

Ejemplo de llenado de facturas utilizando el servicio gratuito ofrecido por el SAT”

Servicios profesionales Honorarios médicos

Antes de iniciar, debes tener a la mano lo siguiente:

- a. Tu clave de RFC vigente.
- b. Tu contraseña o e.firma para autenticarte y e.firma o certificado de sello digital para el sellado de las facturas.
- c. La información que debe contener tu factura.

A continuación, se muestra un ejemplo de una factura por servicios profesionales de honorarios médicos ¹.

PLANTEAMIENTO:

El médico Abeeel Tuuul Car presta sus servicios médicos a la empresa denominada VocatO S.A. de C.V. y la empresa VocatO S.A. de C.V. es su cliente, el cual le solicita sus servicios médicos para la atención de sus empleados.

La empresa VocatO S.A. de C.V. por los servicios médicos que reciben sus empleados efectúa el pago de los honorarios en una sola exhibición –es decir en un sólo pago-, y lo hace mediante transferencia electrónica de fondos, por un valor de \$2,250.00 (Es el resultado del importe pagado por honorarios médicos menos la retención de ISR), ese mismo día el médico Abeeel debe elaborar y emitir la factura por el pago de los honorarios médicos (recibo de honorarios), con los siguientes datos:

¹ El lector debe considerar que el objetivo de este documento es didáctico, y concretamente consiste en explicar de manera simple la forma de generar una factura (CFDI), usando la aplicación gratuita de generación de comprobantes que ofrece el SAT a los contribuyentes en su Portal de Internet, para ello, en este documento se hace uso de ejemplos con datos de personas y situaciones totalmente ficticios y que por tanto no corresponden ni están relacionados con personas físicas o morales reales, de igual forma el lector debe considerar que esta guía no supe ni sustituye a las disposiciones fiscales vigentes, especialmente a las relativas a los sujetos, objetos, bases, tasas y tarifas, por lo que no crea ni modifica derechos u obligaciones.

- RFC del receptor: en este caso de la empresa Vocat0 S.A. de C.V
- Clave de producto o servicio: previamente ubicada con el apoyo de la herramienta de [búsqueda de la clave del producto o servicio](#) publicada en el Portal del SAT, en este caso corresponde la “**85121600 (Servicios médicos de doctores especialistas)**”, será la misma que registre cada vez que expida las facturas por los honorarios médicos.
- **Clave de unidad: en este caso es la “E48 Unidad de servicio”, la cual el médico Abeeel previamente consultó en el catálogo c_ClaveUnidad publicado en el Portal del SAT, por lo tanto, ya sabe que será la misma que registre en las facturas que emita por los honorarios médicos.**
- Importe del ingreso por honorarios médicos: en este ejemplo son \$2,500.00.
- Impuestos: la operación está Exenta de IVA por ser un servicio profesional de medicina, el médico Abeeel sabe que, al prestar sus servicios profesionales a una persona moral, por Ley ésta última al pagar debe efectuar la retención del 10% por concepto de ISR.

Con los datos anteriores, se procede a la emisión de la factura con los siguientes pasos:

1.- Para el ejemplo, se debe emitir un comprobante de tipo Ingreso.

En datos del receptor, se debe registrar el RFC del receptor, y de manera opcional el nombre o razón social y elegir de la lista desplegable el uso del CFDI que le dará el receptor del comprobante.

Nota: En caso de que el cliente desconozca el uso del comprobante, se registrará la **opción “P01 Por definir”**. Este dato se solicita sólo para que el SAT en el futuro pueda ayudar a los contribuyentes a preclasificar sus facturas pagadas, esto de manera que cuando el SAT ofrezca al contribuyente una declaración anual o mensual prellenada, pueda también dar el servicio de presentar las facturas pagadas con una propuesta ya de clasificación por su uso.

Si en la factura se registra un uso de CFDI diferente al que el receptor le da, no será necesaria alguna aclaración o corrección, ni será motivo de cancelación del comprobante, la factura se considera válida para efectos fiscales de deducción o acreditamiento, el contribuyente podrá aceptar o modificar la propuesta de clasificación de sus facturas que le presente el SAT en sus declaraciones prellenadas.

