

# EMISIÓN DE RECIBOS DEDUCIBLES DEL ISR

(C.F.D.I. para Donatarias Autorizadas)

*Ejercicios Prácticos*



C.P. Francisco Mendoza Alvear



27 • Julio • 2026



# OBJETIVO



AL FINALIZAR EL PARTICIPANTE APRENDERÁ A ELABORAR LOS DIFERENTES TIPOS DE **CFDI DE RECIBOS DE DONATIVOS** MEDIANTE EL ANÁLISIS DE LA “**GUÍA DE LLENADO DE CFDI DE DONATARIAS**” Y CON LA FINALIDAD DE SABER IDENTIFICAR CUÁNDO DEBE EXPEDIR UN **CFDI DE RECIBO DE DONATIVO O UNA FACTURA**



# ⇒ OBJETIVOS ESPECÍFICOS ⇐



**APRENDER A REALIZAR C.F.D.I. DE RECIBOS DE DONATIVOS  
POR DONATIVOS RECIBIDOS EN EFECTIVO Y EN ESPECIE**



**APRENDER A ELABORAR UN C.F.D.I, POR LOS INGRESOS  
RELACIONADOS.**



**APRENDER A ELABORAR UN C.F.D.I, POR LOS INGRESOS NO  
RELACIONADOS**

# TEMARIO



01



DONATIVO RECIBIDO EN DINERO

02



DONATIVO RECIBIDO EN ESPECIE

03



DONATIVO RECIBIDO EN NUMERARIO CON PUBLICO EN GENERAL

04



DONATIVO RECIBIDO EN ESPECIE PUBLICO EN GENERAL

05



EMISIÓN DE UN CFDI POR INGRESOS RELACIONADOS (Cuotas de recuperación)

06



EMISIÓN DE CFDI POR LOS INGRESOS NO RELACIONADOS

07



CONCLUSIONES FINALES





Acompaña  
AC México

Caminamos contigo para fortalecer tu causa.



# ¿Qué es una Factura Electrónica?



La **Factura Electrónica en México** es un tipo de Comprobante Fiscal Digital cuya principal característica es que se emite por medios electrónicos, supliendo así la existencia de las facturas físicas.



La **versión vigente de factura** es el **CFDI 4.0**.



Para ser válida, la **facturación electrónica** debe seguir los parámetros establecidos por el Servicio de Administración Tributaria (**SAT**).



Del mismo modo, requiere de una autenticación mediante un **Sello Digital** expedido por el mismo **SAT**.



C.P. FRANCISCO MENDOZA ALVEAR



27 - Julio - 2026

# Diferencia entre factura digital y electrónica



- 1 Aunque se trate de un mismo comprobante fiscal, la distinción entre una y otra se puede resumir en que, mientras la **factura digital** es el formato **PDF** o la imagen (generalmente archivo **JPG**) que se entrega al cliente, la **factura electrónica** es el formato **XML**.



- 2 Es decir, en el primer caso, se habla solamente de la representación gráfica a manera informativa, en tanto, el segundo caso refiere al archivo válido tras haber sido verificado por un Proveedor Autorizado de Certificación (**PAC**).

# Diferencia entre factura digital y electrónica



Aunque se trate de un mismo comprobante fiscal, la distinción entre una y otra se puede resumir en que, mientras la **factura digital** es el formato **PDF** o la imagen (generalmente archivo **JPG**) que se entrega al cliente, la **factura electrónica** es el formato **XML**.



Es decir, en el primer caso, se habla solamente de la representación gráfica a manera informativa, en tanto, el segundo caso refiere al archivo válido tras haber sido verificado por un **Proveedor Autorizado de Certificación (PAC)**.

