

# Consultoría Premium

¿Estás seguro de que todos tus comprobantes emitidos cumplen con la especificaciones de llenado indicadas en las Guías?

¿Revisas que todos tus comprobantes recibidos cumplen con requisitos fiscales y especificaciones de llenado establecido en las Guías?

¿Emites CFDI que incorporan complemento para recepción de pagos o CFDI de Ingresos por cada pago recibido?

Si no lo estás haciendo con la profundidad que quisieras, en **JA Del Río** podemos ayudarte a **revisar tus comprobantes masivamente y de una manera estandarizada**, además **te asesoramos para la emisión del CFDI que ampare pagos**.

**¡Contáctanos y deja que te asesoremos!**

[miguel.penalosa@jadelrio.com](mailto:miguel.penalosa@jadelrio.com)

[erik.estrada@jadelrio.com](mailto:erik.estrada@jadelrio.com)





**J.A. Del Río**

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

# **Aspectos Prácticos e implementación del CFDI (Complemento de pago)**

C.P.C. Luis Miguel Peñaloza y L.C.P. Erik Estrada Partida.

Agosto 2018

# Agenda

- CFDI que ampare pagos recibidos o complemento de pagos (¿Cuál debo emitir?)
- Cancelación de CFDI y su procedimiento
- Errores y practicas indebidas en la emisión del CFDI
- CFDI y su complemento de comercio exterior
- CFDI Traslado y CFDI Anticipos



**J.A. Del Río**

*Helping companies do business in Mexico®*



J.A. Del Río

*Helping companies do business in Mexico®*

¿Cuáles son las novedades en el CFDI?

- Catálogos
- Nuevas fechas
- Forma de pago usando gestores de pagos
- Algunas aclaraciones

**WHAT'S  
NEW?**



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

# ¿Qué cambios se han dado en el CFDI?

- **c\_Forma Pago.- Se agregan:**
  - 30 Aplicación de anticipos
  - 31 Intermediario pagos





J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

# Forma de pago usando gestores de pagos

Cuando los contribuyentes realicen el pago de las contraprestaciones utilizando para ello los servicios de terceros que funjan como intermediarios, recolectores o gestores de la recepción de dichos pagos y estos terceros no le informen al emisor del CFDI la forma en que recibió el pago, éste podrá señalar en los mismos como forma de pago “Intermediario pagos”.

Los CFDI en donde se señale como forma de pago “Intermediario pagos”, se considerarán como pagados en efectivo.

Los terceros intermediarios deberán expedir el CFDI correspondiente a la comisión que cobren por sus propios servicios de recepción de estos pagos.



2.7.1.41.



- ✓ **2.7.1.35** Hasta el 31 de agosto  
Expedición de CFDI por pagos realizados
- ✓ **2.7.1.38** Hasta el 1 de septiembre  
Aceptación del receptor para la cancelación del CFDI
- ✓ **2.7.1.39** Hasta el 1 de septiembre  
Cancelación de CFDI sin aceptación del receptor



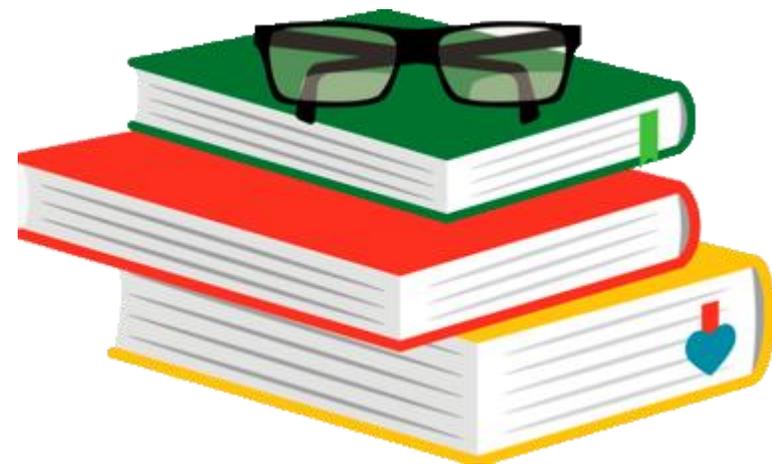


J.A. Del Río

*Helping companies do business in Mexico®*

# CFDI que ampare pagos recibidos o complemento de pagos

- Su ampliación del plazo hasta el 31 de agosto.





J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

# CFDI que ampare pagos recibidos





CFDI que incorpore el complemento de pagos (CPR), cumpliendo los requisitos que ya conocemos.



CFDI de tipo Ingreso, relacionando el CFDI al que se le aplica el pago, usando las siguientes claves, según sea el caso:

- 08 - Factura generada por pagos en parcialidades
- 09 - Factura generada por pagos diferidos

Facilidad aplicable hasta el 31 de agosto de 2018



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

## Plazo para la emisión del CFDI que ampare pagos recibidos



Complemento  
de pagos

A más tardar al décimo día natural del mes inmediato siguiente al que corresponda el o los pagos recibidos



CFDI Ingreso  
que ampara  
pagos

**En el momento en que se reciba el pago.**

Los contribuyentes deberán remitir al SAT o al proveedor de certificación de CFDIs, según sea el caso, el comprobante fiscal digital por Internet, a más tardar dentro de las veinticuatro horas siguientes a que haya tenido lugar la operación, acto o actividad de la que derivó la obligación de expedirlo.



J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

---

# Cancelación de CFDI y su procedimiento



# Actual Proceso de cancelación



## Con autorización del receptor

Envío de una solicitud vía buzón tributario al receptor para comenzar la solicitud de la cancelación del comprobante y que la contraparte acepte la cancelación.  
(No disponible).



## CFDI de Egresos

Tratándose de comprobantes emitidos y ya cuentan con un CFDI relacionado con complementos de pagos, es a través de (Notas de crédito) ya sea por devolución, descuento, entre otros.