Factura electrónica

Capturar comprobante

Emisor/Receptor Comprobante Complementos

Datos del emisor

RFC*:

Nombre o razón social: Abeeel Tuuul Car

Régimen fiscal*: 612 Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales Tipo de comprobante*: Ingreso

Datos del receptor

RFC registrado*: Otro RFC*:

Nombre o razón social: Vocatío SA DE CV

Residencia fiscal: Seleccione... No. de registro de identidad fiscal: Uso CFDI*: 603 Gastos en general

* Campos obligatorios

Guardar comprobante **Saliente**

2.- En el apartado *Comprobante* se registran los siguientes datos:

- Fecha y hora de expedición: el aplicativo ingresa automáticamente la fecha en que se elabora el comprobante.

- Lugar de expedición: se registra el código postal del domicilio de la matriz o de la sucursal, el cual se podrá ubicar en el [c. Código Postal del Anexo 20](#) publicado en el Portal del SAT, para este caso es 06310.
 - Serie y Folio: son opcionales para uso interno del contribuyente, en este ejemplo se registra la Serie 01 y Folio 1.
 - Moneda: de la lista desplegable seleccionar la opción correspondiente a la moneda utilizada en la transacción, en el ejemplo se pactó en “MXN Peso Mexicano”.
- Nota:** para encontrar rápido el peso mexicano, podrás teclear “MXN”.
- Forma de Pago: siguiendo con el ejemplo, se elige de la lista desplegable la clave “03 Transferencia electrónica de fondos”
 - Método de pago: el aplicativo automáticamente indica la clave “PUE Pago en sola exhibición” “al seleccionar en el campo Forma de Pago una clave diferente a “99 Por definir”.
 - Para este ejemplo, no se registran los campos Tipo de Cambio, Confirmación y Condiciones de Pago.

Factura electrónica

Capturar comprobante

Emisor/Receptor	Comprobante	Complementos
-----------------	--------------------	--------------

Comprobante		
Fecha y hora de expedición*:	Lugar de expedición*:	Serie:
2017-07-06T11:36:01	06310	01
Folio:	Moneda*:	Tipo de cambio:
1	MXN Peso Mexicano	
Forma de pago:	Método de pago:	Confirmación*:
03 Transferencia electrónica de for	PUE Pago en una sola exhibición	
Condiciones de pago:		

3.- En el apartado Conceptos, al dar clic en Agregar se captura lo siguiente:

Factura electrónica Capturar comprobante

Emisor/Receptor
Comprobante
Complementos

Comprobante

Fecha y hora de expedición*: <input type="text" value="2017-07-06T11:36:01"/>	Lugar de expedición*: <input type="text" value="06310"/>	Serie: <input type="text" value="01"/>
Folio: <input type="text" value="1"/>	Moneda*: <input type="text" value="MXN Peso Mexicano"/>	Tipo de cambio: <input type="text"/>
Forma de pago: <input type="text" value="03 Transferencia electrónica de f"/>	Método de pago: <input type="text" value="PUE Pago en una sola exhibición"/>	Confirmación*: <input type="text"/>
Condiciones de pago: <input type="text"/>		

Cfdi relacionados

Tipo de relación*:

Conceptos

- Clave de producto o servicio: para el ejemplo, se ubicó la clave “**85121600 (Servicios médicos de doctores especialistas)**”. **Nota**: escribe las tres primeras letras de la descripción de la clave y selecciona la opción deseada.
- Cantidad: conforme al ejemplo se **registra “1”**.
- Clave de unidad: en este ejemplo la clave es *E48 unidad de servicio*, **Nota**: escribe las tres primeras letras de la descripción de la clave y selecciona la opción deseada.
- Descripción: se registra Honorarios médicos.
- Valor unitario: siguiendo con el ejemplo, se capturan los \$2,500.00 correspondientes al cobro de la consulta médica.
- Importe: el aplicativo lo calcula de manera automática, (resultado de multiplicar la Cantidad por el Valor Unitario), en este caso son \$ 2,500.00.
- Para este ejemplo, no se registran los campos Unidad, Número de identificación y Descuento.

