101	No existe en el catálogo	Opcional	Opcional

Nolidentificación En este campo se debe registrar el número de folio o de operación de los comprobantes de operación con el público en general. Puede conformarse desde 1 hasta 100 caracteres alfanuméricos.

Ejemplo:
Nolidentificación= **150**

Cantidad Se debe registrar el valor "1"

Ejemplo:
Cantidad= **1**

ClaveUnidad Se debe registrar la clave "ACT" del catálogo c_Claveunidad publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:
ClaveUnidad= **ACT**

c_ClaveUnidad	Nombre
ACT	Actividad

Unidad Este campo no debe existir.

Descripción Se debe registrar el valor "Venta".

Ejemplo:
Descripción=**Venta**

ValorUnitario En este campo se debe registrar el subtotal del comprobante de operaciones con el público en general, el cual puede contener de cero hasta seis decimales.

Si el tipo de comprobante es de "I" (Ingreso), este valor debe ser mayor a cero.



Ejemplo:

ValorUnitario= **1230.00**

Importe

Debe ser equivalente al resultado de multiplicar la Cantidad por el ValorUnitario expresado en el concepto, el cual será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos que tenga registrado este campo. No se permiten valores negativos.

Este campo puede contener de cero hasta seis decimales.

Ejemplo:

Importe= **1230.00**

Cantidad	Valor unitario	Importe
1	1230.00	1230.00

Descuento

Se debe registrar el importe de los descuentos aplicables a cada comprobante de operaciones con el público en general, debe tener hasta la cantidad de decimales que tenga registrado en el atributo importe del concepto y debe ser menor o igual al campo Importe. No se permiten valores negativos.

Este campo puede contener de cero hasta seis decimales.

Ejemplo:

Descuento= **864.10**

Cantidad	Valor unitario	Importe	Descuento
3.141649	1230.00	3864.22827	864.10

**Nodo:
Impuestos**

En este nodo se pueden expresar los impuestos aplicables a cada comprobante de operaciones con el público en general.

Cuando un concepto no registra la información de algún impuesto, implica que no es objeto del mismo.

Si se registra información en este nodo, debe existir la sección: traslados.



Nodo:Traslados En este nodo se pueden expresar los impuestos trasladados aplicables a cada comprobante de operaciones con el público en general.

Nodo:Traslado En este nodo se debe expresar la información detallada de un traslado de impuestos correspondiente a cada comprobante de operaciones con el público en general.

En el caso de que un concepto contenga impuesto trasladado por Tasa o Cuota, se debe expresar en diferentes apartados.

Nota: Debe considerarse que estos comprobantes no tienen un receptor en realidad que pudiera usarlos para acreditamiento, por lo que los desgloses de impuestos trasladados tienen el fin de dar control y fácil identificación de estos datos a su emisor.

Base Se debe registrar el valor para el cálculo del impuesto que se traslada, puede contener de cero hasta seis decimales.

- El valor de este campo debe ser mayor que cero.

Impuesto Se debe registrar la clave del tipo de impuesto trasladado aplicable a cada comprobante de operaciones con el público en general, las cuales se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:
Impuesto= **002**

c_Impuesto	Descripción
002	IVA
003	IEPS

TipoFactor Se debe registrar el tipo de factor que se aplica a la base del impuesto, el cual se encuentra incluido en el catálogo c_TipoFactor publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:
TipoFactor= **Tasa**

c_TipoFactor
Tasa
Cuota



Exento

TasaOCuota

Se puede registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada para cada comprobante de operaciones con el público en general. Es requerido cuando el campo TipoFactor corresponda a Tasa o Cuota.

- Si el valor registrado es fijo debe corresponder al tipo de impuesto y al tipo de factor conforme al catálogo c_TasaOCuota.
- Si el valor registrado es variable, debe corresponder al rango entre el valor mínimo y el valor máximo señalado en el catálogo.

Ejemplo:

TasaOCuota= **0.160000**

Rango o Fijo	c_TasaOCuota		Impuest o	Factor
	Valor mínimo	Valor máximo		
Fijo	No	0.000000	IVA	Tasa
Fijo	No	0.160000	IVA	Tasa

Importe

Se puede registrar el importe del impuesto trasladado que aplica a cada concepto. No se permiten valores negativos. Este campo es requerido cuando en el campo TipoFactor se haya registrado como Tasa o Cuota.

El valor de este campo será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos que tenga registrado este campo, para mayor referencia puede consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Este campo puede contener de cero hasta seis decimales.

**Nodo:
Retenciones**

Este nodo no debe existir.

**Nodo:
InformacionAd
uanera**

Este nodo no debe existir



Nodo: CuentaPredial	Este nodo no debe existir.
Nodo: Complemento Concepto	Este nodo no debe existir.
Nodo: Parte	Este nodo no debe existir.
Nodo: Impuestos	En este nodo se debe expresar el resumen de los impuestos aplicables.
TotalImpuestos Retenidos	Este campo no debe existir.
TotalImpuestos Trasladados	Es el total de los impuestos trasladados que se desprenden de los conceptos contenidos en el comprobante fiscal, el cual debe ser igual a la suma de los importes registrados en la sección Traslados, no se permiten valores negativos y es requerido cuando en los conceptos se registren impuestos trasladados. <ul style="list-style-type: none"> • Este campo debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda.
Nodo: Retenciones	Este nodo no debe existir.
Nodo:Traslados	En este nodo se pueden expresar los impuestos trasladados aplicables y es requerido cuando en los conceptos se registre un impuesto trasladado. En el caso de que sólo existan conceptos en el CFDI con un TipoFactor exento, este nodo no debe existir.
Nodo: Traslado	En este nodo se debe expresar la información detallada de un traslado de impuesto específico. Debe haber sólo un registro con la misma combinación de impuesto, factor y tasa por cada traslado.
Impuesto	Se debe registrar la clave del tipo de impuesto trasladado, mismas que se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.