## Cancelación sin autorización

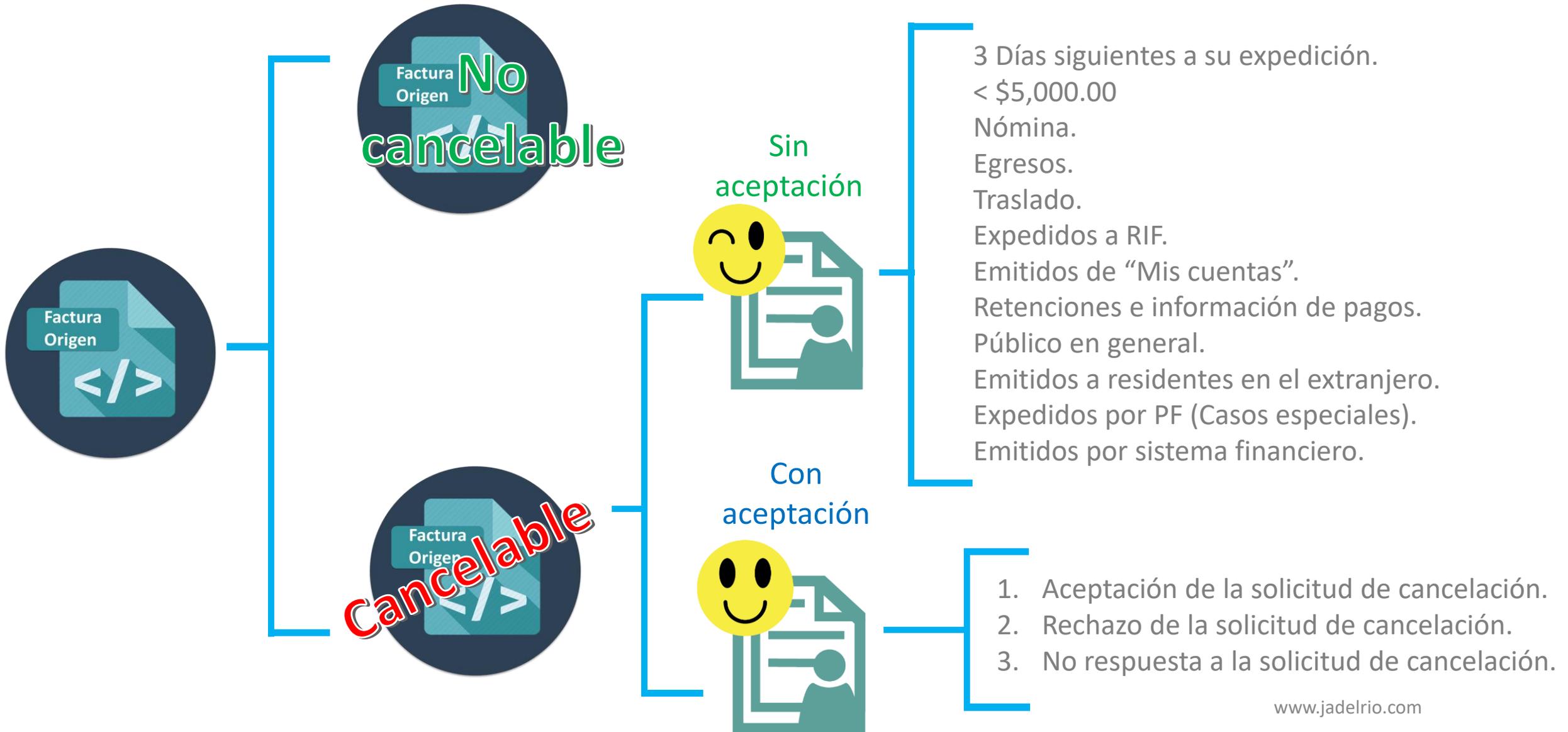
El mas utilizado.  
Vigente hasta el 31 de agosto de 2018.

CFDI que incorporen el complemento para recepción de pagos, emisión de un nuevo comprobante con los datos correctos, e incluirá los datos del UUID (folio fiscal) que está sustituyendo.



## Por sustitución

# Proceso





J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

# Proceso con aceptación

Personas | Empresas | Nuevos contribuyentes | Residentes en el extranjero

SHCP | SAT | Trámites y servicios Para personas físicas | gob.mx | Buzón Tributario

Declaraciones | **Factura electrónica** | Inscripción y actualización | Adeudos fiscales | Devoluciones y compensaciones | Otros trámites y servicios | Comercio exterior

Genera tu factura  
Verifica tus facturas  
Factura electrónica en Mis cuentas  
**Cancela y recupera tus facturas**  
Genera facturas por tu actividad como persona física  
Ver más...

**Eres asalariado, ¡infórmate!**

- Conoce tus beneficios
- Reparto de utilidades
- Consulta qué puedes deducir
- Conoce tus obligaciones

## Consultar Facturas Emitidas

**Folio Fiscal \***

18115EC8-48D4-4B8D-8136-9ACAF933FDD2

**Fecha Inicial de Emisión \***

00

00

00

**Fecha Final de Emisión \***

00

00

00

**RFC Receptor**

**Estado del Comprobante**

Seleccione un valor...

**Tipo de Comprobante (Complemento)**

Seleccione un valor...

