



GOBIERNO
FEDERAL

MÉXICO
2010

SHCP

Esquema de Facturación 2012

*Facturación electrónica y
en papel*



1. Antecedentes y conceptos

2. Facturación electrónica

i. Modelo 2011.

ii. Modelo 2012.

3. Servicio de Verificación de CFDI's SAT

Identificar los aspectos principales del proceso de facturación en 2012 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

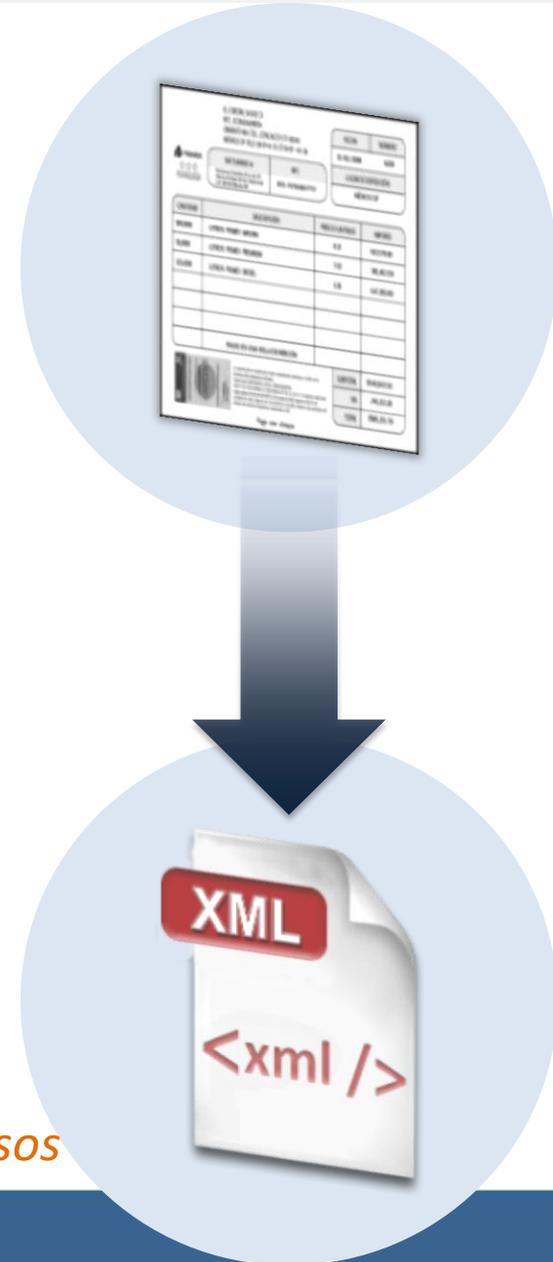
Ahora (2011 y en adelante)

- La regla será el uso de la factura electrónica.

Ingresos > 4 mdp anuales

- La opción será el uso de papel.

Ingresos < 4 mdp 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:*
 - Medios propios*
 - A través de un Proveedor Autorizado de CFD (PACFD)*

Modelos de facturación vigentes (2011 y en adelante)



