



MINISTERIO DE HACIENDA

MANUAL FUNCIONAL DEL SISTEMA DE TRANSMISIÓN

Ministerio de Hacienda

Control de Versiones

| Versión | Fecha |
|---------|---------|
| 1.0 | 02/2023 |

Control de Cambios

| Detalle Versión | Detalle de Cambios |
|--------------------|--------------------------------|
| Versión 1.0 | Versión inicial del documento. |

Contenido

| | | |
|--------|---|----|
| I. | Sistema de Transmisión de Documentos Tributarios Electrónicos (Sistema de Transmisión DTE) | 3 |
| II. | Modelo de Recepción Utilizado en los DTE | 3 |
| III. | Firma Electrónica | 4 |
| IV. | Versión interpretada y legible del DTE | 4 |
| V. | Estructuras de los Documentos Tributarios Electrónicos. | 4 |
| VI. | Eventos de Invalidación y Contingencia para el Sistema de Transmisión DTE | 6 |
| VII. | Secciones de estructuras para los Eventos de Invalidación y Contingencia | 7 |
| VIII. | Evento de invalidación | 8 |
| IX. | Evento de contingencia. | 11 |
| X. | Pruebas de Transmisión Satisfactorias Mínimas para el Sistema de Transmisión DTE | 16 |
| XI. | Detalle de la estructura Número de Control. | 17 |
| XII. | Tratamiento de campo "Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible" | 18 |
| XIII. | Aplicación del Catálogo "Tributos" | 19 |
| XIV. | Uso de la Sección Documentos Relacionados. | 23 |
| XV. | Uso de Sección Otros Documentos Asociados. | 26 |
| XVI. | Aplicación de los campos "Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación" y "Monto global de descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros" en los DTE. | 28 |
| XVII. | Invalidación de documentos. | 31 |
| XVIII. | Ingreso de información en campos relativos al pago | 35 |
| XIX. | Ingreso de información para los ítems del Comprobante de Donación | 38 |
| XX. | Redondeos y Holguras | 39 |
| XXI. | Versiones Legibles | 43 |
| 1. | Factura Electrónica | 43 |
| 2. | Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico V3: | 44 |
| 3. | Nota de Remisión Electrónica v3 | 45 |
| 4. | Nota de Crédito Electrónica V3 | 46 |

| | | |
|--------|--|----|
| 5. | Nota de Débito Electrónica v3 | 47 |
| 6. | Comprobante de Retención Electrónico v1 | 48 |
| 7. | Comprobante de Liquidación v1 | 49 |
| 8. | Documento Contable de Liquidación Electrónico v1 | 50 |
| 9. | Factura de Exportación Electrónica v1..... | 51 |
| 10. | Factura Sujeto Excluido Electrónica v1 | 52 |
| 11. | Comprobante de Donación Electrónico v1 | 53 |
| XXII. | Ejemplo Archivo DTE | 54 |
| XXIII. | Glosario | 56 |
| XXIV. | Abreviaturas..... | 57 |

Introducción

Con la entrada en vigencia de la Normativa de Cumplimiento de los Documentos Tributarios Electrónicos se identificó la necesidad de actualizar la documentación técnica disponible para los contribuyentes, por tanto este manual junto a la Normativa sustituye a los documentos "Manual de Estructuras Cat. y Versión Legible Sistema de Transmisión" y "Manual de eventos de Invalidación y Contingencia para el Sistema de Transmisión DTE".

Este manual proporciona a los contribuyentes que utilicen el Sistema de Transmisión de DTE ampliaciones de aspectos relevantes tales como el modelo de Facturación Electrónica, la firma electrónica, uso del catálogo "Tributos", utilización de los eventos de invalidación y contingencia, reglas de redondeo y holguras.

Asimismo se desarrollan ejemplos aplicados para el ingreso de información en secciones y campos de los DTE que por su naturaleza se ha considerado importante brindar un detalle puntual sobre su uso, estos campos y secciones son: "Número de Control"; "Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible"; "Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación" y "Monto global de descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros"; ingreso de información en campos relativos al pago; detalle de los ítems para el Comprobante de Donación; sección "Documentos Relacionados"; y sección "Otros Documentos Asociados"

Representando una herramienta de apoyo al contribuyente para la configuración y desarrollo del Sistema de Transmisión de DTE y lograr el objetivo de obtener la autorización como Emisor de DTE.

Objetivo General

Proporcionar a los contribuyentes una herramienta que facilite la implementación del Sistema de Transmisión de DTE en su organización, explicando las características generales del sistema y el planteamiento de ejemplos aplicados al ingreso de información en la generación de DTE.

Objetivos Específicos

- Describir las características generales del Sistema de Transmisión de DTE, el Modelo de la Facturación Electrónica y el firmado de los documentos electrónicos.
- Desarrollar ejemplos aplicados para el tratamiento de los campos "Otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible", "Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación" y "Monto global de descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros" en los DTE., secciones Documentos Relacionados, Otros Documentos Asociados y Formas de Pago y aplicación del catálogo de tributos por tipo de documento
- Presentar el funcionamiento de los Eventos de Invalidación y Contingencia aplicados para cada tipo de DTE.
- Ejemplificar el funcionamiento del redondeo y la holgura definida por la Administración Tributaria dentro de los DTE.