(Criterio de búsqueda aplicable a CFDI emitidas a partir del 01/01/2014)

\* Campos obligatorios

Buscar CFDI



# Proceso con aceptación

\* Campos obligatorios

Buscar CFDI

Acciones

Folio Fiscal	RFC Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	RFC
18115BC8-48D4-4B8D-8136-9ACAF933FDD2	MAG041126GT8	Prueba 1	BALI



Descargar Seleccionados

Exportar Resultados a PDF

Cancelar Seleccionados

Total	Efecto del Comprobante	Es Cancelable	Estado del Comprobante	Estatus de Proceso de Cancelación	Fecha de Proceso de Cancelación
16,960.00	Ingreso	Cancelable con aceptación	Vigente		

Descargar Seleccionados

Exportar Resultados a PDF

Cancelar Seleccionados



# Proceso con aceptación

## Solicitud recibida.

Regresar a consulta

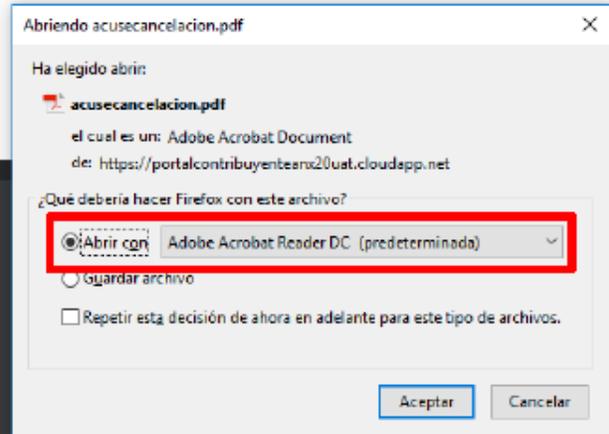
### Enlaces

- [Declaración de Accesibilidad](#)
- [Política de privacidad](#)
- [Términos y Condiciones](#)
- [Marco Jurídico](#)
- [Portal de Obligaciones de Transparencia](#)
- [Sistema Infomex](#)
- [INAI](#)

### ¿Qué es gob.mx?

Es el portal único de trámites, información y participación ciudadana. [Leer más](#)

[English](#)  
[Temas](#)  
[Reformas](#)



SECRETARIA  
DE  
HACIENDA Y CREDITO PUBLICO

## Servicio de Administración Tributaria

### Acuse de Cancelación de CFDI

**Fecha y hora de solicitud:** 21/06/2018 12:04:32

**Fecha y hora de cancelación:** 21/06/2018 12:04:32

**RFC Emisor:** MAG041126GT8

Folio Fiscal	Estado CFDI
18115BC8-48D4-4B8D-8136-9ACAF933FDD2	Solicitud recibida

**Sello digital SAT :** JYPqHJmXP3xEushWihBh+Bdn  
+qqyW8EkHHNbpCXWq4RfeNXQhe2mF2hTxXkBG97ker+cTDiVpnPPH28VZRgfA==



## Ejemplo:

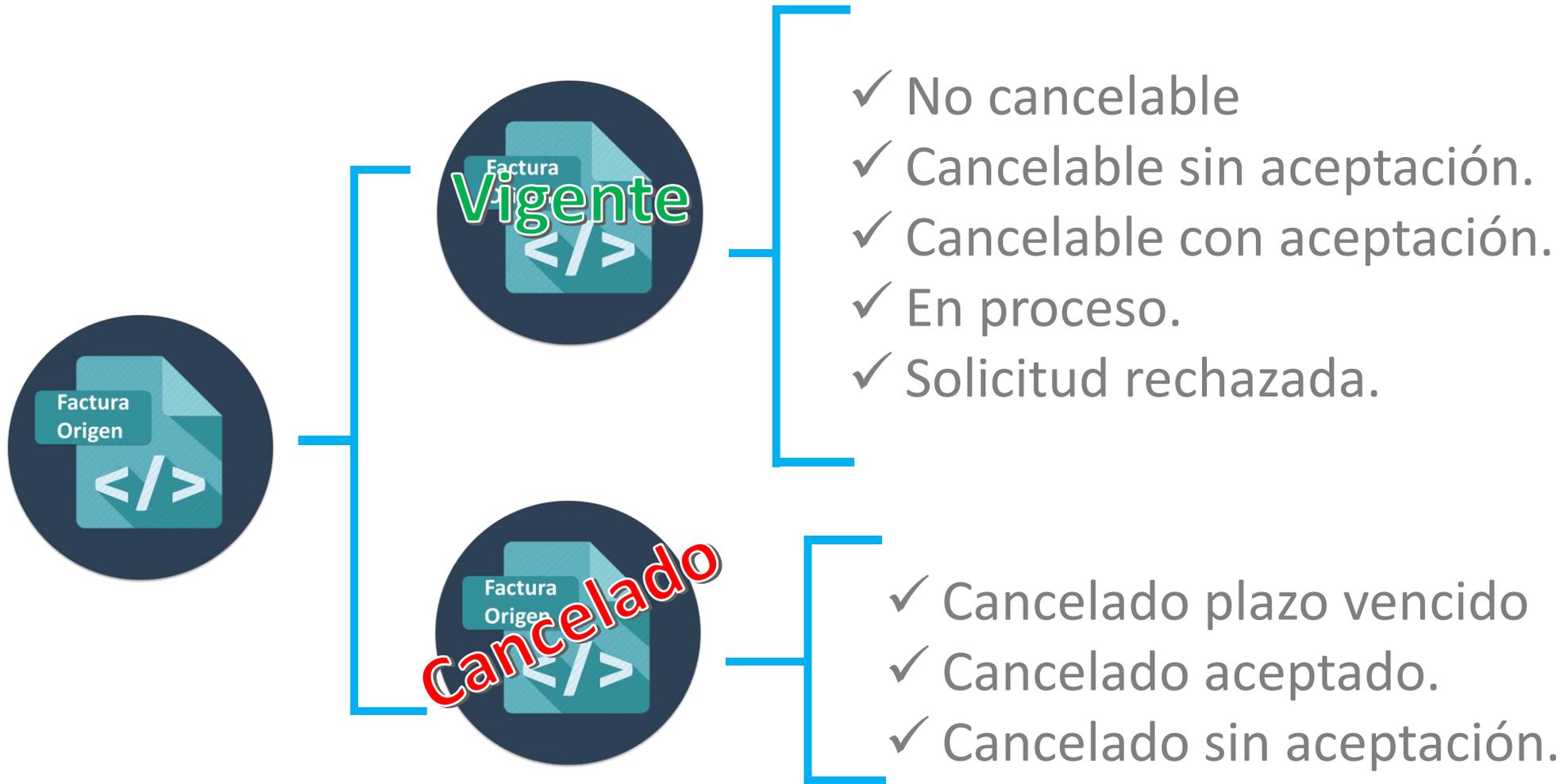
Magoosulll, S.A. de C.V. solicita la cancelación de la factura con folio 18115BC8-48D4-8136-9ACAF933FDD2, cuentas con tres días a partir de la fecha de recepción de este mensaje, para aceptar o rechazar la solicitud de cancelación; en caso de que no envíes una respuesta, la cancelación se aceptará automáticamente.