Factura impresa

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



Factura electrónica

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

Modelos de facturación

Emisión por medios propios

CFD

o a través de proveedor

Facturación
electrónica
Modelo 2010

Facturación
electrónica
**Modelo
2011-2012**

CFD-I

Certificación a través de un
Proveedor Autorizado

Aprobación de folios y
Elaboración por medio de un
Impresor Autorizado

Factura en
papel
Modelo 2010

Factura en
papel
Modelo 2011

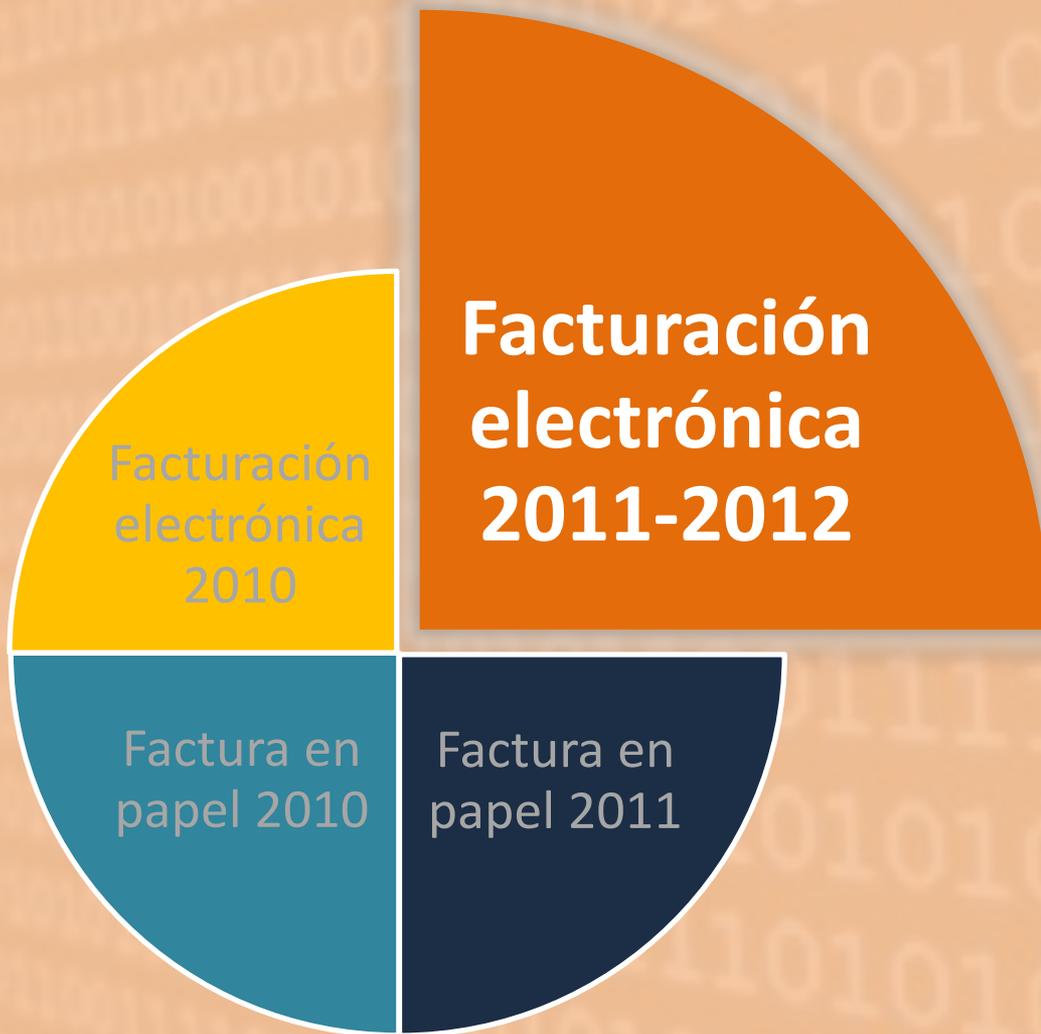
Solicitud de Folios con Fiel
por el propio contribuyente

Elaboración por medios propios
con Código de Barras



Facturación electrónica

Modelo 2011-2012



Elaboración (generación)

1. Sin importar el medio (propio o proveedor).
2. Certificación del XML a través de un Proveedor Autorizado de Certificación (PAC).
3. A partir del 01/Ene/2011 será la única opción para facturar electrónicamente.

Vigencia

1. No caducan nunca, el folio es asignado al momento de la Certificación.
2. La Certificación es un proceso en línea.

Uso

1. Obligatorio para contribuyentes con ingresos superiores a los 4 millones.

¿Qué hacer para emitir estos comprobantes en 2011?

1 Obtener la Firma Electrónica Avanzada

SAT



2 Obtener un Certificado de Sello Digital

CertiSAT



3 Generar por cualquier medio el XML conforme a estándar del Anexo 20

Anexo 20



4 Solicitar la Certificación a un PAC

Emisor



Emisor



Requisitos del emisor

- Contar con Fiel.
- Contar con Certificado de Sello Digital
- Contratar a un PAC para Certificar la factura (también puede generarla).