	<p>Ejemplo: Impuesto= 002</p>
TipoFactor	<p>Se debe registrar el tipo factor que se aplica a la base del impuesto, mismos que se encuentran incluidos en el catálogo c_TipoFactor publicado en el Portal del SAT.</p>
	<p>Ejemplo: TipoFactor= Tasa</p>
TasaOCuota	<p>Se debe registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada por cada comprobante de operaciones con el público en general registrado en el comprobante, mismo que se encuentra incluido en el catálogo c_TasaOCuota publicado en el Portal del SAT.</p> <p>El valor de la tasa o cuota que se registre debe corresponder a un registro donde la columna impuesto corresponda con el campo Impuesto y la columna factor corresponda con el campo TipoFactor.</p>
	<p>Ejemplo: TasaOCuota= 0.160000</p>
Importe	<p>Se debe registrar el monto del impuesto trasladado, agrupado por Impuesto, TipoFactor y TasaOCuota, el cual debe tener hasta la cantidad de decimales que soporte la moneda, no se permiten valores negativos y debe ser igual al redondeo de la suma de los importes de los impuestos trasladados registrados en los conceptos donde el impuesto del concepto sea igual al campo impuesto de este apartado y la TasaOCuota del concepto sea igual al campo TasaOCuota de este apartado.</p>
	<p>Ejemplo: Importe= 2400.00</p>
Nodo: Complemento	<p>En este nodo el Proveedor de Certificación de CFDI debe incluir el complemento Timbre Fiscal Digital de manera obligatoria y en su caso, el Portal del SAT debe incluir el complemento CFDI Registro Fiscal cuando el CFDI global se emita a través de la herramienta electrónica “Mis cuentas”.</p>
Nodo: Addenda	<p>En este nodo se puede expresar las extensiones al presente formato que sean de utilidad al contribuyente. Para las reglas de uso del mismo, referirse a la documentación técnica.</p>



Glosario

Nodo, elemento, apartado o sección: Conjunto de datos.

Atributo o campo: Es un dato.



Apéndice 1 Notas Generales

Nota 1: El documento incluye ejemplos de carácter didáctico y hace uso de información ficticia para ello.



Apéndice 2 Caso de Uso CFDI de egreso aplicable a un CFDI global

Disposiciones Generales

Todos los contribuyentes por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban, por el pago de sueldos y salarios o por las retenciones de impuestos que efectúen, deben emitir comprobantes fiscales mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria.

En este ejemplo se describe como se puede aplicar un CFDI de egreso por un descuento, devolución o bonificación de una operación que fue documentada en un CFDI global.

Cabe señalar que observamos dos formas de poder realizar una cancelación de una operación contenida en un CFDI global para generar un CFDI de ingresos de manera individual y nominativa.

- I. Ejemplo de CFDI Global con CFDI de egreso relacionado por una devolución de un concepto.**
 - a) Generación del comprobante de operaciones con el público en general¹
 - b) Emisión de CFDI Global (Anexo 20 versión 3.3)
 - c) Emisión CFDI de egresos por la devolución de un concepto contenido en el comprobante de operaciones con el público en general.
 - d) Emisión de CFDI nominativo
- II. Ejemplo de cancelación de CFDI Global por una solicitud de generación de CFDI de ingresos por una operación documentada en dicha factura.**
 - a) Cancelación de CFDI Global
 - b) Generación del CFDI Global sin considerar el comprobante de operaciones con el público en general de la operación que se factura de manera nominativa
 - c) Generación del CFDI nominativo por la operación contenida en el comprobante de operaciones con el público en general.

Fundamento legal: Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; Regla 2.7.1.24 de la Resolución Miscelanea Fiscal vigente.

¹ Entiéndase como comprobante de operaciones con el público en general, el comprobante de operaciones con el público en general a que hace referencia la regla 2.7.1.24.



PLANTEAMIENTO

I. Ejemplo de CFDI Global con CFDI de egreso relacionado por una devolución de un concepto.

El contribuyente La Linterna S.A de C.V., realiza operaciones con público en general, y expide CFDI haciendo uso de la regla 2.7.1.24. El día 11 de junio emitió los siguientes comprobantes de operaciones con el público en general:

