



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 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
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: \$780.18

Bello digital del Emisor:
nfi0cn2CKD0blyYCommpnfP3eFR98nWQnZ9BwJjv8CJQNHWYyyGAPNBInZiFvqpwU8STQ0PVNM
qPU0taNSNWxfYwcoNbzWUg4CagQD6rLkGr6klyYcaif0b1DELUdb6CayYmRyLmQ@bd9jCeF0X3Y-

Bello digital del SAT:
dq9e8b4qY3j48BpLxMxOknH0TpRd3X93UwNbz5W6pwwaMnOCL2ShFvKtWdN8cWY1SSAp0EX4
Tef4p9g9yToKLUIM93VDeceyRcLw98uB2eTL+OxJM3v67hNWEqTUGWuZpHMYRwMfLz4-

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
[110]E09B178-09F7-40C4-943E-31EAD6370498[2]014-03-12T18:18:09[3]Coos2CK000dyZCommpnfP3eFR98
PnQnZ9BwJjv8CJQNHWYyyGAPNBInZiFvqpwU8STQ0PVNMqPU0taNSNWxfYwcoNbzWUg4CagQD6rLkGr6klyYcaif0b1DELUdb6CayYmRyLmQ@bd9jCeF0X3Y-000010000000[4]48[5]0[6]



AAACA0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69
Fecha y Hora del Certificado: 2017-06-05 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 simplificado 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	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 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 a la factura global que integró la operación.

- c) Emisión CFDI de egresos por la devolución de un concepto contenido en el comprobante simplificado.

Comprobante Fiscal Digital por Internet Folio Interno: LNE.035

Factura Global Diaria Versión 3.3

Nombre del Emisor:	La Linterna S.A. de C.V.	
RFC Emisor:	LIN820625PU5	UUID: BBBca0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69
Clave de Régimen Fiscal:	901, General de Ley Personas Morales	
Forma Pago:	03 Transmisión electrónica de fondos	
Método pago:	PUE Pago en una sola exhibición	Moneda: MXN
Tipo de comprobante:	E Egreso	
Lugar de expedición:	33146	
Fecha y Hora de expedición:	2017-06-20 T13:15:11	
RFC Receptor:	AJX010101000	Tipo relación: 01 No se creó de los documentos relacionados
Uso del CFDI:	P01 Por definir	CFDI relacionado: AAAca0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Descuento	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
841E0E		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						

Bello digital del Emisor:
eIfosv2CX0D8dyYComcepF3abFR98h8uQhZ9buJ9nbCJQXvWfyoSdAPN8lnZfFcyerLrt5TQDPVNM
sPUB2w8NWXvYwccN8ZuUp4CwgCD8uLkQd8t8YjYcaW98fDEL8db8CayYnRlyu=Q8td9jCdRFK3Y+

Bello digital del SAT:
dIqur8B4cY3j488pLMrbOk8t0o7pRdsX03LwNab2Wd8pmeuMxOCLd8uFomRtWdN8edwYf0SAp0EXAipChC
TefHogIqzwyTzLmM8d83YDewyffCLed8t8uZ8T8xGdYm3vb7NMW8qTUGWuJh8hY8oMfud+

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
[13]8E08878-08F7-40CA-843E-318406376498[20]W-43- [2]1816:09jCocx2C008d9ZComcepF3abFR98b:
PuQh2Z9buJ9nbCJQXvWfyoSdAPN8lnZfFcyerLrt5TQDPVNMqPUB2w8NWXvYwccN8ZuUp4CwgCD8u:
LkQd8t8YjYcaW98fDEL8db8CayYnRlyu=Q8td9jCdRFK3Y+q000:80003020:948:00j

BBBca0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69
Fecha y Hora del Certificado: 2017-06-20 13:00:00



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: LNB2062SPUS 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: 1 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

Bello digital del Emisor:
 nRoo2CR0De0yY CommpoFps3BFR0888uZ2Z2bWJj6tCJQnWfjyGAPN8h2zFvqyU65T00PVNM
 qPUD8e3NWXrUeocNzZwUg4CagC08uG8uUjYcaTAR6FOEJcb6CayYrRyLwQjbc8jCeF1003Y-

Bello digital del SAT:
 dteq68b4Y3j49BplMb0x0h0TprRdbX33UeH8bzW6p9wcaMhOCzShuFmK0W6N8ackY153Ajo0X4
 Twf4pplqy7aKudJM463VDeoYRcC0a98uM2z7Tb+O4yM3v57NwWqTUyWzRP+NTRowM1Lc4-

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
 [10]E068878-08F740C4-843E-3E4D839498D094-05-2T1E1E05eCoo2C0D08dyZXemmpoFps3BFR08
 PrcJ2Z8wJj6tCJQnWfjyGAPN8h2zFvqyU65T00PVNMqPUD8e3NWXrUeocNzZwUg4CagC08u
 UjYcaTAR6FOEJcb6CayYrRyLwQjbc8jCeF1003Y-000010000020104820]

C0Ca0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69

Fecha y Hora del Certificado: 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 AAACA0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e69.