Requisitos que desaparecen

- Solicitud de folios y series
- Contabilidad en sistema electrónico
- Envío del reporte mensual

Receptor



Los PAC ofrecerán servicios en modalidad gratuita y con costo:

Característica	Servicio básico (gratuito)	Servicio especializado
La factura se genera con requisitos de los artículos 29 y 29-A	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Se incluye una Addenda con datos comerciales		<input checked="" type="checkbox"/>
Incluye uso de complementos para las facturas		<input checked="" type="checkbox"/>
Representación impresa	<input checked="" type="checkbox"/> básica	<input checked="" type="checkbox"/> Personalizada (logotipos, diseño, elementos adicionales)
Niveles de servicio (tiempos de respuesta mínimos requeridos)	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Procesamientos masivos (cientos o miles de facturas)		<input checked="" type="checkbox"/>
Servicio de soporte técnico al cliente	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Representación impresa

Requisitos:

1. Sello digital del SAT y del emisor.
2. Número de serie del CSD del emisor y del SAT.
3. La leyenda “Este documento es una representación impresa de un CFDI”.
4. Código de barras (rubro II.E del Anexo 20.)

Código de barras bidimensional contiene:



- RFC del emisor.
- RFC del receptor.
- Total del comprobante
- UUID del comprobante (Folio fiscal)



Datos de Verificación

1. RFC del emisor
2. RFC del receptor
3. Folio fiscal (UUID)
4. Sello del SAT
5. Cadena original

FACTURA

Camilo Cruz Estrada

RFC: CACE-830914-602

ESPERANZA No. 16 COL. JACARANDAS
 DELEGACIÓN IZTACALCO
 CP 51530 TEL: 55 49 30 01
 MÉXICO DF.

3

Folio fiscal:

ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44

No de Serie del CSD:

30001000000100000999

Fecha y hora de emisión:

2011-07-02T20:40:00

1

2

Receptor:

RFC: RCFD-880601-41A

CANTIDAD	U. DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	P. UNITARIO	IMPORTE

NÚMERO Y FECHA DE DOCUMENTO ADUANERO:
 ADUANA:

SUBTOTAL

TOTAL CON LETRA

IVA.

TOTAL

Sello digital del CFDI:

t0Se+Ex/wvn33YIGwtfmrJwQ31Crd7lI9Vch63TGjHfxk5vfb3q9uSbDUGk9TXvo70ydOpikRVw+9B2Sx0ombu3PjoPp
 0909oAYITrRyomdeUGJ4vmA212L86EJLWpU7vlt4cL8Hpk7...FhSdpzb/890+jP+C1adBshU1VHc=

4

Sello del SAT:

j5bSpqM3w0+shGtlmqOwqqy6+d659078ckfstu5vTSFa+2CVmp...wfr18x4yMLGBwk6ruYbjBIVURodEII6nJhTTUy
 QV1cbRDG9kwvhaNAakxqaSOnOx79nHxqFPRVogh10CsjocSBPZkSM2z1...qaF0knf1g8pjDkLYwlk=

5



Cadena original del complemento de certificación digital del SAT

||1.0|ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44|2011-12-
 17T09:30:47Z|jYyIk1M1EPzTxY3h57kYJnEXNae9lvLMgAq3jGMePsDtEOf6XLWbrV2GL/
 2TX00vP2+YsPN+5UmyRdzMLZGEFESINQF9fotNtA487dWnCF5pUu0ikVpgHvpY7YaA4
 lB1D/JWc+zntkgW+lg49WnIKyXlO1O1BOVuxckDb7EAX4=|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



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.