Para aceptar o rechazar la solicitud de la cancelación, debe ingresar al “Servicio de Cancelación de Factura Electrónica” que ese encuentra en el Portal del SAT.





# Estatus que guardan los CFDI





# Web services de cancelación según el SAT





**J.A. Del Río**

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

# Recomendaciones

- **Buzón tributario habilitado.**
- **Comunicación con el receptor.**
- **No existe un máximo de peticiones de cancelación.**
- **Validar si el CFDI a cancelar es “cancelable con o sin aceptación”.**
- **Cancelar los CFDI relacionados del CFDI a cancelar.**
- **Verificar el estado que guarda el CFDI a cancelar.**
- **Cuidado con los RIF.**
- **Atención con los “brincos” de mes o año.**





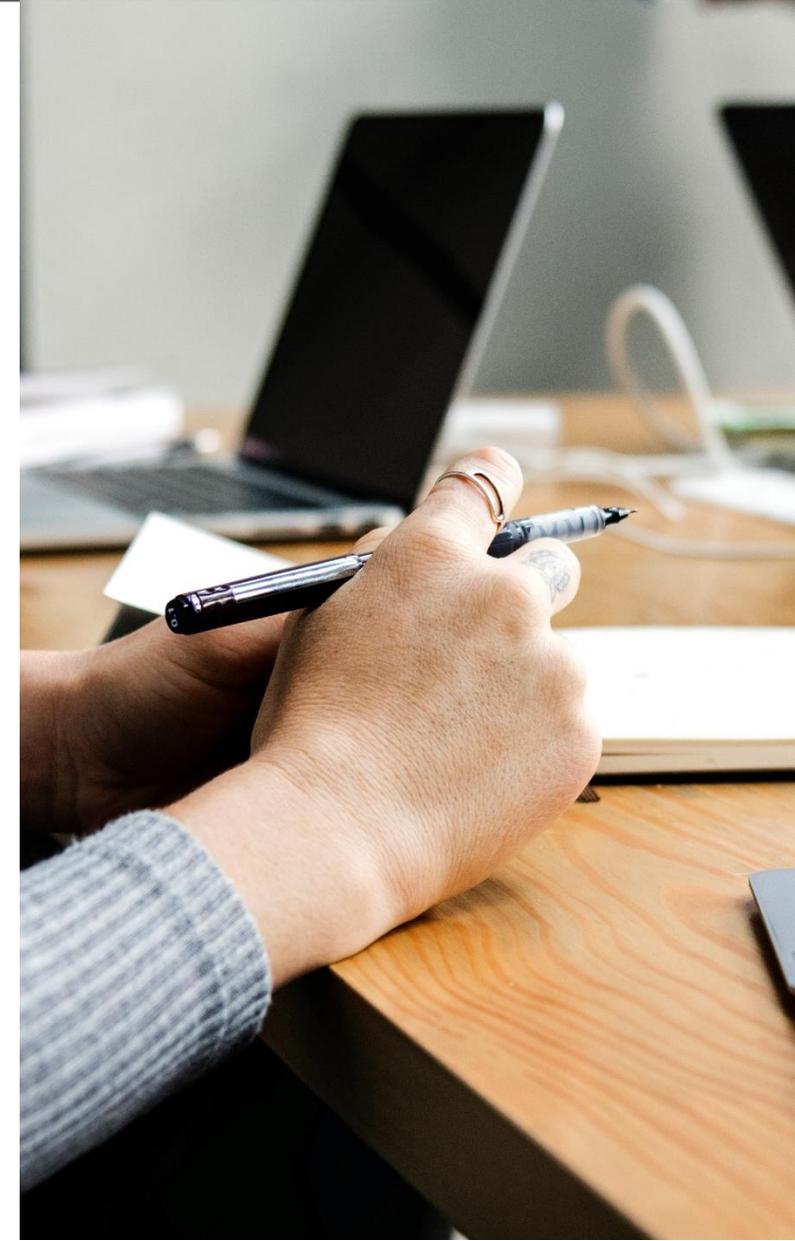
J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

# Recomendaciones

- La naturaleza del CFDI de egresos no es cancelar CFDI de ingresos. (Excepto en anticipos).
- Seguimiento a la implementación con el PAC.
- Facturas erróneas con estatus de vigente ocasionan duplicidad de ingresos.
- Aplica solo para CFDI de tipo Ingreso y ¿pago?.
- No descartar utilizar “04 sustitución de los CFDI previos”