a) Generación del comprobante de operaciones con el público en general

<p>La Linterna S.A. de C.V. RFC: LIN820625PU5 Régimen General de Ley PM Av. Estrella No. 236; Col. Miraluz C.P. 33146 Delegación Cuajimalpa Tels. (06) 89357925, 89357926</p> <p>*****</p> <p>Folio: 22145 Fecha: 11/6/2017 Posición: 2 Terminal: 2 Responsable: Juan Mirelles R.</p> <p>*****</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Modelo</th> <th>Color/Talla</th> <th>Importe</th> <th>IVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>123B</td> <td>32</td> <td>\$130.00</td> <td>\$20.80</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Subtotal:</td> <td>\$130.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">IVA:</td> <td>\$20.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total:</td> <td>\$150.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Tarjeta de débito</td> <td>\$150.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Cta. 1745</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>*****</p> <p>Ticket: 17-2358-4568</p>	Cantidad	Modelo	Color/Talla	Importe	IVA	1	123B	32	\$130.00	\$20.80	Subtotal:			\$130.00		IVA:			\$20.80		Total:			\$150.80		Tarjeta de débito			\$150.80		Cta. 1745					<p>La Linterna S.A. de C.V. RFC: LIN820625PU5 Régimen General de Ley PM Av. Estrella No. 236; Col. Miraluz C.P. 33146 Delegación Cuajimalpa Tels. (06) 89357925, 89357926</p> <p>*****</p> <p>Folio: 22146 Fecha: 11/6/2017 Posición: 5 Terminal: 5 Responsable: Rosa Melendez</p> <p>*****</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Modelo</th> <th>Color/Talla</th> <th>Importe</th> <th>IVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>568N</td> <td>32</td> <td>\$130.00</td> <td>\$20.80</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>025N</td> <td>34</td> <td>\$225.00</td> <td>\$36.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Subtotal:</td> <td>\$355.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">IVA:</td> <td>\$56.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total:</td> <td>\$411.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Tarjeta de Crédito</td> <td>\$411.80</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Cta. 1582</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>*****</p> <p>Ticket: 17-2358-4624</p>	Cantidad	Modelo	Color/Talla	Importe	IVA	1	568N	32	\$130.00	\$20.80	1	025N	34	\$225.00	\$36.00	Subtotal:			\$355.00		IVA:			\$56.80		Total:			\$411.80		Tarjeta de Crédito			\$411.80		Cta. 1582					<p>La Linterna S.A. de C.V. RFC: LIN820625PU5 Régimen General de Ley PM Av. Estrella No. 236; Col. Miraluz C.P. 33146 Delegación Cuajimalpa Tels. (06) 89357925, 89357926</p> <p>*****</p> <p>Folio: 22147 Fecha: 11/6/2017 Posición: 2 Terminal: 2 Responsable: Juan Mirelles R.</p> <p>*****</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cantidad</th> <th>Modelo</th> <th>Color/Talla</th> <th>Importe</th> <th>IVA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>365B</td> <td>30</td> <td>\$179.99</td> <td>\$28.80</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>365B</td> <td>30</td> <td>\$179.99</td> <td>\$28.80</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Subtotal:</td> <td>\$359.98</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">IVA:</td> <td>\$57.60</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Total:</td> <td>\$417.58</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Tarjeta de Crédito</td> <td>\$417.58</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Cta. 1582</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>*****</p> <p>Ticket: 17-2358-4569</p>	Cantidad	Modelo	Color/Talla	Importe	IVA	1	365B	30	\$179.99	\$28.80	1	365B	30	\$179.99	\$28.80	Subtotal:			\$359.98		IVA:			\$57.60		Total:			\$417.58		Tarjeta de Crédito			\$417.58		Cta. 1582				
Cantidad	Modelo	Color/Talla	Importe	IVA																																																																																																																	
1	123B	32	\$130.00	\$20.80																																																																																																																	
Subtotal:			\$130.00																																																																																																																		
IVA:			\$20.80																																																																																																																		
Total:			\$150.80																																																																																																																		
Tarjeta de débito			\$150.80																																																																																																																		
Cta. 1745																																																																																																																					
Cantidad	Modelo	Color/Talla	Importe	IVA																																																																																																																	
1	568N	32	\$130.00	\$20.80																																																																																																																	
1	025N	34	\$225.00	\$36.00																																																																																																																	
Subtotal:			\$355.00																																																																																																																		
IVA:			\$56.80																																																																																																																		
Total:			\$411.80																																																																																																																		
Tarjeta de Crédito			\$411.80																																																																																																																		
Cta. 1582																																																																																																																					
Cantidad	Modelo	Color/Talla	Importe	IVA																																																																																																																	
1	365B	30	\$179.99	\$28.80																																																																																																																	
1	365B	30	\$179.99	\$28.80																																																																																																																	
Subtotal:			\$359.98																																																																																																																		
IVA:			\$57.60																																																																																																																		
Total:			\$417.58																																																																																																																		
Tarjeta de Crédito			\$417.58																																																																																																																		
Cta. 1582																																																																																																																					



El contribuyente generó un CFDI global para documentar las ventas realizadas el día 11 de junio.

b) Emisión de CFDI Global (Anexo 20 versión 3.3)

Comprobante Fiscal Digital por Internet										Folio interno: LNL023				
Versión 3.3														
Nombre del Emisor:		La Linterna S.A. de C.V.												
RFC Emisor:		LIN820625PU5												
Clave de Regimen Fiscal:		601, General de Ley Personas Morales												
Forma Pago:		04 Tarjeta de crédito												
Método pago:		PUE Pago en una sola exhibición										Moneda: MXN		
Tipo de comprobante:		I Ingreso												
Luga de expedición:		33146												
Fecha y Hora de expedición:		2017-06-11 T10:32:08												
RFC Receptor:		XAXX010101000										Tipo relación:		
Uso del CFDI:		P01 Por definir										CFDI relacionado:		
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe	
1010101	17-2358-4568	1	ACT		Venta	\$130.00	\$130.00	0	130.00	'002	Tasa	0.16	\$20.80	
1010101	17-2358-4569	1	ACT		Venta	\$359.98	\$359.98	0	359.98	'002	Tasa	0.16	\$57.60	
1010101	17-2358-4624	1	ACT		Venta	\$355.00	\$355.00	0	355.00	'002	Tasa	0.16	\$56.80	
Subtotal		\$844.98												
Descuento		\$0.00												
Total de impuestos trasladad		\$135.20												
Total		\$980.18												
Sello digital del Emisor:														
mRoonZCKID8x9yY CommqomFp3sBFRS6mInJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoYGAPNBhnZnFvqywUr65TQ0PVNM qPU0t6xN3NWxNyuwcoNbZwUg4CeagI2D6nLkGr8eUtrjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+GjtbcI9jCe6FI0X9Y=														
Sello digital del SAT:														
dhqmS8b4qY3jM6BpLMxbOkm0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFurrKf1WdN8xclwYIS3ApDBX4: Twf4pgkrqwyToKlMUMle8i3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNW6qTUigWu7cP++NYRovMfLc4=														
Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:														
10 6E05B878-09F7-40C4-943E-31E4D6379498 2014-03-12T16:18:09 sCoonZCKID9x9yZCommqomFp3sBFRS6 PnJQfsZi5bwJrjm8CJQNmWfyoYGAPNBhnZnFvqywUr97TQ0PVNMqPU0t6xN4NWxNyuwcoNbZwUg4CeagI2D6n LkGr8eUtrjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+GjtbcI9jCe6FI0X9Y= 00001000000201748120														
AAAca0c2-3ea4-4506-abe3-f05771737e69														
Fecha y Hora del Certificado:		2017-08-05 T00:00:00												