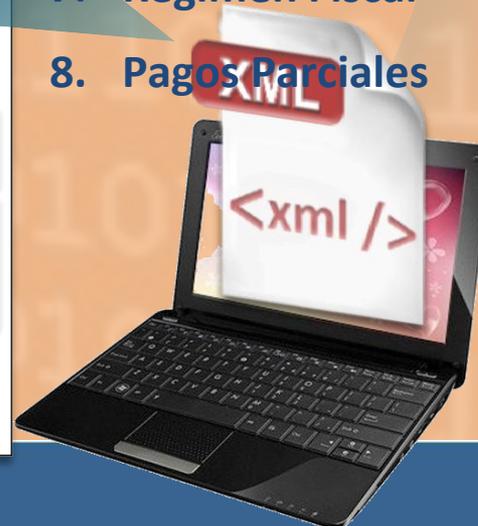
4. Eliminación de comprobantes con CBB para emisores de CFDI inferiores a 2 mil pesos

[Ver Lista completa de cambios](#)



Datos de Verificación

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



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:
+ExJwn33YIGwtfmrJwQ31Crd7II9VcH63TGjHfxk5vfb3q9uSbDUGk9TXvo70ydOpikRVw+9B2Sx0ombu3PjoPp
dAYITrRyomdeUGJ4vmA212L86EJLWpU7vlt4cL8HpkEw7TOFhSDpzb7890+jP+C1adBshU1VHc=

Sello del SAT:
j5bSpqM3w0+shGtlmqOwqqy6+d659078ckfstu5vTSFa+2CVMj6Awfr18x4yMLGBwk6ruYbjBIVURodEII6nJhTTUy
QV1cbRDG9kwvhaNAakv29OnOx79nHxqFPRVogh10CsjocS9PZkSM2z1uwLgaf0knf1g8pjDkLYwlk=

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT
||1.0|ad662d33-6934-459c-a128-bdf0393e0f44|2001-12-
17T09:30:47Z|jYyIk1M1EPzTxY3h57kYJnEXNae9lvLMgAq3jGMePsDtEOf6XLWbrV2GL/
2TX00vP2+YsPN+5UmyRdzMLZGEfESINQF9fotNbtA487dWnCF5pUu0ikVpgHvpY7YoA4
|B1D|JWc+zntkgW+lg49WnlKyXIOIBoVuxckDb7EAx4=|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

¿Qué hacer el PAC para certificar estos comprobantes en 2011?

1 Recibe o genera el XML de su cliente

2 Verifica vigencia del CSD y requisitos fiscales

3 Certifica el XML con el sello proporcionado por el SAT

4 Envía Factura certificada al cliente (y una copia al SAT)

SAT

XML

<xml />



Anexo 20
CFF - RMF

XML

<xml />



CSD

XML

<xml />



XML

<xml />



PAC



Emisor



SAT

¿Qué información obtiene el SAT?

Dato	2010	2011-2012
Datos del emisor	Sólo el RFC	<input checked="" type="checkbox"/>
Datos del receptor	Sólo el RFC	<input checked="" type="checkbox"/>
Datos de la factura y del pago	Folio, fecha y efecto	<input checked="" type="checkbox"/>
Detalle de conceptos facturados	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Impuestos	Sólo IVA trasladado	<input checked="" type="checkbox"/>
Monto total	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