**J.A. Del Río**  
Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

---

# Errores y practicas Indebidas en la Emisión del CFDI





J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

## Errores más comunes encontrados en CFDI emitidos y recibidos

**Método de pago:** PPD- Pago en parcialidades o diferido  
**Forma de pago:** 03- Transferencia electrónica de fondos



**Método de pago:** PUE- Pago en una sol exhibición  
**Forma de pago:** 99- Por definir



**Método de pago:** PPD- Pagos en parcialidades o diferido  
**Forma de pago:** 99- Por definir



**Método de pago:** PUE- Pago en una sol exhibición  
**Forma de pago:** 03- Transferencia electrónica de fondos





# Prácticas Indebidas en la emisión de factura

1. Exigir cualquier dato distinto al RFC. Al solicitar una factura solo es necesario que proporciones verbalmente tu RFC, cualquier dato adicional no es requisito para su emisión. Existen aplicaciones que exigen dichos datos como requisito para obtener una factura; invitamos a los emisores a modificar sus aplicaciones y evitar molestias a sus clientes.
2. Obligar a proporcionar un correo electrónico, es opcional. Cualquier contribuyente puede revisar en tiempo real que le haya llegado su factura a través de la página del SAT con su RFC y contraseña, el proporcionar el correo es una facilidad a la que tiene derecho el receptor de la factura para obtenerla, pero de ninguna manera es obligatorio.
3. Incrementar el precio del bien o servicio cuando se solicita la factura. El precio debe incluir el IVA, sin importar si se solicita la factura.
4. Obligar al receptor a generar la factura en un portal. Si lo requieres, te deben entregar la factura en el establecimiento donde se lleva a cabo la operación y al momento de realizarla.
5. Negar la factura argumentando que no se solicitó en el momento de la transacción. Se puede emitir con posterioridad, mientras sea en el mismo año en que se realizó la operación.





6. Registrar una forma de pago distinta a la recibida o registrarla sin que esté pagada. La forma de pago debe ser registrada cuando éste efectivamente se realice.
7. Solicitar obligatoriamente se indique el uso que se le dará a la factura. Si este campo no lo proporciona el receptor, se deberá utilizar la clave "P01 Por definir" o bien la que señale el receptor.
8. Negar la emisión de la factura cuando se pague en efectivo. Sin importar el medio por el cual se realice el pago del producto o servicio, se deberá emitir factura.
9. No emitir la factura cuando se reciben pagos por anticipos. Cuando se reciban anticipos, estos deben facturarse.
10. No emitir factura. El SAT no tiene suscrito convenio con ningún contribuyente, cámara o asociación para la no emisión de facturas electrónicas.





J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

## ¿Qué pasa si no se emiten CFDI o se emiten sin requisitos fiscales?...

- De conformidad con lo establecido en el artículo 29-A, fracción IX, tercer párrafo del Código Fiscal de la Federación (CFF), las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisitos establecidos en las distintas disposiciones fiscales, **no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.**
- Se considera infracción, no expedir, no entregar o no poner a disposición de los clientes los CFDI, cuando las disposiciones fiscales lo establezcan, o expedirlos sin requisitos señalados en el CFF, en su Reglamento o en las reglas de carácter general que al efecto emita el SAT. **La sanción** asciende de **\$ 13, 570.00 a \$ 77,580.00** (Artículo 83, fracción VII y 84, fracción IV del CFF)





**J.A. Del Río**

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

# Complemento de CFDI de Comercio Exterior



La incorporación del Complemento operaciones de comercio exterior solamente aplica en el caso de las exportaciones definitivas, con clave de pedimento “A1”, tal como se señala en la regla 3.1.35. de las RGCE para 2017.



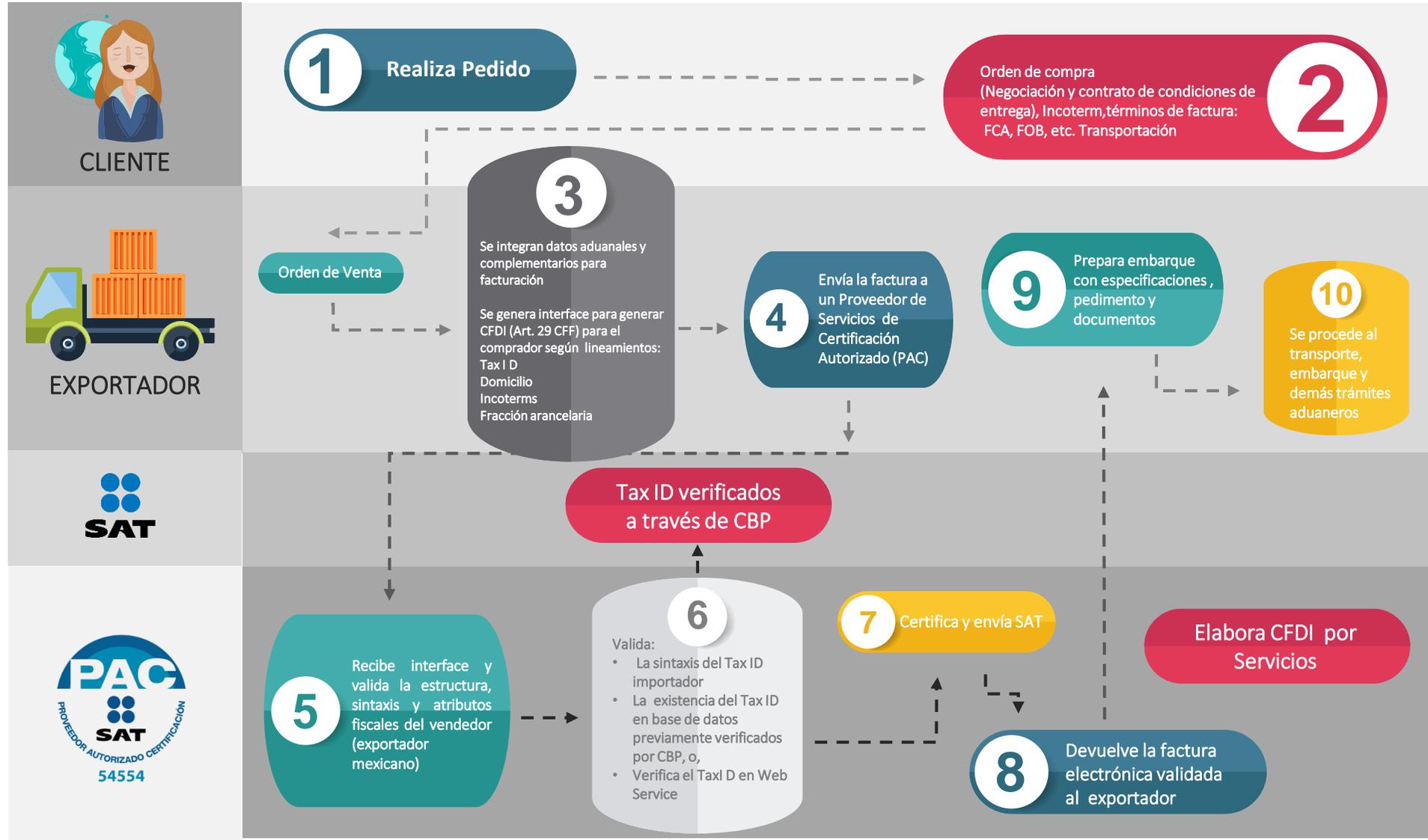
c_ClavePedimento	Descripción
A1	IMPORTACION O EXPORTACION DEFINITIVA

