

# JORNADA de ORIENTACIÓN Actualización de **factura**

Emisión de notas de  
crédito  
(factura de egresos)



Llegó el momento ¡actualízate!

## ¿Qué es un CFDI de egreso?

- ✓ Es un comprobante fiscal digital por Internet que ampara devoluciones, descuentos y bonificaciones.



## ¿Para que sirve un CFDI de egreso?

- ✓ Disminuye ingresos que fueron registrados en facturas previas.
- ✓ Para corregir un importe registrado en una factura que ya fue emitida, como es el caso de la factura de complemento para recepción de pagos.



## Marco normativo del CFDI de egreso

- ✓ Art. 25 LISR
- ✓ Art. 103 LISR

Los contribuyentes podrán efectuar deducciones que provengan de devoluciones que se reciban, los descuentos o bonificaciones que se hagan en el ejercicio.

- ✓ Art. 29 del CFF

Las devoluciones, descuentos y bonificaciones, se deberán expedir comprobantes fiscales digitales por Internet.

## Condiciones para emitir un CFDI de egreso

- ✓ Previamente debe existir un CFDI de ingreso o un CFDI de egreso

No es deducible



- ✓ Descuentos aplicables a un concepto registrado en una factura de ingresos



## Guía de llenado de los comprobantes fiscales digitales por Internet

Establece el procedimiento para la emisión de comprobantes de egresos



**1.** Emisión de CFDI de Egresos relacionado con varios comprobantes

**Ejemplo:** Descuento, devolución o bonificación por el 100% de valor de la operación.

### Información de los CFDI de Ingresos

CFDI	Importe	Forma de pago	UUID
1	\$100.00	01 Efectivo	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
2	\$150.00	02 Cheque nominativo	6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
3	\$200.00	03 Transferencia electrónica de fondos	4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Total	\$450.00		

Vamos a realizar un sólo CFDI de egreso por los tres importes registrados en cada uno de los CFDI, es decir por el 100% del valor total, (\$450.00).

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	E Egresos
Tipo Relación	01 Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
Tipo Relación	01 Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
Tipo Relación	01 Nota de crédito de los documentos relacionados
UUID	4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	03 Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	84111506
Clave de Unidad	ACT

\*Forma de pago, existen tres opciones para su registro:

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso de mayor valor .
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.
- En caso de que los comprobantes sean de igual importe la que el contribuyente emisor elija.

II.

Emisión de CFDI de Egresos relacionado a un comprobante

- Se emite un CFDI de tipo Egreso por el descuento, devolución o bonificación que aplique a un comprobante de tipo Ingreso.
- Se registra la forma de pago con la que se efectúa el descuento, devolución o bonificación en su caso.

**Ejemplo:** Descuento, devolución o bonificación por un valor menor al importe de la operación del comprobante de ingreso.

Información del CFDI de Ingresos

CFDI	Importe	Forma de pago
1	\$200.00	03 Transferencia electrónica de fondos

- Vamos a realizar un descuento, devolución o bonificación por \$50.00 que en este caso es un *valor menor al importe registrado en la factura de ingreso.*

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	E Egreso
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	03 Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	84111506
Clave de Unidad	ACT

\*Forma de pago, opciones de registro:

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso, en este caso “03” Transferencia electrónica de fondos .
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.



Emisión de CFDI de Egresos relacionado a varios comprobantes con importe menor al CFDI de ingresos

**Ejemplo:** Descuento, devolución o bonificación por un valor menor al importe de la operación de cada uno de los comprobantes de tipo Ingreso.

- Se emite un CFDI de tipo Egreso por el valor total de los descuentos, devoluciones o bonificaciones que apliquen a cada comprobante de tipo "I".

### Información de los CFDI de Ingresos

CFDI	Importe	Descuento	Forma de pago
1	\$150.00	\$15.00	02 Cheque nominativo
2	\$200.00	\$20.00	03 Transferencia electrónica de fondos

✓ Monto total de descuento \$35.00

- Vamos a realizar un descuento, devolución o bonificación de operaciones documentadas en los CFDI anteriores por 10% del valor de los comprobantes.

Nombre del campo	Información a registrar
Tipo de comprobante	E Egreso
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 6FB2242E-316D-4820-8922-CDC2DDD18CDF
Tipo Relación UUID	01 Nota de crédito de los documentos relacionados 4FB3921E-376D-3735-8021-CDC8PDD29CPF
Forma de pago*	03 Transferencia electrónica de fondos
Método de pago	PUE Pago en una sola exhibición
Clave de producto o servicio	84111506
Clave de Unidad	ACT
Descripción	Se deberá ingresar el monto del descuento, devolución o bonificación que le aplica a cada comprobante de ingresos, por ejemplo: 10% del saldo de los folios .....