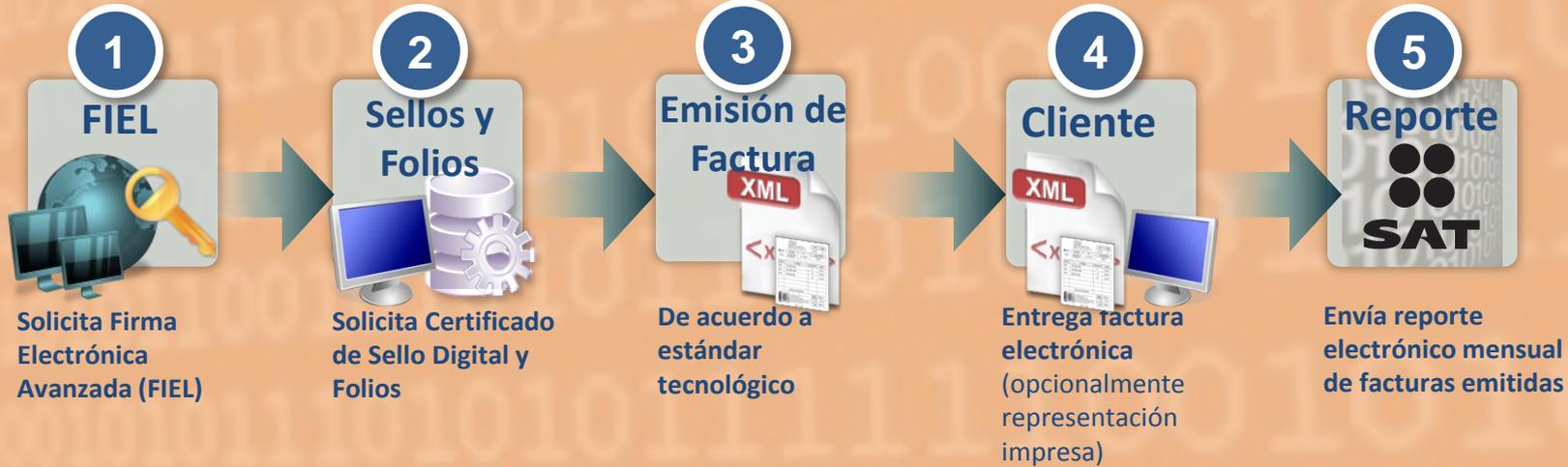
¿Qué información NO obtiene el SAT?

Toda información de carácter no fiscal

- *Incluida en la Addenda*

Contraste: 2010 vs 2012

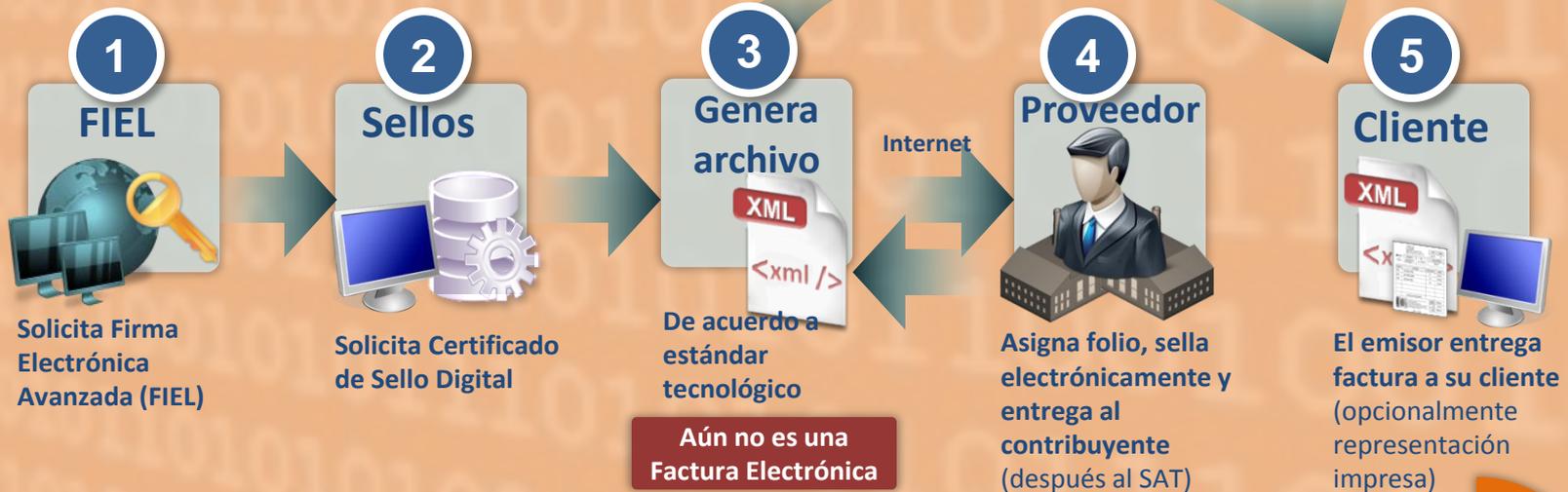
2010



Contribuyente emisor



2011



Convivencia factura electrónica: 2010, 2011 y 2012

1

Factura electrónica 2010 (2.0 y 2.2)

