



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

- a) Generación del comprobante simplificado
- 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 simplificado.
- d) Emisión de CFDI nominativo

II. Ejemplo de cancelación de factura 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 simplificado de la operación que se factura de manera nominativa
- c) Generación del CFDI nominativo por la operación contenida en el comprobante simplificado.

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

PLANTEAMIENTO

I. Ejemplo de Factura 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 simplificados:

- a) Generación del comprobante simplificado



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

Folio: 22145
Fecha: 11/6/2017
Posición: 2
Terminal: 2
Responsable: Juan Mirelles R.

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				

Ticket: 17-2358-4568

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

Folio: 22146
Fecha: 11/6/2017
Posición: 5
Terminal: 5
Responsable: Rosa Melendez

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				

Ticket: 17-2358-4624

La Linterna S.A. de C.V.
RFC: LIN820625PU5
Régimen General de Ley PM
Av. Estrella No. 236, Col. Miraluz C.P. 33146
Delegación Cuaajmalpa
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	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				

Ticket: 17-2358-4569

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: LML023

Factura Global Diaria

Versión 3.3

Nombre del Emisor: La Linterna S.A. de C.V.
RFC Emisor: LIN820625PU5 UUID: AAACA0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69
Clave de Régimen 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
Lugar de expedición: 33146
Fecha y Hora de expedición: 2017-06-11 T10:32:08

RFC Receptor: AXX010101000 Tipo relación:
Uso del CFDI: P01 Por definir CFDI relacionada:

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
000001	0-2358-4568	1	ACT		Venta	\$130.00	\$130.00	0	130.00	002	Tasa	0.6	\$20.80
000001	0-2358-4569	1	ACT		Venta	\$359.98	\$359.98	0	359.98	002	Tasa	0.6	\$57.60
000001	0-2358-4624	1	ACT		Venta	\$355.00	\$355.00	0	355.00	002	Tasa	0.6	\$56.80

Subtotal: \$644.98
Descuento: \$0.00
Total de impuestos trasladados: \$135.20
Total: \$980.18

Bello digital del Emisor:
nF0cc2CKD0blyYCommpnFp3eFR98nWQnZ9BwJjv8CJQNHWYyyGAPNBInZrFvqpwU8STQ0PVNM
qPU0taNSNWxnfUwccNbzWUg4CagQD6rLkGr6kUtyYcaIaRbFOELUcb6CayYmRyLmQ@bd9jCeF0X3Y-

Bello digital del SAT:
dq9e8b4qY3j48BpLxMxOkmH0TpRd3X93UwNbz5W6pwwaMnOCL2ShFavKtWdN8cWY1SSApDEB4
Tef4p9g9yToKLUIM93VDeccyRcLw99uB2eTl+OxJM3v67hNWEqTUGWuZpHMYRwMfLz4-

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
[110]E09B178-09F7-40C4-943E-31EAD6370498[20]M-03-2T16:8D9aCoos2CKD0blyYCommpnFp3eFR98
PnQnZ9BwJjv8CJQNHWYyyGAPNBInZrFvqpwU8STQ0PVNMqPU0taNSNWxnfUwccNbzWUg4CagQD6r
LkGr6kUtyYcaIaRbFOELUcb6CayYmRyLmQ@bd9jCeF0X3Y-000010000000[0]48[00]

AAACA0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69
Fecha y Hora del Certificado: 2017-06-05 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 simplificado 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: LM.036

Factura Global Diaria
Versión 3.3

Nombre del Emisor:	La Linterna S.A. de C.V.	
RFC Emisor:	LIN82062SPUS	UUID: C0Ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69
Clave de Régimen 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	
Lugar de expedición:	33145	
Fecha y Hora de expedición:	2017-10-11 T10:32:08	

RFC Receptor:	MKZ910506JUM	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
531104	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 trasladados	\$28.80
Total	\$208.79

Sello digital del Emisor:
rfloa2CR0De0yY CommpoFps3BFR08b6uZ2Z2b2uJjeLcJQnWfjyGAPN6h2zFvqyU65T00PVNM
qPUDed3NWXrUecoNz2wUg4CagC06ruG6uUjYcaTAR6FOEUcb6CayYrRyLwQjbc8jCeF1003Y-

Sello digital del SAT:
dhqan6B4qY3j49BplMb0x0h0TpRdbX33UeH6bz3W6p6wcaMh0Cz2SuFaeK0W6N6ackY153Ajo0X4
Tef4pplqy7aKudJM463VDeoYRcC0a68uM2z7Tb+O4yM3v57NwWqTlYgWzRP+NYRwM1Lc4-

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
{10}E06B78-06F740C4-843E-3E4D639498D094-05-2T1E1E05eCoo2C0D06dyZXemmpoFps3BFR08
Pr0J2Z2BwJjeLcJQnWfjyGAPN6h2zFvqyU65T00PVNMqPUDed3NWXrUecoNz2wUg4CagC06ru
U6uUjYcaTAR6FOEUcb6CayYrRyLwQjbc8jCeF1003Y-000010000020104820}



C0Ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69
2017-09-05 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 simplificado 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 AAca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69.