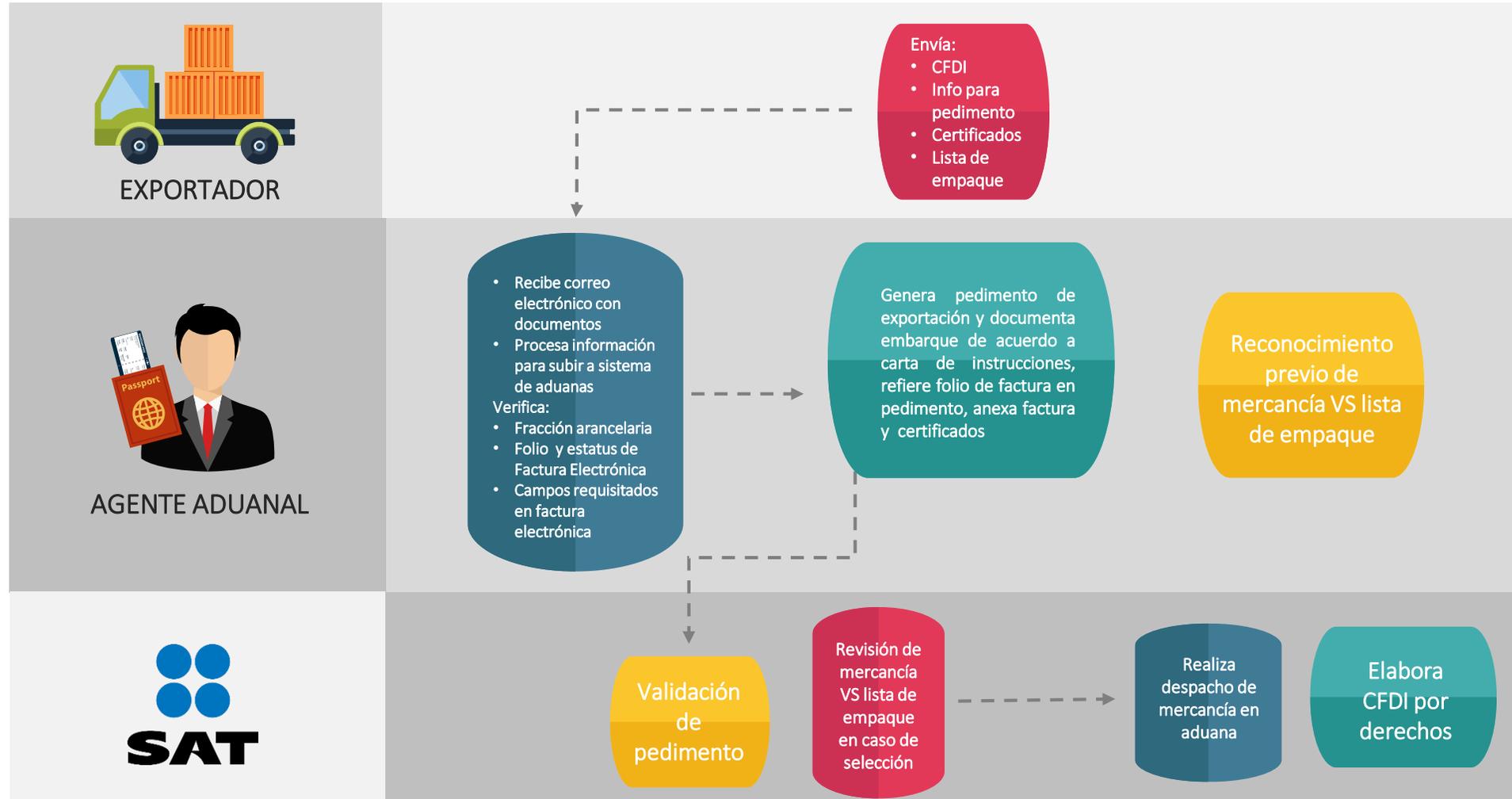
## A partir de enero de 2018, la única versión autorizada es la 1.1.