En 2011 para quienes optaron y emitieron en 2010

2010

2011

2012

2

Factura electrónica 2011 (3.0)

A partir de 2011, por medio de un PAC

Hasta 30 Junio 2012

3

Factura electrónica 2012 (3.2)

A partir del 1° Enero 2012



¿Qué es XML?

eXtensible Markup Language

- *Es un lenguaje que permite organizar datos o información mediante etiquetas.*
- *Crea archivos de texto, organizados con etiquetas que contienen información de manera estructurada.*
- *Permite la definición de un estándar para el manejo de información.*

Juan

22

Mayo

1975

Pérez

Biólogo

35

Nombre

Nombre Juan

Apellido Pérez

Fecha de nacimiento

Año 1975

Mes Mayo

Día 22

Edad 35

```
<?xml version="1.0"?>
```

```
<cliente>
```

```
<nombre>Juan</nombre>
```

```
<apellido>Pérez</apellido>
```

```
<año>1975</año>
```

```
<mes>Mayo</mes>
```

```
<dia>22</dia>
```

```
<edad>35</edad>
```

```
</cliente>
```


Facturación electrónica 2011 y 2012

Servicios disponibles

Para los contribuyentes receptores:

Servicio de verificación de factura electrónica

- Acceso libre (sin autenticación) a través de la página de internet.
- Permite conocer si una factura es válida y se encuentra registrada ante el SAT.

Para los contribuyente emisores:

Portal privado de servicios de factura electrónica

- Acceso con Fiel o CIEC a través de la página de internet.
- Permite al emisor:
 - Consultar las facturas electrónicas registradas ante el SAT.
 - Recuperar los archivos XML en caso necesario.
 - Cancelar una factura electrónica previamente generada.
 - Recuperar un acuse de cancelación en caso necesario.

Acceso:

<https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx>



GOBIERNO
FEDERAL

SHCP



SAT

Servicio de Administración Tributaria

Verificación de Comprobantes Fiscales
por Internet

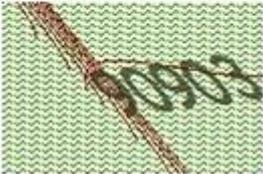
A través de esta opción, Usted podrá verificar si el comprobante fue Certificado por el SAT

Folio Fiscal

RFC Emisor

RFC Receptor

Proporcione los dígitos de la
imagen



Verificar CFDI



SAT

Servicio de Administración Tributaria

2011
2012

Ingresar:

Folio Fiscal:

Folio identificador del comprobante fiscal, este folio está compuesto de la siguiente estructura 8 caracteres alfanuméricos – 4 caracteres alfanuméricos - 4 caracteres alfanuméricos - 4 caracteres alfanuméricos - 12 caracteres alfanuméricos.

Ejemplo: **11111111-1111-1111-1111-111111111111**

RFC Emisor:

RFC de la persona física o moral que emitió el comprobante.

RFC Receptor:

RFC de la persona física o moral para la cual fue emitido el comprobante.

Dígitos Dinámicos o *captcha*:

El *captcha* es un instrumento de seguridad utilizado para corroborar que el usuario del portal es un humano y no un proceso automatizado intruso tratando de obtener información o sabotear la aplicación



Servicios: Verificación de XML



Gobierno Federal
SHCP



Verificación de Comprobantes Fiscales por Internet

A través de esta opción, Usted podrá verificar si el comprobante fue Certificado por el SAT

Folio Fiscal

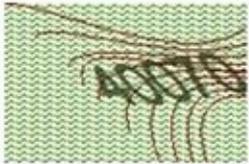
RFC Emisor

RFC Receptor

Resultado OK

Proporcione los dígitos de la imagen

Verificar CFDI



Estatus

Imprimir

RFC del Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	RFC del Receptor	Nombre o Razón Social del Receptor	Folio Fiscal
ZUN100623663	Zuñiga Ures Nicolas	MOCJ470518123	Mora Castro Javier	040A5B08-6862-4AA1-A4E9-483FC853F1B2
Fecha de Expedición	Fecha Certificación SAT	Estado CFDI	Total del CFDI	PAC que Certificó
22/12/2010 04:45:16 p.m.	22/12/2010 04:45:16 p.m.	Vigente	\$5,498,400.00	PAC100623S70