## Factura Digital

|                         |                   |                                                |                                                                |
|-------------------------|-------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <b>RFC emisor:</b>      |                   | <b>Folio fiscal:</b>                           | C6EF6221-7E6C-4322-AAE9-8EA49940DAFF3                          |
| <b>Nombre emisor:</b>   |                   | <b>No. de serie del CSD:</b>                   | 00001000000510331811                                           |
| <b>RFC receptor:</b>    |                   | <b>Código postal, fecha y hora de emisión:</b> | 74230 2021-05-26 16:50.42                                      |
| <b>Nombre receptor:</b> |                   | <b>Efecto de comprobante:</b>                  | Ingreso                                                        |
| <b>Uso CFDI:</b>        | Gastos en general | <b>Régimen fiscal:</b>                         | Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales |

## Conceptos

| Clave del producto y/o servicio | No. identificación                                                     | Cantidad | Clave de unidad | Unidad | Valor unitario | Importe       | Descuento    | No. de pedimento | No. de cuenta predial |                |
|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|--------|----------------|---------------|--------------|------------------|-----------------------|----------------|
| 82121500                        |                                                                        | 1000     | H87             | Pieza  | 1.00           | 1000.00       |              |                  |                       |                |
| Descripción                     | IMPRESOS DE 21 CM DE LARGO POR 28.5 CM DE ANCHO PARA CAMPAÑA ELECTORAL |          |                 |        | Impuesto IVA   | Tipo Traslado | Base 1000.00 | Tipo Factor Tasa | Tasa o Cuota 16.0000% | Importe 160.00 |
| 82121500                        |                                                                        | 1000     | Pieza           |        | 0.70           | 700.00        |              | 02               |                       |                |
| Descripción                     | VOLANTES DE 21 CM DE LARGO POR 14 CM DE ANCHO PARA CAMPAÑA ELECTORAL   |          |                 |        | Impuesto IVA   | Tipo Traslado | Base 700.00  | Tipo Factor Tasa | Tasa o Cuota 16.0000% | Importe 112.00 |

|                        |                             |
|------------------------|-----------------------------|
| <b>Moneda:</b>         | Peso Mexicano               |
| <b>Forma de pago:</b>  | Efectivo                    |
| <b>Método de pago:</b> | Pago en una sola exhibición |

|                     |              |             |
|---------------------|--------------|-------------|
| Subtotal            |              | \$ 1,700.00 |
| Impuestos Traslados | IVA 16.0000% | \$ 272.00   |
| Total               |              | \$ 1,972.00 |

**Sello digital del CFDI:**

[illegible]

**Sello digital del SAT:**

YBf3I03Kc:40hY3grJr8uBcDQ0CRuFJoufrFz2JctoecePSEfPia7180305oNSeNsbm633oa8L2ooF50J15o2PamLWXkiefce8-bEDEf3I2TIDgoS3B,rJ6tbfuJfrYebGImmmtoP5SMgmJdrc  
pob7rPdmn6gn30C0NYdYd0rJ6tbfuJfrYebGImmmtoP5SMgmJdrcpob7rPdmn6gn30C0NYdYd0rJ6tbfuJfrYebGImmmtoP5SMgmJdrcpob7rPdmn6gn30C0NYdYd0rJ6tbfuJfrYebGImmmtoP5SMgmJdrc  
BeaWVla0dWCo0q0r2TMO0P3Ca0rfeC0h0V15e0e0rNzD0000hrlid=-



**Cadena Original del complemento de certificación digital del SAT:**

[illegible]

RFC del proveedor de certificación: SAT970701NN3 Fecha y hora de certificación: 2021-05-26 16:50:35

No. de serie del certificado SAT 00001000000S0446S028



## Factura Electrónica



La factura electrónica es un archivo en **formato XML**.



Este archivo contiene la información detallada del comprobante fiscal en un lenguaje estructurado que puede ser leído por sistemas y validado por el **SAT**.



No está diseñado para ser leído por personas, sino por sistemas de facturación y validación.



This XML file does not appear to have any style information associated with it. The document tree is shown below.