**Artículo Décimo segundo Transitorio. Primera Resolución de Modificaciones a las Reglas Generales de Comercio Exterior 2017, publicada el 28 de abril de 2017**

*...Quienes exporten mercancías en definitiva con la clave de pedimento "A1", del Apéndice 2, del Anexo 22, podrán omitir la incorporación de los datos contenidos en el complemento a que se refiere la regla 2.7.1.22., de la RMF, durante el ejercicio 2017, siempre y cuando declaren en el pedimento correspondiente el número de folio fiscal del CFDI, así como el acuse de valor a que se refiere la regla 1.9.18.*









J.A. Del Río

Certified Public Accountants

Helping companies do business in Latin America®

COMERCIO EXTERIOR

# Representación Impresa CFDI v3.3



CLAVE  
PEDIMENTO

COLONIA

CÓDIGO POSTAL

ESTADO

FRACCIÓN  
ARANCELARIA

INCOTERM

LOCALIDAD

MONEDA

MOTIVO  
TRASLADO

MUNICIPIO

PAÍS

RÉGIMEN  
FISCAL

TIPO OPERACIÓN

UNIDAD  
ADUANA

**Tipo de Comprobante: I - Ingreso**  
**Lugar de Expedición: 38424**  
**Régimen Fiscal: 601 - General de Ley Personas Morales**

**Forma de pago:** 99 - Por definir  
**Método de pago:** PPD - Pago en parcialidades o diferido  
**Moneda:** USD - Dolar americano

**Folio:** FA - 9  
**Fecha:** 11/6/2018 18:48:22

**Datos del cliente**

**Cliente:** Corporation  
**R.F.C.:** XEXX010101000 **Uso CFDI:** P01 - Por definir  
**Domicilio:** ...ORA ROAD No. 93 , SONORA KENT , C.P. 42776, Kentucky, Kentucky, Estados Unidos

Cantidad	Unidad	Clave Unidad SAT	Clave Producto/Servicio	Concepto / Descripción	Valor Unitario	Descuentos	Impuestos	Importe
7,200.00	PIEZAS	H87 - Pieza	40181801 - Tubo doblado de acero soldado	18224-TLA-A010-Y1-2000 (USD Material) Inner chamber exhaust	3.78	0.00	002 - IVA - 0.00	27,216.00

**Detalle del complemento**

**Fracción arancelaria:** 7089

**Marca de la mercancía:** Modelo de la mercancía: 18224-TLA-A010-Y1-2000  
 SubModelo de la mercancía:  
 Número de serie de la mercancía: 18224-TLAA010-Y1-2000

<b>Unidad Aduana:</b> 06	<b>Valor Unitario Aduana:</b> 3.78	<b>Cantidad Aduana:</b> 7200.	<b>Valor en dólares:</b> 27216.00
--------------------------	------------------------------------	-------------------------------	-----------------------------------



## Detalle del complemento

Tipo de operación: Exportación

Certificado de origen: No Funge como certificado de origen

Número de exportador confiable:

Información adicional:

Número de identidad tributaria Destinatario:

Clave de pedimento: IMPORTACION O EXPORTACION DEFINITIVA

Número de certificado de origen:

Clave del INCOTERM: DAP - ENTREGADA EN LUGAR

Tipo de cambio USD: 20.460000

Razón social del destinatario:

## COMPLEMENTO

ID Fiscal del Destinatario

Razón social del Destinatario

Motivo de Traslado

ID o registro fiscal del propietario

Clave del país - residencia del propietario

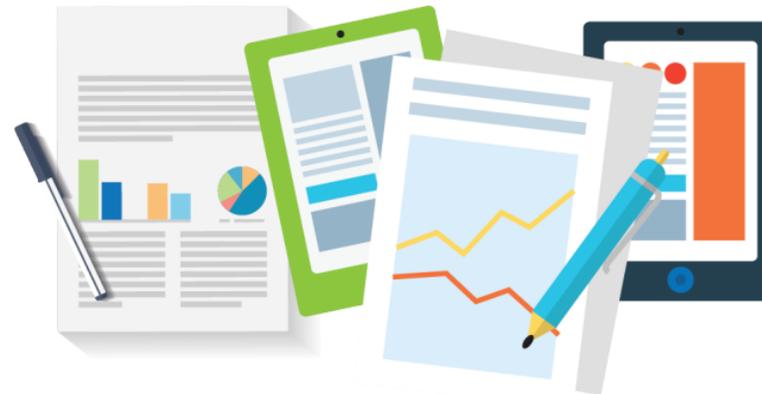
Tipo de operación

Clave de pedimento

Certificado de origen

Número de certificado de origen

Clave del INCOTERM





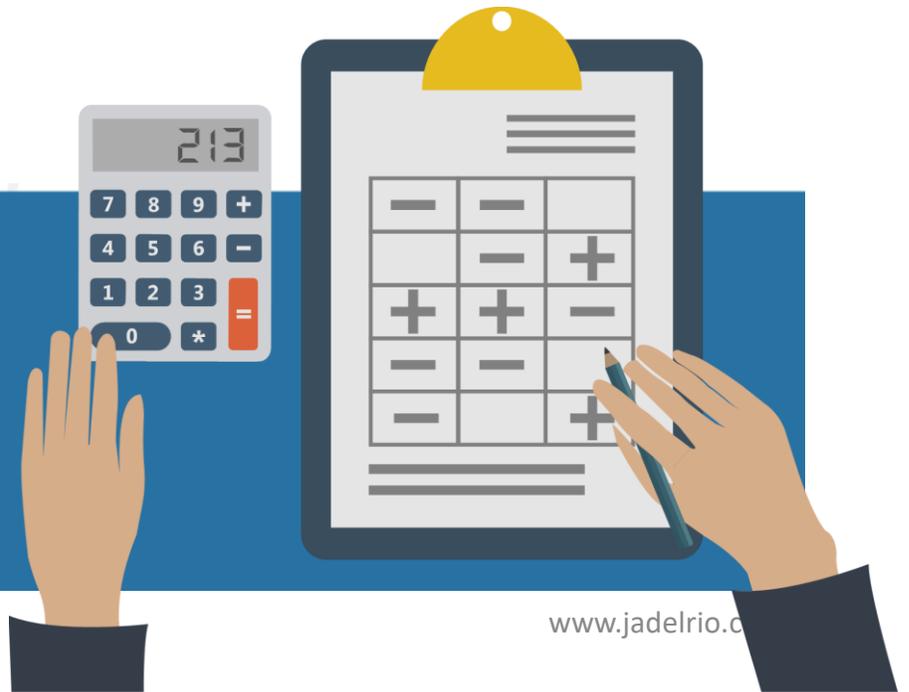
**El Modulador, verificará la existencia del folio de la factura en el pedimento.**