Con posterioridad a la generación del CFDI global, el cliente Markuz Kuri, realiza una devolución a la empresa La Linterna S.A. de C.V. de un concepto contenido en el comprobante de operaciones en general identificado con el número 17-2358-4569 por un importe de \$208.79 con IVA.

La Linterna S.A. de C.V.
RFC: LIN820625PU5
Régimen General de Ley PM
Av. Estrella No. 236, Col. Miraluz C.P. 33146
Delegación Cuajimalpa
Tels. (06) 89357925, 89357926

Folio: 22147
Fecha: 11/6/2017
Posición: 2
Terminal: 2
Responsable: Juan Mirelles R.

Cantidad Modelo Color/Talla Importe IVA
1 3658 30 \$179.99 \$28.80
1 3658 30 \$179.99 \$28.80
Subtotal: \$359.98
IVA: \$57.60
Total: \$417.58
Tarjeta de Crédito \$417.58
Cta. 1582

Ticket: 17-2358-4569

El contribuyente La Linterna S.A. de C.V., genera un CFDI de egreso por el importe del concepto en devolución que le está realizando su cliente, el cual se documentó en el comprobante simplificado con el número 17-2358-4569, y lo relacionó al CFDI global que integró la operación, asimismo el contribuyente emite otro CFDI de egrosos por un importe de \$208.79 con IVA, por concepto de descuento, esto para cancelar por completo la operación del ticket identificado con número 17-2358-4569.

c) Emisión CFDI de egrosos por la devolución de un concepto contenido en el comprobante de operaciones con el público en general.

Comprobante Fiscal Digital por Internet Folio interno: LNL036

Versión 3.3

Nombre del Emisor: La Linterna S.A. de C.V.
RFC Emisor: LIN820625PU5
Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales
Forma Pago: 03 Tránsito electrónico de fondos
Método pago: PUE Pago en una sola exhibición Moneda: MXN
Tipo de comprobante: E Egreso
Luga de expedición: 33146
Fecha y Hora de expedición: 2017-06-20 T13:15:11

RFC Receptor: XAXX010101000 Tipo relación: 01 Nota de crédito de los documentos relacionados
Uso del CFDI: P01 Por definir CFDI relacionado: AAAca0c2-3ea4-4506-abe3-f05771737e69

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
8411506		1	ACT		Devolución de mercancías	\$179.99	\$179.99	0	179.99	'002	Tasa	0.16	\$28.80
Subtotal							\$179.99						
Descuento							\$0.00						
Total de impuestos trasladados:							\$28.80						
Total							\$208.79						

Sello digital del Emisor:
mRoonZCKID8x9yYCommqomFp3sBFRS6mInJQfzZ5bwJrjm8CJQNmWfyoYGAPNBhrZfVqywUr65TQ0PVMNm
qPU0texN3NWXnYuwcoNbZwUg4CeagI2D6nLkGr8eUrtYcaTaRhbI0EUcbbSCayY+sRyLnGjtbl9jCa6FIOX9Y=



Sello digital del SAT:
dhqumS8b4qY3j46BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuM rOCLzShuFuvrKt1WdN8xclwYI53ApDBX4ipCHe
Twf4pgkrqwyToKtLmJmIe9i3VdwoyRCCLwdIu9/2ofTb+GvLjM3vb7hNw6qTUjgWu7cP+NYRovMfLc4=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
||[10]6E05B78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498[20 W-03-12T'16:18:09]sCoonZCKID9x9yZxommqomFp3sBFRS6m
PnJQfzZ5bwJrjm8CJQNmWfyoYGAPNBhrZfVqywUr97TQ0PVMNm qPU0texN4NWXnYuwcoNbZwUg4CeagI2D6n
LkGr8eUrtYcaTaRhbI0EUcbbSCayY+sRyLnGjtbl9jCa6FIOX9Y=|00001000000201748120||

BBBca0c2-3ea4-4899-abe3-f05771737e69
Fecha y Hora del Certificado: 2017-08-05 T00:00:00



C1) Emisión CFDI de egresos (descuento) para cancelar la otra parte de la operación que se encuentra en el comprobante de operaciones con el público en general.