Imprimir



Gobierno
Federal

SHCP



SAT

Servicio de Administración Tributaria

Verificación de Comprobantes Fiscales por Internet

A través de esta opción, Usted podrá verificar si el comprobante fue Certificado por el SAT

Folio Fiscal

040A5B08-6862-4AA1-A4E9-483FC853F1B2

RFC Emisor

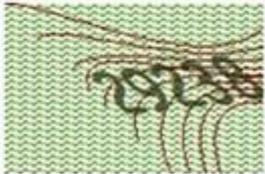
ZUN100623663

RFC Receptor

ZUN100623663

Proporcione los dígitos de la
imagen

Verificar CFDI



Resultado Erróneo

El Comprobante NO se encuentra registrado en los controles del Servicio de Administración Tributaria.
Lo invitamos a denunciar este hecho en [Mi Portal](#)



SAT

Servicio de Administración Tributaria

Acceso:

<https://portalcfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx>

ESTADOS UNIDOS MEXICANOS

GOBIERNO FEDERAL

SHCP

SAT
Servicio de Administración Tributaria

Portal de Contribuyentes

Ingrese sus credenciales

RFC:

Clave CIEC:

Continuar

FIEL

Acceso

GOBIERNO FEDERAL
SHCP

SAT
Servicio de Administración Tributaria

Portal de Contribuyentes

Ingrese sus credenciales

RFC:

Contraseña de Clave privada:

Clave Privada (.key):

Certificado (.cer):

Consulta



Gobierno Federal
SHCP



SAT
Servicio de Administración Tributaria

Portal de Contribuyentes

[Cerrar Sesión](#) RFC Autenticado: ZUN100623663

Buscar CFDI

Folio Fiscal

RFC del Emisor	Nombre o Razón Social del Emisor	RFC del Receptor	Nombre o Razón Social del Receptor	Folio Fiscal
ZUN100623663	Zuñiga Ures Nicolas	MOCJ470518123	Mora Castro Javier	042559C3-3758-43CC-BE22-9EA7CD4A63A2
Fecha de Expedición	Fecha Certificación SAT	Estado CFDI	Total del CFDI	PAC que Certificó
23/12/2010 10:09:03 p.m.	23/12/2010 04:09:03 p.m.	Vigente	\$5,498,400.00	PAC100623S70

Mostrar detalle



The screenshot displays the SAT (Servicio de Administración Tributaria) portal interface. At the top, it features the logos for the Mexican Government (Gobierno Federal), the Secretariat of Finance (SHCP), and SAT. The page title is 'Portal de Contribuyentes'. A navigation bar includes a 'Cerrar Sesión' link and the authenticated RFC: 'RFC Autenticado: ZUN100623663'. Below this, there is a breadcrumb trail '<< Regresar a consulta' and a browser toolbar showing '1 of 1' items and a 100% zoom level. The main content area is titled 'Detalle del CFDI' and contains the following information:

Folio Fiscal: 042559C3-3758-43CC-BE22-9EA7CD4A63A2	
Fecha y Hora de Expedición: 23/12/2010 10:09:03 p.m.	Fecha y Hora de Certificación: 23/12/2010 04:09:03 p.m.
Nombre o Razón Social del Receptor: Mora Castro Javier	RFC del Receptor: MOCJ470518123
Estado del Comprobante: Vigente	Efecto del Comprobante: ingreso
Moneda: Pesos Mexicanos	Monto Total: \$5,498,400.00
Total Impuestos Traslados: \$758,400.00	Total Impuestos Retenidos: \$758,400.00

Recuperar CFDI

 **Gobierno Federal**
SHCP

 **SAT**
Servicio de Administración Tributaria

Portal de Contribuyentes

[Cerrar Sesión](#) RFC Autenticado: ZUN100623663

Buscar CFDI

Folio Fiscal

RFC del Emisor	Nombre o del	Categoría Social	Folio Fiscal
ZUN100623663	Zuñiga U	o Javier	042559C3-3758-43CC-BE22-9EA7CD4A63A2
Fecha de Expedición	Fecha Cer	CFDI	PAC que Certificó
23/12/2010 10:09:03 p.m.	23/12/2010	00.00	PAC100623S70

File Download

Do you want to open or save this file?