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

- b) Generación del CFDI Global sin considerar el comprobante simplificado de la operación que se factura de manera nominativa.

Comprobante Fiscal Digital por Internet Folio interno: LNL023

Factura Global Diaria Generada después de la Cancelación

Versión 3.3

Nombre del Emisor: La Linterna S.A. de C.V.

RFC Emisor: LNE0262SPUS UUID: FFFCa0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69

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: 1 Ingreso

Luga de expedición: 33146

Fecha y Hora de expedición: 2017-06-11 T10:32:08

RFC Receptor: AX010101000 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
810101	17-2358-4568	1	ACT		Venta	\$ 30.00	\$ 30.00	0	\$ 30.00	002	Tasa	0.16	\$ 26.90
810101	17-2358-4564	1	ACT		Venta	\$ 355.00	\$ 355.00	0	\$ 355.00	002	Tasa	0.16	\$ 306.90

Subtotal: \$485.00

Descuento: \$0.00


Total de impuestos trasladados: \$77.60

Total: \$562.60

Bello digital del Emisor:
 sR0on2C0GD9dyYCommpfj0d0F1126hivQNZ8bujedCJQhMfYsyGAPNs20FvqWU8T1DPVNM
 qPUBaeN0W0XrfaawN0ZwUgCwg20D6u0GdbLhTfaLfaR0E0000CayYwlyuQj0d0j0eF003Y+

Bello digital del SAT:
 dRqm024qY3j458p0k0v0k0m01p0b0303UwN0c0N0p0w0h00L0St0u0W0d0b0wY03A0004
 Tef0q0qeyT0r0L0s0M003V0e0eyf0c0e0d0u0d0z0F0h0d0yM0v070W0q0T0g0W0p0h0Y0v0k0L0+

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
 ([0p0D903T0-08F0-40C4-4036-3E0D0370490]004-03-01E003yC00e2C0GD9dyYCommpfj0d0F102
 P0J0h28w0j0edCJQhMfYsyGAPNs20FvqWU8T1DPVNMqPUBaeN0W0XrfaawN0ZwUgCwg20D6u
 0GdbLhTfaLfaR0E0000CayYwlyuQj0d0j0eF003Y+00000000002054000)



FFFCa0c2-3ea4-450-abe3-105771737e69

Fecha y Hora del Certificado: 2017-06-05 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 simplificado con el número 17-2358-4569.

- c) Generación del CFDI nominativo por la operación contenida en el comprobante simplificado



Comprobante Fiscal Digital por Internet

Folio interno: LML036

Factura Global Diaria

Versión 3.3



Nombre del Emisor: La Linera S.A. de C.V.
RFC Emisor: LNI02029PU5 UIDD: CCCa0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e09
Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales
Forma Pago: 01 Electrónico
Método pago: PUE Pago en una sola exhibición Moneda: MXN
Tipo de comprobante: 1 Ingreso
Luga de expedición: 33146
Fecha y Hora de expedición: 2017-10-11 T10:32:08

RFC Receptor: MKZ910508JUM 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
5301604	T-2358-4569	2	H67	Pieza	Blusa de mujer	\$ 79.99	\$ 359.98	0	359.98	1002	Tasa	0.6	\$ 57.60
Subtotal													\$ 359.98
Descuento													\$ 0.00
Total de impuestos trasladad													\$ 57.60
Total													\$ 417.58

sello digital del Emisor:

nRo0zC3XD8r5YjC0mmp0F3sFR36mUzQz2BwJp6CJQhWfj0yGAPhEwZfFqjWU6STQ2PvNM
 qPU0eN3MkX0fjWccNoZwUg4CagD26UJGr66UhfYca7aR0r08Ucb0C0aYf4RyLw9p0d9C0eFD03Yf



sello digital del SAT:

dqum864qY3j488pUw0OomDoToR0z33UwHbz3W6p0wMh0C0z0hFam0W6N6icWY03A0DEK4
 Tef4p0p0yToK0LUM6B3VDe0yR0C0ud0Bf3o7f0-6UyM3o7hW60TugW02P-4NYRoM1L04-
 Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:
 [10]6EDBB78-29F7-40C4-943E-3E4D63754982014-03-QT6:8:09pCo0zC3XD8r5YjC0mmp0F3sFR0z
 PvQz2BwJp6CJQhWfj0yGAPhEwZfFqjWU6STQ2PvNMqPU0eN3MkX0fjWccNoZwUg4CagD26UJ
 UJGr66UhfYca7aR0r08Ucb0C0aYf4RyLw9p0d9C0eFD03Yf4000000002014820]

CCCa0c2-3ea4-450-abe3-f05771737e09
 Fecha y Hora del Certificado: 2017-09-05 T00:00:00