



Antecedentes y conceptos



Esquemas de facturación electrónica



Servicio de Verificación de CFDI's SAT



Proceso de verificación tecnológica

Identificar los aspectos principales del proceso de facturación en 2012-2013 y la mecánica a seguir para el esquema electrónico y el impreso así como las diferencias con los modelos anteriores.

Antecedentes y conceptos

Tipos de comprobantes con efectos fiscales:

(Deducción o acreditamiento)

Facturación en papel	Facturación electrónica
1) Facturas	1) Efecto de Ingreso
2) Recibo de honorarios	
3) Recibo de pago	
4) Recibo de arrendamiento	
5) Recibo de donativos	
6) Nota de cargo	
7) Nota de crédito	2) Efecto de Egreso
8) Nota de devolución	
9) Carta de porte	3) Efecto de Traslado

Tipos de comprobantes sin efectos fiscales:

(Sin deducción ni acreditamiento)

Facturación en papel	Facturación electrónica
Nota de venta	
Nota de mostrador	
(venta al público en general)	

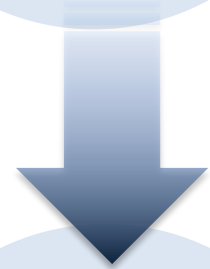
Antes (2010 y anteriormente)

- La regla era el uso de papel

98% de los contribuyentes utilizaban papel

- La opción era usar factura electrónica

2% de los contribuyente emiten factura electrónica



Ahora (2014 en adelante)

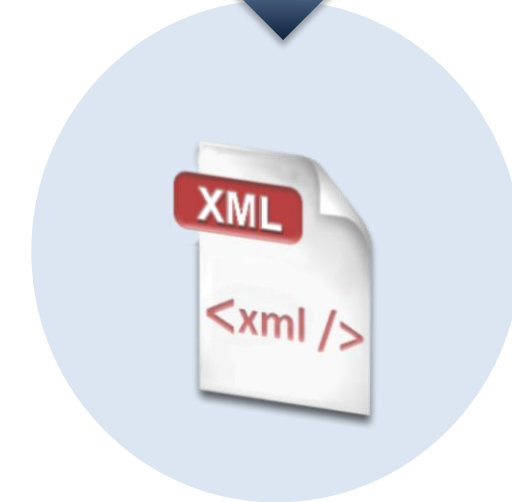
- La regla será el uso de la factura electrónica.

Ingresos > 250 mil pesos anuales

- La opción será el uso de papel.

Ingresos < 250 mil pesos anuales.

Transacciones ≤ 2 mil pesos



Modelos de facturación anteriores (2010)



Factura impresa

- *Elaborada a través de Impresor Autorizado.*



Factura electrónica

- *CFD o Comprobante Fiscal Digital.*
- *Generada por:*
 - a. *Medios propios*
 - b. *A través de un Proveedor Autorizado de CFD (PACFD)*

Modelos de facturación vigentes (2011 en adelante)