 Name: 042559C3375843CCBE229EA7CD4A63A2.xml
Type: XML Document, 8.02KB
From: portalcontribuyente.cloudapp.net

 While files from the Internet can be useful, some files can potentially ham your computer. If you do not trust the source, do not open or save this file. [What's the risk?](#)

Cancelar CFDI



GOBIERNO
FEDERAL

SHCP



SAT

Servicio de Administración Tributaria

Portal de Contribuyentes

[Cerrar Sesión](#)

RFC Autenticado: ZUN100623663

Ingresar Certificado de Sello Digital << [Regresar a consulta](#)

RFC:	<input type="text" value="ZUN100623663"/>
Contraseña de Clave privada:	<input type="password"/>
Clave Privada (.key):	<input type="text"/> <input type="button" value="..."/>
Certificado (.cer):	<input type="text"/> <input type="button" value="..."/>
<input type="button" value="Continuar"/>	

Cancelar CFDI



The screenshot displays the SAT (Servicio de Administración Tributaria) portal interface. At the top, there are logos for the Mexican Government (Gobierno Federal), the Secretariat of Finance and Public Credit (SHCP), and SAT. The page title is "Portal de Contribuyentes" and the user is authenticated with RFC "ZUN100623663". A navigation bar includes a "Cerrar Sesión" link and a "Regresar a consulta" button. The main content area shows a confirmation message: "Servicio de Administración Tributaria Acuse de cancelación". It lists the request date and time (23/12/2010 11:27:38 a.m.), the cancellation date and time (23/12/2010 11:27:38 a.m.), and the issuer's RFC (ZUN100623663). A table lists two cancelled CFDI folios: 1111C564-F912-44C8-B16F-086A500E83E1 and 2222C55F-6783-4AB7-B26A-E42E9469FA7F, both marked as "Cancelado". At the bottom, the digital seal (Sello digital SAT) is provided as a long alphanumeric string.

Portal de Contribuyentes

RFC Autenticado: ZUN100623663

<< Regresar a consulta

1 of 1 100%

Servicio de Administración Tributaria

Acuse de cancelación

Fecha y hora de solicitud: 23/12/2010 11:27:38 a.m.

Fecha y hora de cancelación: 23/12/2010 11:27:38 a.m.

RFC Emisor: ZUN100623663

Folio Fiscal	Estado CFDI
1111C564-F912-44C8-B16F-086A500E83E1	Cancelado
2222C55F-6783-4AB7-B26A-E42E9469FA7F	Cancelado

Sello digital SAT :
Uq81W458wmv1BKtC2f6ospBgjeJDBExU69tHeYtJZ+7mSqAEPxJrM8tAu0o3jVm0dyh0dBMw7Kcx

Recuperar acuse de cancelación

Si el CFDI que el contribuyente ha encontrado está previamente cancelado, entonces el usuario tiene la posibilidad de recuperar el acuse de cancelación solo basta dar clic en el botón “Recuperar acuse de cancelación” en la pantalla de consulta.

Orientación para consultas específicas

Consultas por Internet

Mi Portal www.sat.gob.mx

Acceso con su RFC y su clave CIEC
Las 24 horas, los 365 días del año.



Mi portal

RFC:

Clave:

Cómo ingresar

Qué puedo hacer

Avisos de seguridad

Preinscripción en el RFC

Cambios de situación fiscal

Declaraciones mensuales



Atención telefónica

InfoSAT **01 800 4636 728**

Llame sin costo desde todo el país.
De lunes a sábado de 8:00 a 21:00 hrs.





GOBIERNO
FEDERAL

MÉXICO
2010

SHCP

Esquema de Facturación 2012

*Facturación electrónica y
en papel*

