

# CFDI

Categoría: Manuales | Subcategoría: Descargables

## CFDI 4.0 – Guía técnico-práctica para contadores, fiscalistas y responsables de nómina

### 0. Ficha técnica

Ítem	Detalle
Versión	1.0 (abril 2025)
Autor	Casia Creaciones – Área Fiscal
Dirigido a	Contadores, despachos, personal de RH/Nómina, desarrolladores de ERPs
Formato	HTML (sitio) + PDF descargable
Extensión sugerida	35–40 páginas A4

### 1. Introducción

El **CFDI 4.0** (Comprobante Fiscal Digital por Internet) es la evolución natural del sistema de facturación electrónica en México. Su principal objetivo es reforzar la calidad de los datos del receptor, depurar el padrón de RFCs y facilitar la trazabilidad de operaciones, todo ello con validaciones en tiempo real contra los catálogos del SAT.

### 2. Base legal y vigencia

Disposición	Publicación	Entró en vigor
RMF 2022 (regla 2.7.1.35)	DOF 27-dic-2021	01-ene-2022
6ª modificación RMF 2023	DOF 28-nov-2023	01-ene-2024
10ª modificación RMF 2024	DOF 20-dic-2024	01-ene-2025

Consulta también el *Anexo 20* (estándar técnico) y el *Anexo 29* (guía de llenado) vigentes.

### 3. Principales cambios respecto a CFDI 3.3

- **Nuevos datos obligatorios del receptor:** nombre, código postal y régimen fiscal.
- **Motivo de cancelación** (01–04) obligatorio con folio sustituto cuando aplique.
- **CFDI E (egresos)** re-etiquetado y clarificado para notas de crédito.
- Validación estricta de catálogos (c\_UsoCFDI, c\_RegimenFiscal, c\_CodigoPostal, etc.).
- CFDI Nómina 4.0 añade campos *OrigenRecurso* y *ProcedenciaRecurso*.

#### 4. Catálogos críticos y validaciones en tiempo real

- **c\_RegimenFiscal** – 616 valores (marzo 2025).
- **c\_CodigoPostal** – 33 000 registros. Recomendación: cache local + cron `tax:update` para refrescar.
- **c\_UsoCFDI** – eliminado P01; S01 re-etiquetado.
- **c\_Impuesto** – 001 ISR, 002 IVA, 003 IEPS.

#### 5. Guía de llenado (nodo )

Campo	Obligatorio	Regla de validación	Ejemplo
Version	Sí	= "4.0"	4.0
Fecha	Sí	Formato ISO 8601	2025-04-22T13:45:00
FormaPago	Condicional	Requerido si MetodoPago=PUE	03
Exportacion	Sí	"01" si operación interior	01

Extiende esta tabla para Emisor, Receptor, Conceptos, Impuestos, Complementos, etc.

#### 6. Casos prácticos paso a paso

1. **Factura a cliente RESICO (PM)** con retención 6 % IVA en Zona Fronteriza (XML completo).
2. **Nota de crédito** por devolución parcial (CFDI Egreso) con vinculación a folio original.
3. **CFDI Nómina 4.0** con percepción, deducción y subsidio.
4. **Complemento Carta Porte 3.0** incluido en CFDI 4.0 (resumen nodos diferenciales).
5. **Cancelación con sustitución** – Motivo 01 + FolioSustituto.

#### 7. Checklist de emisión correcta

#	Pregunta de control	?
1	¿RFC del receptor válido (regex + lista negra)?	
2	¿Régimen fiscal receptor coincide con SAT?	

#	Pregunta de control	?
3	¿Uso CFDI compatible con régimen?	
4	¿Total cuadra con sumas e impuestos?	

## 8. Recursos adicionales

- [Anexo 20 v4.0 – SAT](#)
- Lista actualizada de PACs autorizados (abril 2025).
- Validador gratuito Prodecon ?.
- Plantillas JSON para integración de APIs de timbrado.

## 9. Conclusión

La versión 4.0 del CFDI exige *precisión* y control en tiempo real. Mantén tu ERP actualizado, valida catálogos a diario y capacita a tu personal de nómina y facturación para evitar cancelaciones, multas y retrasos en la deducibilidad.