Factura impresa

- *Elaborada por medios propios.*
- *Incluye un Código de Barras Bidimensional.*

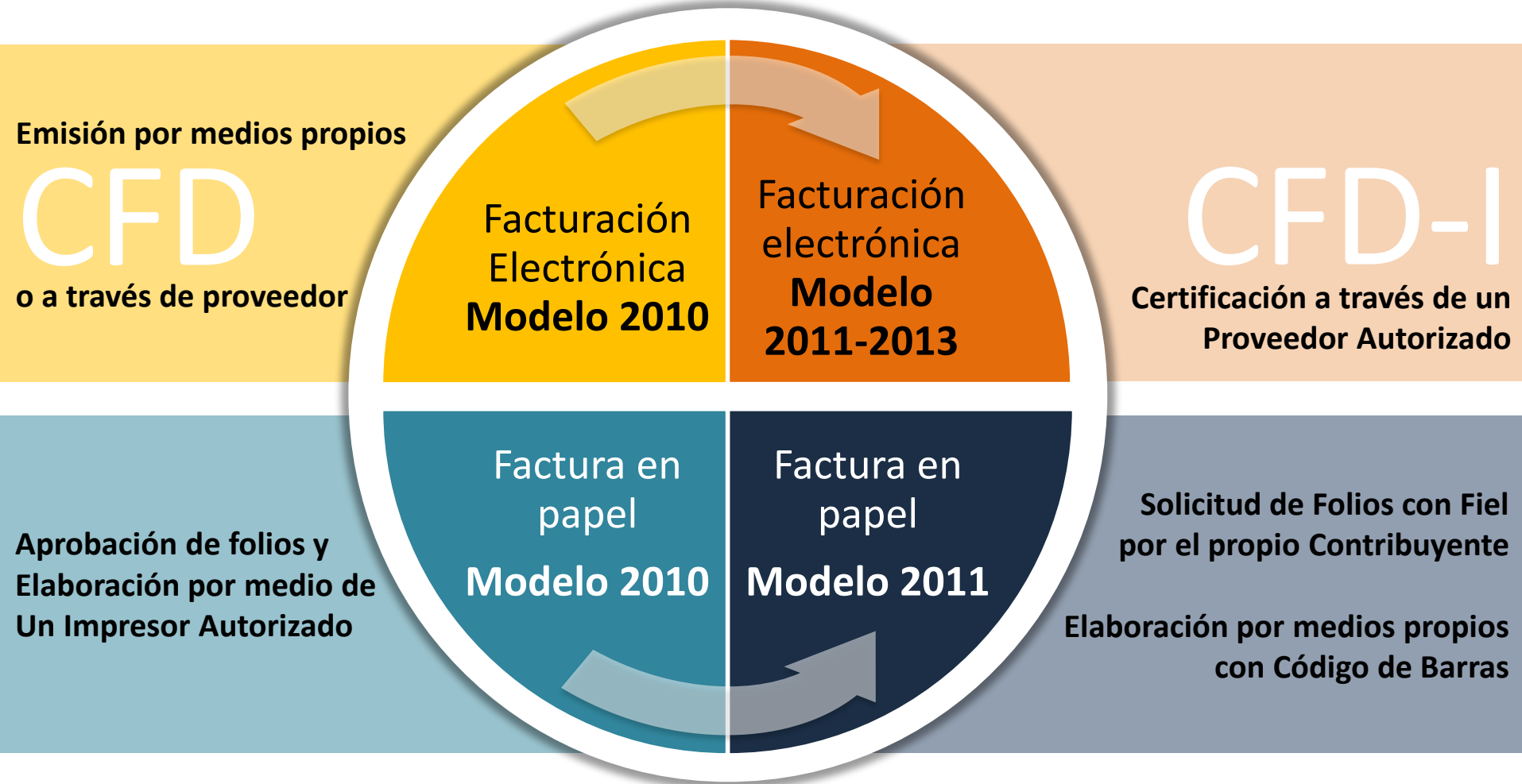


Factura electrónica

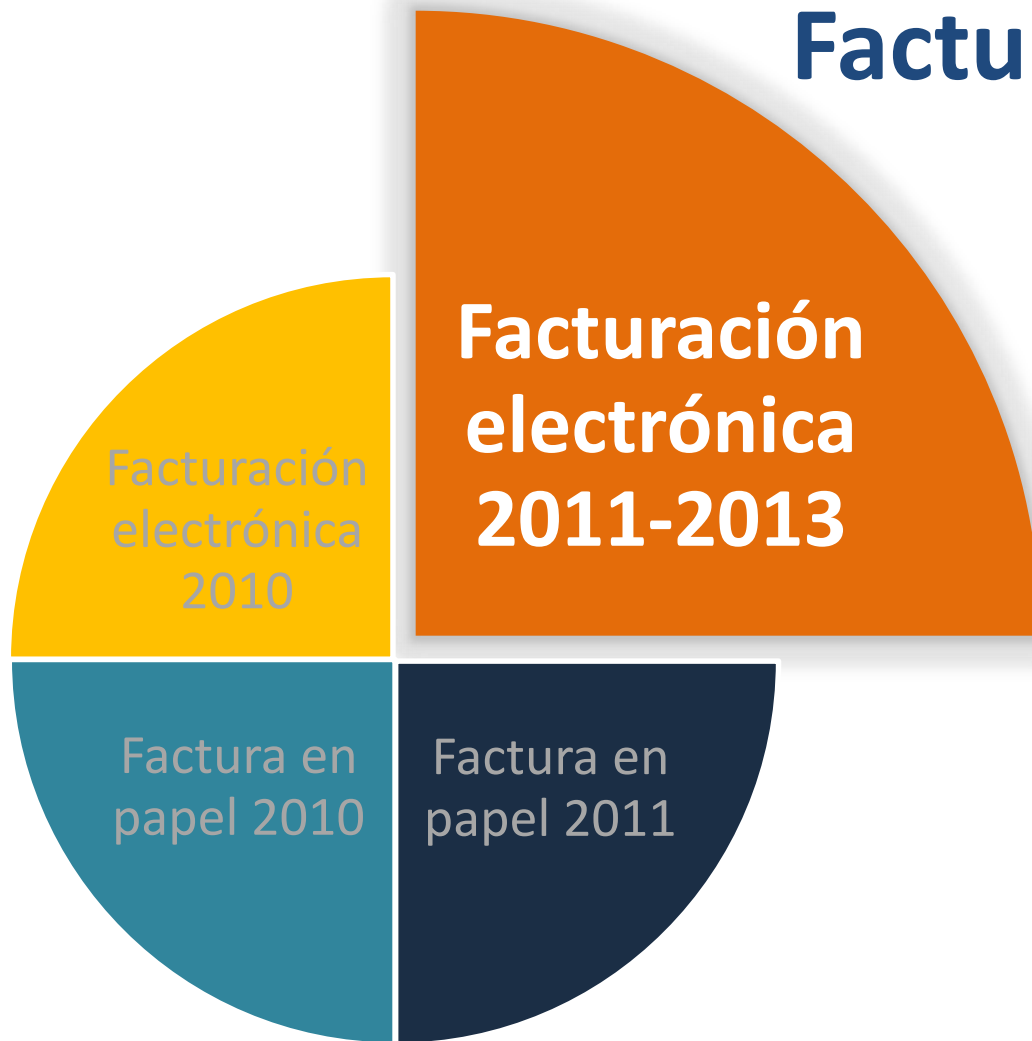
- *CFDI o Comprobante Fiscal Digital por Internet.*
- *Certificada mediante un Proveedor Autorizado de Certificación (PAC).*

Esquema de Facturación

Modelos de facturación



Facturación electrónica Modelo 2011-2013



Generación Y certificación

- **Generación sin importar el medio (propio o proveedor).**
- **Certificación del XML será a través de un Proveedor Autorizado de Certificación (PAC).**

Vigencia

- **No caducan nunca, el folio es asignado al momento**
- **La Certificación es un proceso en línea.**

Uso

- **Obligatorio para Contribuyentes con ingresos superiores a los 250 mil pesos.**



Facturación electrónica 2011-2013

¿Qué hace el PAC para certificar estos comprobantes en 2011-2013?



Cambios contemplados en el Anexo 20 de la RMF publicada el 30 de diciembre de 2011

1. Simplificación de datos del emisor

El RFC será la única información obligatoria en los comprobantes fiscales digitales, se omite los datos como nombre, denominación o razón social y domicilio fiscal.

2. Adición del régimen fiscal del emisor

En los CFD/CFDI se deberá señalar el régimen fiscal de los contribuyentes conforme a la LISR. Antes sólo aplicaba para algunos tipos de contribuyentes, por medio de leyendas.

3. Regulación de pagos parciales

Se describe el origen del pago en parcialidades (Folio, serie, fecha y monto del documento que dio origen al pago en parcialidades). Parcialidad 1 de X.

4. Eliminación de comprobantes con CBB para emisores de CFDI inferiores a 2 mil pesos

Facturación electrónica 2011-2013

FACTURA

Camilo Cruz Estrada

RFC: CACE-830914-602

Régimen Fiscal Emisor

MÉXICO D

Receptor:
RFC: RCFD-880601-41A

CANTIDAD	U. DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	IMPORTE
	Pza. Kg. Hr. Lt.			