Concepto

Concepto Impuestos

Clave de producto o servicio*: 85121600 Servicios médicos Cantidad*: 1 Unidad:

Clave unidad*: E48 Unidad de servicio Número de identificación:

Descripción*: HONORARIOS MEDICOS

Valor unitario*: 2500 Importe*: 2500.00 Descuento:

Adicionales Impuestos Información aduanera Cuenta predial

* Campos obligatorios

Cerrar Aceptar

En el apartado “Adicionales” se activa la casilla “Impuestos”.

4.- Los impuestos aplicables al concepto se reportan en la casilla de “Impuestos”

En este ejemplo, se reporta la operación como Exenta y se registra la retención de ISR, por lo que primero se elige la opción Traslado:

Concepto

Concepto Impuestos Cuenta predial

Tipo Retención Traslado

* Campos obligatorios

- **Base:** el aplicativo automáticamente indica el valor del Importe, sin embargo, el dato se podrá editar en caso de que la Base sea diferente al Importe, conforme al ejemplo el importe de la operación Exenta son los \$2,500.00.
- **Impuesto:** de la lista que se despliega se elige la clave “002 IVA”.
- **Tipo factor:** en el ejemplo, el concepto registrado está Exento de IVA, por lo que se elige dicha opción de la lista desplegable.
- **Nota:** al registrar conceptos exentos de IVA, el sistema inhabilita de manera automática los campos de Tasa o cuota e Importe.

Concepto

Concepto Impuestos

Tipo

Retención **Traslado**

Traslado

Base*:	Impuesto*:	Tipo factor*:
2500.00	002 IVA	Exento
Tasa o cuota:	Importe:	

Al dar clic en el botón “Agregar”, aparecerá la siguiente pantalla con el resumen de los datos de la operación Exenta por concepto de honorarios médicos.

Concepto

Concepto Impuestos

Tipo
 Retención Traslado

[Agregar](#)

Traslados					
Base	Impuesto	Tipo factor	Tasa o cuota	Importe	Acciones
2500.00	002 IVA	Exento			

* Campos obligatorios

Posteriormente, para el registro de la retención de ISR, se debe activar la casilla de “Retención” y registrar los datos del ISR retenido por concepto de honorarios médicos:

- **Base:** el aplicativo automáticamente indica el valor del Importe, sin embargo, el dato se podrá editar en caso de que la Base sea diferente al Importe, conforme al ejemplo la Base para la retención de ISR son los \$2,500.00.
- **Impuesto:** de la lista que se despliega se elige la clave “001 ISR”.
- **Tipo factor:** en el ejemplo, la retención del impuesto se determina a través de una Tasa, por lo que se elige dicha opción de la lista desplegable.
- **Tasa o cuota:** para este caso, se captura el valor del 0.100000, correspondiente a la Tasa utilizada en el cálculo de la retención de ISR.
- **Importe:** el aplicativo lo calcula de manera automática, (resultado de multiplicar la Base por Tasa o cuota), en este caso son \$ 250.00.

Concepto

Concepto
Impuestos

Tipo

Retención Traslado

Retención

Base*:	Impuesto*:	Tipo factor*:
<input type="text" value="2500.00"/>	<input type="text" value="001 ISR"/>	<input type="text" value="Tasa"/>
Tasa o cuota*:	Importe*:	
<input type="text" value="0.100000"/>	<input type="text" value="250.00"/>	

Traslados

Base	Impuesto	Tipo factor	Tasa o cuota	Importe	Acciones
2500.00	002 IVA	Exento			✎ ✕

Al dar clic en el botón “Agregar”, aparecerá la siguiente pantalla con el resumen de los datos de la operación Exenta e ISR retenido por concepto de honorarios médicos.

Concepto

Concepto
Impuestos

Tipo

Retención Traslado

Retenciones

Base	Impuesto	Tipo factor	Tasa o cuota	Importe	Acciones
2500.00	001 ISR	Tasa	0.100000	250.00	✎ ✕

Traslados

Base	Impuesto	Tipo factor	Tasa o cuota	Importe	Acciones
2500.00	002 IVA	Exento			✎ ✕

* Campos obligatorios

Posteriormente en la pestaña *Conceptos* se da clic en Aceptar.