Comprobante Fiscal Digital por Internet Folio interno: LNL037
Versión 3.3

Nombre del Emisor: La Linterna S.A. de C.V.
RFC Emisor: LIN820625PU5
Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales
Forma Pago: 01 Efectivo
Método pago: PUE Pago en una sola exhibición Moneda: MXN
Tipo de comprobante: E Egreso
Luga de expedición: 33146
Fecha y Hora de expedición: 2017-06-20 T13:15:11



RFC Receptor: XAXX010101000 Tipo relación: 01 Nota de crédito de los documentos relacionados
Uso del CFDI: P01 Por definir CFDI relacionado: AAACA0c2-3ea4-4506-abe3-f05771737e69

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
8411E06		1	ACT		Descuento	\$ 179.99	\$ 179.99	0	179.99	'002	Tasa	0.16	\$ 28.80

Subtotal \$179.99
Descuento \$0.00
Total de impuestos trasladados: \$28.80
Total \$208.79

Sello digital del Emisor:

mRoonZCKID8x9Y CommqomFp3sBFRS6minJQfsZi6wJrjm8CJQNmlWfyoYGAPNBhnZrFvqywUr65TQ0PvNM
qPU01texN3NWXnYuwcoNbZwUg4Ceagl2D6nLkGn8eUlnYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+eRyLn+Gjtbcl9jC65F10X9Y=



Sello digital del SAT:

dhqumS8b4qY3j46BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFuvrK1WdN8xclwYIS3ApDBX4ipChC
Twf4pgkrqwyToKlmUMle6i3VDwosyRcLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7NNW6qTUigWu7cP+NYRovMfLo4=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:

||[10]6E05BB78-09F7-40C4-943E-3E4D6379498[2014-03-12T16:18:09]sCoonZCKID9x9yZCommqomFp3sBFRS8m
PnJQfsZi6wJrjm8CJQNmlWfyoYGAPNBhnZrFvqywUr97TQ0PvNMqPU01texN4NWXnYuwcoNbZwUg4Ceagl2D6n
LkGn8eUlnYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+eRyLn+Gjtbcl9jC65F10X9Y=[00001000000201748120]

BBBca0c3-4iu4-5899-abe3-f05771737e70

Fecha y Hora del Certificado: 2017-08-05 T00:00:00



El cliente Markuz Kuri, solicita a la empresa La Linterna S.A. de C.V., le emita la factura por el resto de los conceptos amparados en el comprobante de operaciones con el público en general con el número 17-2358-4569, por lo que la empresa genera el CFDI de ingreso a su cliente por los conceptos que no fueron devueltos.

d) Emisión de CFDI nominativo

Comprobante Fiscal Digital por Internet						Folio interno: LNL080							
Versión 3.3													
Nombre del Emisor:	La Linterna S.A. de C.V.												
RFC Emisor:	LN820625PU5												
Clave de Regimen Fiscal:	601, General de Ley Personas Morales												
Forma Pago:	01 Efectivo												
Método pago:	PUE Pago en una sola exhibición						Moneda: MXN						
Tipo de comprobante:	I Ingreso												
Luga de expedición:	33146												
Fecha y Hora de expedición:	2017-10-11 T10:32:08												
RFC Receptor:	MKIZ910508JUM						Tipo relación:						
Uso del CFDI:	P01 Por definir						CFDI relacionado:						
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
5310604	17-2358-4569	1	H87	Pieza	Blusa de mujer	\$179.99	\$179.99	0	179.99	'002	Tasa	0.16	\$28.80
Subtotal	\$179.99												
Descuento	\$0.00												
Total de impuestos trasladad	\$28.80												
Total	\$208.79												
Sello digital del Emisor:													
mRoonZCKID8x9yYCommqomFp3sBFRS6minJQisZi5bwJrjm8CJQNmiWfyoyGAPNBhnZnFvqywUr65TQ0PVNM qPU01texN3NWxnyuwcoNbZwUg4CeagI2D6nLkGr8eUtrjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+Gjibcl9jCe5F10X9Y=													
Sello digital del SAT:													
dhqumS8b4qY3jI46BpLMxbOkm0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuxMnOCLzShuFwrKf1WdN8xclwYiS3ApDBX4 Twf4pgrgwyToKlmJUMle5t3VDwosyRcCLwd8iu9/2ofTb+GvLyM3vb7hNW6qTUigWu7cP+NYRovMfLc4=													
Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:													
10 6E05BB78-09F7-40C4-943E-31E4D6379498 2014-03-12T16:18:09 sCoonZCKID9x9yZXommqomFp3sBFRS PnJQisZi5bwJrjm8CJQNmiWfyoyGAPNBhnZnFvqywUr97TQ0PVNMqPU01texN4NWxnyuwcoNbZwUg4CeagI2D6n LkGr8eUtrjYcaTaRhbfoEUcbbSCayY+sRyLn+Gjibcl9jCe5F10X9Y= 00001000000201748120													
CCCa0c2-3ea4-9856-abe3-f05771737e40													
Fecha y Hora del Certificado:	2017-08-05 T00:00:00												





II. Ejemplo de cancelación de factura Global por una solicitud de generación de un CFDI de ingresos por una operación documentada en dicha factura.

En esta opción el contribuyente puede cancelar el CFDI global, para volverlo a generar sin considerar la operación documentada en el comprobante de operaciones con el público en general con el número 17-2358-4569, por el cual le están solicitando la factura individual.

a) Cancelación de CFDI Global

Se cancela la factura en el Portal del SAT o a través del Proveedor de Certificación del CFDI, en este ejemplo se cancela la factura con UIDD AAACA0c2-3ea4-4506-abe3-f05771737e69.