NÚMERO Y FECHA DE DOCUMENTO ADUANERO:
ADUANA:

Pagos Parciales

SUBTOTAL

TOTAL CON LETRA

IVA.

TOTAL

Sello digital del CFDI:
+ExJwn33YIGwtfmrJwQ31Crd7II9VcH63TGJHfk5vfb3q9uSbDUGK9TXvo70yOpikRVw+9B2Sk0mbu3PJoPp
bAYITrRyomdeUGJ4vmA2/12L86EJLWpU7vlt4cL8HpkEw7TOFhSdpzb/890+jP+C1adBsHU1VHc=

Sello del SAT:
j5bSpqM3w0+shGtlmqOwqgy6+d659078ckfstu5vTSFa+2CVMJ6Awfr18x4yMLGBwk6ruYbjBIVURodEII6nJhTTUy
QV1cbRDG9kvvhaNAakm5OnOx79nHxqFPRVogh10CsjpcS9PZkSM2z1uwLgaF0knf1g8pDKLYwlc=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT
[n:0]ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44[2001-12-
17T09:30:47Z]jYyIk1MIEPzTxY3h57KYJnEXNae9lvLMgAq3jGMePsDtEOf6XLWbrV2GL/
2TX00vP2+YsPN+5UmyRdzMLZGEfESINQF9fotNbtA487dWnCf5pUu0ikVpgHvpY7YoA4
IB1D/JWc+zntkgWw+lg49WnIKyXI0LOIBOVuxckDb7EAx4=[12345678901234567890]

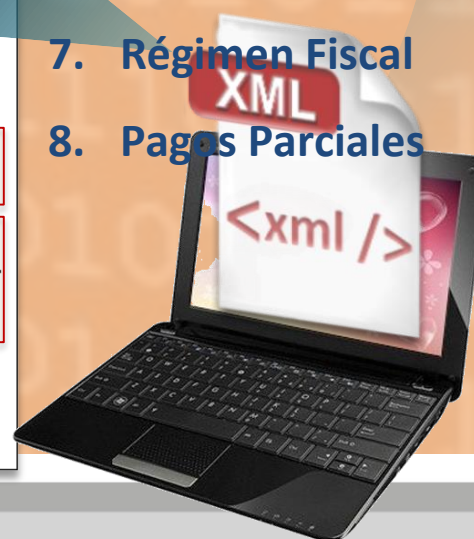
No de Serie del Certificado del SAT: 30001000000100000801

Fecha y hora de certificación: 2011-07-02T20:40:10

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Datos de Verificación

1. RFC del emisor
2. RFC del receptor
3. Folio fiscal (UUID)
4. Sello del SAT
5. Cadena original del complemento de certificación
6. Simplificación datos emisor
7. Régimen Fiscal
8. Pagos Parciales



¿Qué información obtiene el SAT?

Dato	2010	2011-2013
Datos del emisor	Sólo el RFC	☒
Datos del receptor	Sólo el RFC	☒
Datos de la factura y del pago	Folio, fecha y efecto	☒
Detalle de conceptos facturados	☐	☒
Impuestos	Sólo IVA trasladado	☒
Monto total	☒	☒

¿Qué información NO obtiene el SAT?

Toda información de carácter no fiscal

- *Incluida en la Addenda*

Contraste: 2010 vs 2013

2010

Contribuyente
emisor

1

FIEL



Solicita Firma
Electrónica
Avanzada (FIEL)

2

Sellos y
Folios



Solicita Certificado
de Sello Digital y
Folios

3

Emisión de
Factura
XML



De acuerdo a
estándar
tecnológico

4

Cliente



Entrega factura electrónica
(opcional representación
impresa)

5

Reporte



Envía reporte
electrónico mensual
de facturas emitidas

1

FIEL



Solicita Firma
Electrónica
Avanzada (FIEL)

2

Sellos



Solicita Certificado
de Sello Digital

3

Genera
archivo
XML



De acuerdo a
estándar
tecnológico

Aún no es una
Factura Electrónica

Internet

4

Proveedor
PAC



Certifica el
comprobante y
entrega al
contribuyente
Y al SAT

5

Cliente



El emisor entrega
factura al cliente

6



2011