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8" standalone="yes"?>
<cfdi:Comprobante xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:cfdi="http://www.sat.gob.mx/cfd/4"
  http://www.sat.gob.mx/sitio_internet/cfd/4/cfdv33.xsd" LugarExpedicion="74280" MetodoPago="PUE" TipoDeComprobante="I"
  Certificado="MIIGjCCB6AGgAwIBAgIUMDAwMDEwMDAwMDAwMTAzM1EwDQYJKoZIhvcNAQELBQAwggG6MTgwMgYDVQQDDC9BLkM.
  SubTotal="1700.00" NoCertificado="00001000000410331811" FormaPago="01"
  Sello="BHeu2c8m0+WiQy5QxcAyjmK0+KIYhfaauS3c51SDLZLBMFjJUSCUZVN/czedCy7IHlwNFE1TLShDevSDtxoF5W37T26XDSxB
  Fecha="2021-05-26T16:04:42" Version="3.3">
  <cfdi:Emisor Rfc="SARD816502CU4" Nombre="MARIA DOLORES SANTOS ROBLES" RegimenFiscal="612"/>
  <cfdi:Receptor Rfc="RORJ65072S155" Nombre="JACOBA ROJAS REYES" UsoCFDI="G03"/>
  <cfdi:Conceptos>
    <cfdi:Concepto ClaveProdServ="82121500" Cantidad="1000" ClaveUnidad="H87" Descripcion="TRIPTICOS DE 27 CM
    DE LARGO POR 20.5 CM DE ANCHO PARA CAMPAÑA ELECTORAL"
    Importe="1000.00">
      <cfdi:Impuestos>
        <cfdi:Traslado Base="1000.00" Impuesto="002" TipoFactor="Tasa" TasaOCuota="0.160000" Importe="160.00"/>
      </cfdi:Traslados>
    </cfdi:Impuestos>
  </cfdi:Concepto>
    <cfdi:Concepto ClaveProdServ="82121500" Cantidad="1000" ClaveUnidad="H87" Descripcion="VOLANTES DE 21 CM
    DE LARGO POR 14 CM DE ANCHO PARA CAMPAÑA ELECTORAL"
    Importe="700.00">
      <cfdi:Impuestos>
        <cfdi:Traslado Base="700.00" Impuesto="002" TipoFactor="Tasa" TasaOCuota="0.160000" Importe="112.00"/>
      </cfdi:Traslados>
    </cfdi:Impuestos>
  </cfdi:Concepto>
</cfdi:Conceptos>
<cfdi:Impuestos TotalImpuestosTrasladados="272.00">
  <cfdi:Traslados>
    <cfdi:Traslado Impuesto="002" TipoFactor="Tasa" TasaOCuota="0.160000" Importe="272.00"/>
  </cfdi:Traslados>
</cfdi:Impuestos>
</cfdi:Comprobante>
```

# MARCO NORMATIVO



## Artículo 29 A, fracción V, inciso b) CFF

Los comprobantes fiscales digitales que amparen donativos deducibles deberán señalar expresamente tal situación y contener el **número y fecha del oficio de autorización o, en su caso, del oficio de renovación** correspondiente.

.....

Cuando amparen bienes que hayan sido deducidos previamente, para los efectos del ISR, se indicará que el donativo no es deducible



## Artículo 40 segundo párrafo del R.C.F.F.

Los comprobantes fiscales digitales que amparen donativos deducibles deberán señalar **cantidad, valor y descripción** de los bienes donados o, en su caso, el monto del donativo

# Artículo 86

## fracciones II y V de la LISR



**Las donatarias autorizadas también deberán expedir CFDIs por los siguientes conceptos**

- ✓ Enajenaciones que efectúen
- ✓ los servicios que presten
- ✓ por el uso o goce temporal de bienes
- ✓ Derivados del pago de nómina

### Artículo 138 apartado e Reglamento de la LISR



**Al recibir los donativos, las donatarias deberán expedir los comprobantes fiscales correspondientes**

# **LEY IVA**

**Artículos  
9 fracción X,  
15 fracción VII  
y  
20 fracción I**

Las personas morales autorizadas para recibir donativos deducibles están exentas del IVA por los siguientes conceptos

- ✓ **Enajenación de bienes**
- ✓ **Prestación de servicios**
- ✓ **Use o goce temporal de los bienes que hayan otorgado**

# ➤ COMPLEMENTO “DONATARIAS” ⚡

Este complemento es obligatorio y permite incorporar a un **“Recibo Deducible”** los siguientes datos:



Número del oficio en que se haya informado a la organización civil la procedencia de la autorización para recibir donativos deducibles