Concepto

ConceptoImpuestos

Clave de producto o servicio*:	Cantidad*:	Unidad:
<input type="text" value="85121600 Servicios médic"/>	<input type="text" value="1"/>	<input type="text"/>
Clave unidad*:	Número de identificación:	
<input type="text" value="E48 Unidad de servicio"/>	<input type="text"/>	
Descripción*:		
<input type="text" value="HONORARIOS MEDICOS"/>		
Valor unitario*:	Importe*:	Descuento:
<input type="text" value="2500"/>	<input type="text" value="2500.00"/>	<input type="text"/>
Adicionales		
<input checked="" type="checkbox"/> Impuestos <input type="checkbox"/> Información aduanera <input type="checkbox"/> Cuenta predial		

* Campos obligatorios

CerrarAceptar

En la pantalla se visualizan los datos capturados en el comprobante:

Factura electrónica

Capturar comprobante

Emisor/Receptor
Comprobante
Complementos

Comprobante

Fecha y hora de expedición*:	Lugar de expedición*:	Serie:
<input type="text" value="2017-07-06T11:36:01"/>	<input type="text" value="06310"/>	<input type="text" value="01"/>
Folio:	Moneda*:	Tipo de cambio:
<input type="text" value="1"/>	<input type="text" value="MXN Peso Mexicano"/>	<input type="text"/>
Forma de pago:	Método de pago:	Confirmación*:
<input type="text" value="03 Transferencia electrónica de f"/>	<input type="text" value="PUE Pago en una sola exhibición"/>	<input type="text"/>
Condiciones de pago:		
<input type="text"/>		

▣ Cfdi relacionados

Tipo de relación*:

[Aerezar](#)

Conceptos

[Aerezar](#)

Clave de producto o servicio	Cantidad	Unidad	Clave unidad	Número de identificación	Descripción	Valor unitario
85121600 Servicios médicos de doctores especialistas	1		E48 Unidad de servicio		HONORARIOS MEDICOS	250.00

Impuestos trasladados

Impuesto	Tipo de factor	Tasa o cuota	Importe
002 IVA	Exento		

Impuestos retenidos

Impuesto	Importe
001 ISR	250.00

Subtotal*:

Descuento:

Total de impuestos trasladados:

Total de impuestos retenidos:

Total*:

* Campos obligatorios

[Atrás](#)
[Guardar comprobante](#)
[Sellar comprobante](#)
[Siguiente](#)

5.- En este ejemplo, no aplica la incorporación de Complementos por lo que se procede a Sellar el comprobante:

Factura electrónica

Capturar comprobante

¡Éxito! El comprobante capturado se almacenó exitosamente. Le recordamos que tiene 72 hrs. para concluir su captura y/o enviarlo a certificar; pasado este tiempo el comprobante será eliminado del servicio.

Emisor/Receptor	Comprobante	Complementos
-----------------	-------------	---------------------

- Certificado de destrucción
- Donatarias
- Leyendas fiscales
- Nómina
- Pago en especie
- Recepción de pagos
- Renovación y sustitución de vehículos

* Campos obligatorios

[Atrás](#) [Guardar comprobante](#) [Sellar comprobante](#)

Se proporcionan los archivos .key y .cer, del certificado de sello digital, para el Sellado y Certificación de la factura:

Firmar comprobante


RFC*:

Contraseña de clave privada*:

Clave privada (.key)*:

Certificado (.cer)*:

* Campos obligatorios

6.- Al finalizar, en el apartado “Acciones” al dar clic en el icono  se podrá descargar el archivo electrónico XML del comprobante fiscal y la representación impresa al seleccionar el icono .

Factura electrónica

Resultado de comprobante

Acciones	Folio fiscal	RFC receptor	Nombre o razón social receptor	Fecha de emisión	Fecha de certificación	Efecto	Total
			VocatID SA DE CV	06/07/2017 11:36:01 am	06/07/2017 11:39:01 am	1	226.00