Posteriormente, el contribuyente La Linterna S.A. de C.V., genera la factura global sin considerar la operación documentada en el comprobante de operaciones con el público en general con el número 17-2358-4569, ya que por está, emitirá un CFDI nominativo.

b) Generación del CFDI Global sin considerar el comprobante de operaciones con el público en general de la operación que se factura de manera nominativa

Comprobante Fiscal Digital por Internet												Folio interno: LNL100	
Versión 3.3													
Nombre del Emisor:		La Linterna S.A. de C.V.											
RFC Emisor:		LIN820625PU5											
Clave de Regimen Fiscal:		601, General de Ley Personas Morales											
Forma Pago:		04 Tarjeta de crédito											
Método pago:		PUE Pago en una sola exhibición								Moneda: MXN			
Tipo de comprobante:		I Ingreso											
Luga de expedición:		33146											
Fecha y Hora de expedición:		2017-06-11 T10:32:08											
RFC Receptor:		XAXX010101000								Tipo relación:			
Uso del CFDI:		P01 Por definir								CFDI relacionado:			
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
1010101	17-2358-4568	1	ACT		Venta	\$130.00	\$130.00	0	\$130.00	002	Tasa	0.16	\$20.80
1010101	17-2358-4624	1	ACT		Venta	\$355.00	\$355.00	0	\$355.00	002	Tasa	0.16	\$56.80
Subtotal		\$485.00											
Descuento		\$0.00											
Total de impuestos trasladad		\$77.60											
Total		\$562.60											
Sello digital del Emisor:													
mRoonZCKID8x9Y CommqomFp3sBFRS6mnlJQIsZi5bwJrjm8CJQNmlWfyoGAPNBhnZnFvqywUr65TQ0PVNM qPU01texN3NWXnYuwcoNbZwUg4CeagI2D6nLkGn8eUtnYcaTaRhbI0EUcbbSCayY+sRyLn+Gjtbcl9jC6eF10X9Y=													
Sello digital del SAT:													
dhqmS8b4qY3jH46BpLMxbOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwuMrrOCLzShuFvrtK1WdN8xchwYIS3ApDBX4 Twf4pgrkrwyToKLnMleSi3VDwosyRcCLwd8lu9/2ofTb+GvLyM3vb7NNW6qTUigWu7p++NYRovMILc4=													
Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:													
[j]10jRE08B78-09F7-40C4-943E-3fE4D6379498j2014-03-12T16:18:09jsCoonZCKID9x9yZxommqomFp3sBFRSf PrUJszZ5bwJrjm8CJQNmlWfyoGAPNBhnZnFvqywUr97TQ0PVNMqPU01texN4NWXnYuwcoNbZwUg4CeagI2D6n LkGn8eUtnYcaTaRhbI0EUcbbSCayY+sRyLn+Gjtbcl9jC6eF10X9Y=[00001000000201748120j]													
ZZZca0c2-3ea4-1569-abe3-f05771737e56													
Fecha y Hora del Certificado: 2017-08-05 T00:00:00													



Por último, el contribuyente La Linterna S.A. de C.V., genera la factura nominativa por la operación documentada en el comprobante de operaciones con el público en general con el número 17-2358-4569.

c) Generación del CFDI nominativo por la operación contenida en el comprobante de operaciones con el público en general

Comprobante Fiscal Digital por Internet										Folio interno: LNL092			
Versión 3.3													
Nombre del Emisor:		La Linterna S.A. de C.V.											
RFC Emisor:		LIN820625PU5											
Clave de Regimen Fiscal:		601, General de Ley Personas Morales											
Forma Pago:		01 Efectivo											
Método pago:		PUE Pago en una sola exhibición						Moneda: MXN					
Tipo de comprobante:		I Ingreso											
Luga de expedición:		33146											
Fecha y Hora de expedición:		2017-10-11 T10:32:08											
RFC Receptor:		MKI2910508JUM						Tipo relación:					
Uso del CFDI:		P01 Por definir						CFDI relacionado:					
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
53101604	17-2358-4569	2	H87	Pieza	Blusa de mujer	\$173.99	\$359.98	0	359.98	'002	Tasa	0.16	\$57.60
Subtotal		\$359.98											
Descuento		\$0.00											
Total de impuestos trasladados		\$57.60											
Total		\$417.58											
Sello digital del Emisor: mPoonZCKID8x3yYCommqomFp3sBFRS6mlhJQisZi6bwJrm8CJQNmWfjogGAPNBhnZnFvqgwUr65TQ0PvY qPU0teafN3NwXnYuwcoNbzWUg4CeagI2D6nLkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCagY+sRjLn+Gjtbl9[Ce5F10X3Y=													
Sello digital del SAT: dhqumS8b4qY3j46EpLMabOkmh0oTpRdbX93UwNabz3WeSpmwutMnOCLzShuFuvrKRWdN8xchwYIS3ApDBX4 Twf4pgkrwgYToKLMUmIe5t3YDwosyRoCLwd8iu9f2ofTb+GvLgM3vb7hNV8qTUigVuo7P+-NYRovMLc4+													
Cadena original del complemento de certificación digital del SAT: jI10i6E05EB78-09F7-40C4-943E-3IE4D63794982014-03-12T16:18:09sCoonZCKID9x9yZxommqomFp3sBFRS8 PnJQisZi6bwJrm8CJQNmWfjogGAPNBhnZnFvqgwUr97TQ0PvYnmqPU0teafN3NwXnYuwcoNbzWUg4CeagI2C LkGn8eUtnjYcaTaRhbfoEUcbbSCagY+sRjLn+Gjtbl9[Ce5F10X3Y+=j0000100000201748120j													
FFFa0c2-3ea4-9856-abe3-f05771737e40 Fecha y Hora del Certificado: 2017-10-11 T11:32:08													



Apéndice 3 Instrucciones específicas de llenado en el CFDI global aplicable a Hidrocarburos y Petrolíferos

Vigencia: Las disposiciones contenidas en el presente apéndice serán de aplicación opcional a partir del 13 de enero de 2020, volviéndose de aplicación obligatoria a partir del 1 de abril del mismo año.

En el apéndice 2 de la presente Guía se encuentra un ejemplo en el que se describe como se puede aplicar un CFDI de egreso por un descuento, devolución o bonificación de una operación que fue documentada en un CFDI global.