Fecha del oficio en que se haya informado a la organización civil la procedencia de la autorización para recibir donativos deducibles



Señalamiento expreso de que el comprobante que se expide se deriva de un **donativo**



## EJERCICIO

# EMISIÓN DE UN C.F.D.I. POR DONATIVO RECIBIDO EN DINERO

Se emite cuando una donataria autorizada recibe un donativo en dinero.



Los donativos recibidos superiores a \$2,000.00 pesos deben ser realizados mediante transferencia electrónica o cheque nominativo.



Los donativos recibidos menores de \$2,000.00 pesos se podrán recibir en efectivo.

## EJERCICIO



### DONATIVO RECIBIDO EN DINERO DE UNA PERSONA FÍSICA

- Ecori A.C. recibe de José Luis Capistrán Mezquitiitla la cantidad de \$4,800.00 mediante transferencia y por concepto de donativo.



### DONATIVO RECIBIDO EN DINERO DE UNA PERSONA MORAL

- Ecori A.C. recibe de Transportes Torresmena S.A. de C.V. la cantidad de \$5,500.00 mediante transferencia y por concepto de donativo.

# Donativo recibido en especie



Un donativo recibido en especie es una contribución que se hace a una Asociación Civil donataria autorizada no en dinero, sino en bienes tangibles o intangibles.



- ✓ Los **bienes tangibles** pueden incluir cosas como equipo, libros, ropa, medicamentos o alimentos, mobiliario e insumos, combustible, etc.
- ✓ Los **bienes intangibles** pueden ser publicidad, patentes, regalías, derechos, entre otros.
- ✓ Estos bienes pueden ser nuevos o usados.



## Ejercicio



### Donativo recibido en especie de una persona física

Ecori A.C. recibe de José Luis Capistrán Mezquititla 10 despensas con valor unitario de \$240.00. Estos artículos son nuevos.



### Donativo recibido en especie de una persona moral

Ecori A.C. recibe de Transportes Torresmena S.A. de C.V. 5 sillas de ruedas nuevas con valor unitario de \$2,500.00.



# DONATIVO RECIBIDO EN EFECTIVO DEL PÚBLICO EN GENERAL



Un recibo de donativo en numerario con público en general se le conoce también como **donativo global en numerario**, es un tipo de donación que se recibe en dinero y se documenta a través de un recibo global. Este tipo de donación es común cuando una organización realiza una colecta pública para recaudar fondos.



**Tipo de comprobante:** Ingreso.



**Método de pago:** PUE (pago en una sola exhibición).



**RFC receptor:** XAXX010101000.



**Forma de pago:** La clave de forma de pago con la que se recibió el donativo de mayor monto.



**Uso de CFDI:** S01 Sin efectos fiscales.



**Clave de productos y servicios:** 01010101  
(No existe en el catálogo).



**No. identificación:** Número de folio o de operación de los comprobantes de operación con el público en general.



**Clave de unidad:** ACT (Actividad).



**Cantidad:** 1.



**Valor unitario:** Monto del donativo.



**Impuesto:** "01" No objeto de impuesto.



**Descripción:** Registrar cuál es el propósito del donativo.



**Complemento Donatarias**



# EJERCICIO



## DONATIVO RECIBIDO EN EFECTIVO DEL PUBLICO EN GENERAL NACIONAL

- Ecori A.C. realiza una campaña de boteo para la compra de despensas para el madres solteras, con esta campaña recolecta **\$22,199.00**



## DONATIVO RECIBIDO EN TRANSFERENCIA DEL PUBLICO EN GENERAL EXTRANJERO

- Ecori A.C. Recibe un donativo por la cantidad de **5,800.00 Dolares Americanos** los cuales fueron transferidos por los migrantes Oaxaqueños radicados en Nueva York para apoyar a los talleres de costura que esta impartiendo la Asociación Civil