**Verificador. Cotejo entre la factura electrónica y el pedimento, así como otros documentos y la revisión física de las mercancías.**

**El sistema SAAI (Sistema Automatizado Aduanero Integral) permite modificar el número del CFDI en el pedimento.**

- **Posibles errores si la modificación es en los registros de valor y cantidad de mercancías.**
- **Se deberá rectificar el pedimento**

**Rectificación de pedimento,  
cuando exista cancelación  
del CFDI**



## DATOS DEL PROVEEDOR O COMPRADOR

<b>ID. FISCAL</b> 3517	<b>NOMBRE, DENOMINACION O RAZON SOCIAL</b> CORPORATION	<b>DOMICILIO</b> ...ORA ROAD #93..., CP.42776, SONORA, KY, USA					<b>VINCULACION</b> SI
<b>NUM. FACTURA</b> 23DFE004-CF92-48E4-BCE0-C86F4C4CC043 4E682229-949F-406C-98FC-A10BB198AB8B		<b>FECHA</b> 11/06/2018 05/06/2018	<b>INCOTERM</b> DAP DAP	<b>MONEDA</b> USD USD	<b>VAL. MON. FACT.</b> 77120.40 22796.55	<b>FACTOR MON.</b> 1.00000000 1.00000000	<b>VAL. DOLARES</b> 77120.40 22796.55
<b>NUMERO / TIPO DE CONTENEDOR:</b>		8184	56				

- **No es aplicable el uso del complemento de operaciones de Comercio Exterior.**
- **Exportación por mensajería, emisión del CFDI de ingresos**



**Exportación de mercancías a través de mensajería y/o paquetería**



**J.A. Del Río**

Certified Public Accountants

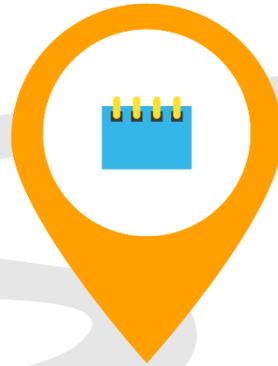
*Helping companies do business in Latin America®*

# Emisión de CFDI De Traslado





Los propietarios de mercancías nacionales que formen parte de sus activos, podrán acreditar únicamente el transporte de dichas mercancías mediante un CFDI o la representación impresa de dicho CFDI expedido por ellos mismos, con valor cero y la clave genérica del receptor a que hace referencia la regla 2.7.1.2.6, especificando en clase de bienes o mercancías el objeto de la transportación de las mercancías.



**Los contribuyentes dedicados al servicio de autotransporte terrestre de carga, deberán expedir el CFDI que ampare la prestación de este tipo de servicio mismo que deberá contener los requisitos establecidos en el artículo 29 - A del CFF, o bien, podrán expedir un comprobante impreso con los siguientes requisitos independiente de los requisitos que al efecto establezca la SCT mediante su página de Internet par a la denominada carta de porte.**

- Lugar y fecha de expedición.
- La clave en el RFC de quien lo expide.
- Número de folio consecutivo y, en su caso, serie de emisión del comprobante.
- Descripción de la mercancía a transportar.

¿Desde qué momento se considera que el cliente es propietario de la mercancía?



**Desde que se pacta la operación verbal o escrito**



Desde el primer pago parcial



**Hasta que se entrega el material**



Hasta que se emite el CFDI

¿Qué pasa con las empresas IMMEX que no son propietarios de la mercancía que transportan?



**J.A. Del Río**

Certified Public Accountants

*Helping companies do business in Latin America®*

# Emisión de CFDI de Anticipos



Sólo estaremos ante el caso de una operación en dónde existe el pago de un anticipo, cuando se realice un pago en una operación en dónde:

**a. No se conoce o no se ha determinado el bien o servicio que se va a adquirir o el precio del mismo**

**b. No se conoce o no se han determinado ni el bien o servicio que se va a adquirir ni el precio del mismo**



1. Los anticipos se acumularan como ingreso en el pagos provisional del periodo en que se reciba y se realice el CFDI correspondiente.
2. Cuando se concrete la operación y se realice el CFDI por el total del precio o contraprestación pactada, se podrá optar por acumular como ingreso para efectos del pago provisional del mes de que se trate, únicamente la cantidad que resulte de disminuir del precio total de la operación los ingresos por anticipos ya acumulados.

## Pagos provisionales de ISR

	Enero	Febrero
<b>Ventas o servicios del mes</b>	<b>100,000.00</b>	<b>85,000.00</b>
<b>Anticipos recibidos del mes</b>	<b>10,000.00</b>	<b>5,000.00</b>
<b>Anticipos acumulados con anterioridad</b>	-	- 10,000.00
<b>Ingresos de meses anteriores</b>	-	<b>110,000.00</b>
<b>Total de ingresos acumulables</b>	<b>110,000.00</b>	<b>190,000.00</b>

# Consultoría Premium

¿Estás seguro de que todos tus comprobantes emitidos cumplen con la especificaciones de llenado indicadas en las Guías?

¿Revisas que todos tus comprobantes recibidos cumplen con requisitos fiscales y especificaciones de llenado establecido en las Guías?

¿Emites CFDI que incorporan complemento para recepción de pagos o CFDI de Ingresos por cada pago recibido?

Si no lo estás haciendo con la profundidad que quisieras, en **JA Del Río** podemos ayudarte a **revisar tus comprobantes masivamente y de una manera estandarizada**, además **te asesoramos para la emisión del CFDI que ampare pagos**.

**¡Contáctanos y deja que te asesoremos!**

[miguel.penalosa@jadelrio.com](mailto:miguel.penalosa@jadelrio.com)

[erik.estrada@jadelrio.com](mailto:erik.estrada@jadelrio.com)