Al respecto, cabe señalar que para los efectos del CFDI global aplicable a Hidrocarburos y Petrolíferos y siempre que se haya realizado la venta, no se deberán cancelar² los CFDI globales, la única forma de poder realizar la cancelación de una operación que se llevó a cabo y que esté contenida en un CFDI global, es la emisión de un CFDI de egreso relacionado por una devolución de un concepto, en los términos descritos en el citado apéndice 2, para efectos de la generación del CFDI de ingresos de manera individual y nominativa, en caso de que un cliente lo haya solicitado.

Los nodos y campos no mencionados en este procedimiento, se deben registrar en el comprobante fiscal conforme a las especificaciones generales contenidas en esta guía.

FormaPago

Se debe registrar la clave de forma de pago con la que se liquidó el comprobante de operaciones con el público en general.

En el caso de existir comprobantes de operaciones con el público en general con distintas formas de pago, se debe realizar un CFDI global por cada una de éstas.

Las diferentes claves de forma de pago se encuentran incluidas en el catálogo c_FormaPago.

Ejemplo:

FormaPago= **02**

² Salvo lo dispuesto en el artículo Vigésimo Séptimo Transitorio de la Resolución Miscelánea Fiscal 2020.

c_FormaPago	Descripción
01	Efectivo
02	Cheque nominativo
03	Transferencia electrónica de fondos

Nodo:Concepto En este nodo se debe expresar la información detallada de cada uno de los comprobantes de operaciones con el público en general.

ClaveProdServ En este campo se debe registrar la clave del catálogo c_ClaveProdServ publicado en el Portal del SAT, correspondiente al producto de que se trate:

- “15101505” en caso de ser Diésel.
- “15101514”³ en caso de ser Gasolina regular menor a 91 octanos.
- “15101515”⁴ en caso de ser Gasolina premium mayor o igual a 91 octanos.
- “15111510” en caso de ser Gas licuado de petróleo.
- “15111512”⁵ en caso de ser Gas natural.
- “15121500” en caso de lubricantes, aceites y otros productos relacionados al giro del contribuyente.

Ejemplo:

ClaveProdServ= 15101505

Noldentificacion En este campo se debe registrar el número de permiso otorgado por la Comisión Reguladora de Energía, seguido de un guion medio para registrar un número único y consecutivo por manguera, mismo que puede tener un máximo de 40 caracteres.

³ Esta clave de productos y servicios estará vigente a partir de la fecha en que se publique en el Catálogo de Productos y Servicios del Anexo 20 en la página del SAT en Internet.

⁴ Esta clave de productos y servicios estará vigente a partir de la fecha en que se publique en el Catálogo de Productos y Servicios del Anexo 20 en la página del SAT en Internet.

⁵ Esta clave de productos y servicios estará vigente a partir de la fecha en que se publique en el Catálogo de Productos y Servicios del Anexo 20 en la página del SAT en Internet.

Los permisos cuya nomenclatura se deben registrar son los siguientes:

- Expendio al público de gasolinas y diésel mediante estación de servicio - (Con nomenclatura tipo: PL/XXXXX/EXP/ES/AAAA)
- Expendio al público de gasolinas y diésel mediante estación de servicio multimodal - (Con nomenclatura tipo: PL/XXXXX/EXP/ES/MM/AAAA)
- Expendio al público de gas natural mediante estación de servicio con fin específico - (Con nomenclatura tipo: G/XXXXX/EXP/ES/FE/AAAA)
- Expendio al público de gas natural mediante estación de servicio multimodal - (Con nomenclatura tipo: G/XXXXX/EXP/ES/MM/AAAA)
- Expendio al Público de Gas Licuado de Petróleo mediante Estación de Servicio con fin Especifico - (Con nomenclatura tipo: LP/XXXXX/EXP/ES/AAAA)
- Distribución de Gas Licuado de Petróleo por medio de Auto-Tanques - (Con nomenclatura tipo: LP/XXXXX/DIST/AUT/AAAA)
- Distribución de Gas Licuado de Petróleo mediante Planta de Distribución - (Con nomenclatura tipo: LP/XXXXX/DIST/PLA/AAAA)
- Distribución de gas natural por medio de ductos - (Con nomenclatura tipo: G/XXXXX/DIS/AAAA)
- Distribución de gas natural por medios distintos a ductos - (Con nomenclatura tipo: G/XXXXX/DIS/OM/AAAA)

Ejemplo A:

Para expendio al público de gasolinas y diésel, mediante estación de servicio, se generaría el siguiente número de identificación:

Noidentificacion = **PL/00320/EXP/ES/2019-1**

Ejemplo B:

Para expendio al público de Gas Licuado de Petróleo, mediante estación de servicio con fin específico, se generaría el siguiente número de identificación:

Noidentificacion = **LP/00751/EXP/ES/2016-105012365.**

Si el tipo de comprobante es de Egreso, en este campo se debe expresar la información del campo Noidentificacion del comprobante fiscal que se está relacionado en este CFDI.

Nota: cuando se haya registrado la clave **“15121500”**, se debe registrar el número de folio o de operación de los comprobantes de operación con el público en general, mismo que puede tener un máximo de 40 caracteres.

Cantidad

En este campo se debe registrar la cantidad de litros, tratándose de Diésel, Gasolina, Gas Licuado de Petróleo o metros cúbicos, tratándose de Gas Natural que correspondan a cada concepto.

Nota: cuando se haya realizado la medición en una unidad de medida distinta, deberá realizarse la conversión correspondiente.

ClaveUnidad

Se debe registrar la clave **“LTR”**, tratándose de Diésel, Gasolina, Gas Licuado de Petróleo y la clave **“MTQ”**, tratándose de Gas Natural, del catálogo c_ClaveUnidad publicado en el Portal del SAT.