# ➤ DONATIVO RECIBIDO EN ESPECIE DEL PÚBLICO EN GENERAL ➤



Un donativo recibido en especie con público en general, también conocido como **donativo global en especie**, es una donación que se recibe en forma de bienes, en lugar de dinero, y se documenta a través de un **recibo global**. Este tipo de donación es común cuando una organización, como una fundación o una entidad sin fines de lucro, realiza una colecta pública para recaudar bienes.



**Tipo de comprobante:** Ingreso.



**RFC receptor:** XAXX010101000.



**Método de pago:** PUE (pago en una sola exhibición).



**Forma de pago:** 12 (Dación en pago).



**Uso de CFDI:** S01 Sin efectos fiscales.



**Clave de productos y servicios:** La que corresponda al bien que se está donando.



**No. identificación:** Número de folio o de operación de los comprobantes de operación con el público en general.



**Cantidad:** El número de bienes donados que corresponda a una solo especie.



**Clave de unidad:** La que corresponda al bien donado, aplicando el catálogo de unidad de medida.



**Valor Unitario e Importe:** Monto del donativo.



**Descripción:** Describir cada uno de los bienes que se está donando.



**Impuesto:** "01" No objeto de impuesto.



## COMPLEMENTO DONATARIAS



# EJERCICIO



## DONATIVO RECIBIDO EN ESPECIE CON PUBLICO EN GENERAL NACIONAL

- ▶ Ecori A.C. realiza una campaña de acopio de ropa en buen estado que llevara a las comunidades de la mixteca oaxaqueña, con esta campaña recolecta **125 prendas de vestir usadas**.



## DONATIVO RECIBIDO EN ESPECIE DEL EXTRANJERO

- ▶ Ecori A.C. recibe 5 maquinas de coser eléctricas semi industriales enviadas por los migrantes Oaxaqueños radicados en Los Angeles las cuales serán utilizadas para el taller de costura, el costo de cada maquina es de **1150 Dolares americanos**.



# EJERCICIO



## CUOTAS DE RECUPERACION POR CAMPAÑA DE LIMPIEZA DENTAL



- Ecori A.C. realiza una campaña de limpieza dental en una colonia popular de Oaxaca y cobrará como cuota de recuperación la cantidad de **\$200.00** que incluye solo el material que ocupa el dentista, se atendieron a **30 personas** recaudando la **cantidad de \$6,000.00**.



- La dentista Ana Rosa Estevez Juarez quien dono su trabajo, desea hacer deducible el servicio que presto el cual es por la cantidad de **\$6,000.00** (30 pacientes X \$200.00)



¿Cómo podría hacer deducible el servicio prestado a favor de la donataria?



**Art. 130 Reglamento de la Ley del I.S.R.**



# EJERCICIO

## VENTA DE PLAYERAS



- Ecori A.C. esta vendiendo playeras para recaudar fondos para la compra de maquinas de coser para su taller de costura la empresa **SERVICIOS INTEGRALES Y ESPECIALIZADOS EN DISEÑOS Y PROYECTOS PUBLICOS SAS** le va ha comprar 100 playeras con un costo unitario de **\$180.00**



# CONSIDERACIONES FINALES



1

Los CDFI deben emitirse dentro de las **24 hrs posteriores** al momento en que se realizó la operación (art 39 RCFF).



2

En los CFDI que amparen un donativo, no resulta aplicable el pago en parcialidades o diferido, por lo tanto deberá utilizar el método **PUE ""** (pago en una sola exhibición)



3

En caso de que se expida el CFDI antes de que haya sido entregado el donativo y este no sea entregado dentro del mes calendario en el que se emitió el CFDI, se deberá **cancelar dicho comprobante**



4

Los CFDI que amparen un donativo de mercancía que perdió valor, deberá indicar la cantidad y descripción de la mercancía, señalando como valor el importe de **0.01 (un centavo)**.



5

Las Donatarias deberán contar con los CFDI que amparen todos los gastos realizados



**POR SU ATENCIÓN**  
**“MUCHAS GRACIAS”**