\*Forma de pago, opciones de registro:

- La que se registró en el comprobante de tipo ingreso de mayor valor .
- Con la que se está efectuando el descuento, devolución o bonificación en su caso.

**IV.**

**Emisión de CFDI de Egresos por descuentos globales a ventas futuras**

Aplicable cuando se realice el derecho de un descuento global en una factura de ingresos emitida con posterioridad al momento de generarse el descuento global.

**A.**

**CFDI de Egreso relacionado a un CFDI de Ingreso**

- a.** El contribuyente deberá emitir un documento interno que documente contablemente dicho descuento, para aplicarlo una vez que se genere el ingreso en el futuro.
- b.** Una vez que se generé el ingreso al cual se aplicará el descuento global, se deberá expedir el CFDI de tipo I (Ingreso) correspondiente.
- c.** A continuación emitir el CFDI de tipo E (Egreso) que ampare el valor consignado en el documento interno de control, debiéndolo relacionar con el CFDI de I (Ingreso).

**B.**

CFDI de Egreso relacionado a un CFDI de Ingreso

- a.** El contribuyente podrá emitir un CFDI de tipo “E” (Egreso) por el valor del descuento sin relacionarlo a un CFDI de “I” (Ingreso).
- b.** Una vez que se genere el ingreso en el futuro, se debe emitir el CFDI de tipo “I” (Ingreso).
- c.** A dicho CFDI (Ingreso) se le debe relacionar el CFDI de “E” (Egreso), registrando en el campo Tipo Relacion la clave “02” (Nota de débito de los documentos relacionados) y como forma de pago la clave “23” (Novación).

Nombre del campo	Información a registrar
Forma de pago	“23” Novación
Nodo Cfdi Relacionado Tipo Relación	“02” Nota de débito de los documentos relacionados
Nodo Cfdi Relacionado UUID	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CC

# Ejemplo de comprobante tipo E (egreso) por devolución



## Planteamiento:

En el mes de agosto a la empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA tuvo una devolución de una impresora por tener defectos, la devolución corresponde a una venta realizada en el mes de julio.

¿Cómo se tiene que emitir la factura electrónica para amparar devolución de mercancías?

- Datos de la factura de ingresos:
  - ✓ Régimen fiscal del emisor: General de Ley Personas Morales
  - ✓ Contraprestación: Venta de 2 impresoras
  - ✓ Fecha de operación: 5 de agosto del 2017
  - ✓ Valor Unitario: \$3,800.00
  - ✓ Cliente:
  - ✓ RFC:

Comprobante Fiscal Digital por Internet  
Comprobante de Egresos  
Versión 3.3

<b>Nombre del Emisor:</b>	Nueva Factura, S.A. de C.V.	<b>Serie interno:</b>	A
<b>RFC Emisor:</b>	NUF150930AAA	<b>Folio Interno:</b>	A20170810
<b>Clave de Regimen Fiscal:</b>	601, General de Ley Personas Morales		
<b>Número de certificado</b>	50000489245465900000		
<b>Forma Pago:</b>	03 Transferencia electrónica de fondos		
<b>Método pago:</b>	PUE Pago en una sola exhibición		
<b>Tipo de comprobante:</b>	E Egreso		
<b>Lugar de expedición:</b>	12068		
<b>Fecha y Hora de expedición:</b>	2017-08-05 T00:00:00		



<b>RFC Receptor:</b>	<input type="text"/>	<b>Moneda:</b> MXN	<b>Tipo relación:</b> 03 Devolución de mercancía sobre facturas o traslados previos
<b>Uso del CFDI:</b>	G02 Devoluciones, descuentos o bonificaciones	<b>Confirmación:</b>	CFDI relacionado: 5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF

Clav Prod. Serr.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo fact	Tipo tasa	Importe
84111506	ST25	1	ACT	Actividad	\$3,800.00	\$3,800.00	0	3800	002'	Tasa	0.16	\$608.00

Descripción: Devolución de una impresora multifuncional laser 1200 por 1200 DPI

<b>Subtotal</b>	\$3,800.00
<b>Descuento</b>	\$0.00
<b>Total de impuestos trasladados:</b>	\$608.00
<b>Total</b>	\$4,408.00