Nota: cuando se haya realizado la medición en una unidad de medida distinta, deberá realizarse la conversión correspondiente.

Ejemplo:

ClaveUnidad= **LTR**

Descripcion

En este campo se debe registrar la descripción del producto de que se trate.

ValorUnitario En este campo se debe registrar el valor o precio unitario del bien por cada concepto, el cual puede contener de cero hasta seis decimales.

Si el tipo de comprobante es de “I” (Ingreso) o “E” (Egreso), este valor debe ser mayor a cero.

Ejemplo:

ValorUnitario= **1230.00**

Nodo: Impuestos En este nodo se debe expresar los impuestos aplicables a cada concepto.

Si se registra información en este nodo, debe existir la sección: **traslados**.

Nodo:Traslados En este nodo se debe expresar los impuestos trasladados aplicables a cada concepto.

Nodo:Traslado En este nodo se debe expresar la información detallada de un traslado de impuestos aplicable a cada concepto.

En el caso de que un concepto contenga impuesto trasladado por Tasa y Cuota, se debe expresar en diferentes apartados.

Nota: debe considerarse que estos comprobantes no tienen un receptor en realidad que pudiera usarlos para acreditamiento, por lo que los desgloses de impuestos trasladados tienen el fin de dar control y fácil identificación de estos datos a su emisor.

Impuesto Se debe registrar la clave del tipo de impuesto trasladado aplicable a cada concepto, las cuales se encuentran incluidas en el catálogo c_Impuesto publicado en el Portal del SAT.

Ejemplo:

Impuesto= **002**

c_Impuesto	Descripción
002	IVA
003	IEPS

TasaOCuota

Se debe registrar el valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada para cada concepto. Es requerido cuando el campo TipoFactor corresponda a Tasa o Cuota.

- Si el valor registrado es fijo debe corresponder al tipo de impuesto y al tipo de factor conforme al catálogo c_TasaOCuota.
- Si el valor registrado es variable, debe corresponder al rango entre el valor mínimo y el valor máximo señalado en el catálogo.

Ejemplo:

TasaOCuota= **0.160000**

Rango o Fijo	c_TasaOCuota		Impuesto	Factor
	Valor mínimo	Valor máximo		
Fijo	No	0.000000	IVA	Tasa
Fijo	No	0.160000	IVA	Tasa

Importe

Se debe registrar el importe del impuesto trasladado que aplica a cada concepto. No se permiten valores negativos. Este campo es requerido cuando en el campo TipoFactor se haya registrado como Tasa o Cuota.

El valor de este campo será calculado por el sistema que genera el comprobante y considerará los redondeos que tenga registrado éste campo en el estándar técnico del Anexo 20, para mayor referencia puede consultar la documentación técnica publicada en el Portal del SAT.

Este campo debe contener de cero hasta seis decimales.



Control de cambios a la Guía de llenado del CFDI global Versión 3.3 del CFDI

Guía publicada en el Portal del SAT en Internet el 30 de junio de 2017

Revisión	Fecha de actualización	Descripción de la modificación o incorporación
1	07 de agosto de 2017.	<ul style="list-style-type: none"> • Se agregó control de cambios. • Se incorporó información adicional en la Introducción (Apéndice 2). • Se precisó la descripción en el campo FormaPago, TipoCambio, Total, LugarExpedicion y en el campo Confirmacion. • Se modificaron los ejemplos del campo Nombre del Nodo Emisor. • Se ajustó la tabla del ejemplo del campo ClaveProdServ. • Se adicionó nota en el Nodo:Traslado para especificar que los comprobantes no tienen un receptor. • Se adiciona segundo párrafo en la descripción del Nodo Traslados del Nodo Impuestos a nivel comprobante, para indicar que si existen sólo conceptos con tipo factor exento el Nodo Traslados no debe existir. • Se precisó la redacción de la nota 1 del Apéndice 1.
2	31 de agosto de 2018.	<ul style="list-style-type: none"> • Se cambió la palabra “simplificado” por “de operaciones con el público en general” en la Introducción y en el campo FormaPago.



		<ul style="list-style-type: none"> • Se actualizaron las direcciones electrónicas de la documentación técnica y, preguntas y respuestas de la Introducción. • En el campo “LugarExpedicion” se agregó texto que hace referencia a la regla 2.7.1.32., fracción I de la Resolución Miscelánea Fiscal vigente y se adicionó el último párrafo para precisar información del código postal. • En el campo Noldentificacion se corrigió la referencia al número de caracteres, por error en la redacción. • Se incorporó en el campo Importe del Nodo Concepto, el número de decimales que puede contener dicho campo. • Se actualizó ejemplo del campo Descuento del Nodo Concepto y se incorporó el número de decimales que puede contener dicho campo. • Se elimina el segundo párrafo de la descripción del campo TasaOCuota del Nodo Traslado. • Se incorporó en el campo Importe del Nodo Traslado del Nodo Concepto, el número de decimales que puede contener dicho campo. • Se adiciona el Apéndice 2 Caso de Uso CFDI de egreso aplicable a un CFDI global
3	10 de enero de 2020. Estos cambios	<ul style="list-style-type: none"> • Se adiciona el apéndice 3 Instrucciones específicas de llenado en el CFDI global aplicable a Hidrocarburos y Petrolíferos



	<p>entran en vigor a partir del 13 de enero de 2020.</p> <p>Las claves de productos y servicios 15101514, 15101515 y 15111512 entrarán en vigor a partir de la fecha en que se publiquen en el Catálogo de Productos y Servicios del Anexo 20 en la página del SAT en Internet.</p>	
--	---	--