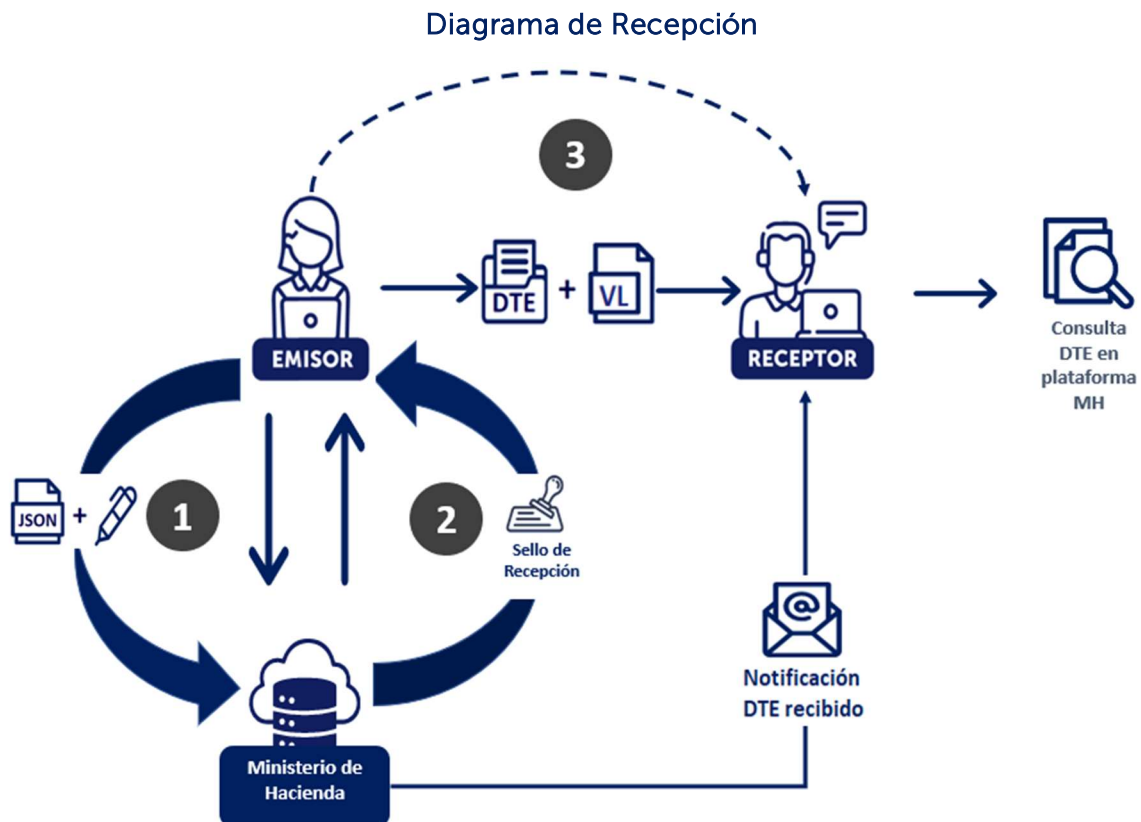
I. Sistema de Transmisión de Documentos Tributarios Electrónicos (Sistema de Transmisión DTE)

Este sistema puede ser implementado por todos los contribuyentes, independiente a su categoría, nivel de operaciones y fecha de inicio de emisión de DTE según el Programa de Implementación de los DTE; esta opción implica que el sistema de facturación interno de los contribuyentes debe cumplir con los requisitos determinados por la Administración Tributaria para la emisión de los documentos fiscales y además debe ser capaz de conectarse con el Sistema de la DGII para transmitir dichos documentos hacia esta Administración.

II. Modelo de Recepción Utilizado en los DTE

El modelo de recepción es previo a la entrega al receptor, en este modelo el emisor en su sistema interno de facturación, genera el documento en formato electrónico compatible (JSON) incorporándole su firma electrónica; posteriormente deberá enviarlo a la Administración Tributaria, quien aplicará los procesos de verificación de cumplimiento de la estructura de datos, en caso que el documento electrónico cumpla con las validaciones, dicha Administración le otorgará el “sello de recepción”, que le brinda la calidad de Documento Tributario Electrónico (DTE). Si el documento electrónico no cumple con la estructura de datos establecida, será rechazado y se devolverá un mensaje al emisor detallando los campos que no pasaron las verificaciones para su corrección y nuevo envío.

Una vez que el documento electrónico ha obtenido el sello de recepción, el Ministerio de Hacienda resguardará la información contenida en el DTE, y proporcionará un servicio donde cualquier usuario podrá consultar el estado de su DTE, por medio del código de generación.



III. Firma Electrónica

Se refiere, a todo proceso electrónico que indica la aceptación de un documento. En El Salvador las firmas electrónicas pueden aplicarse a los documentos del tipo fiscal contemplados en el Código Tributario y que son los siguientes: Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico, Nota de Crédito Electrónica, Nota de Débito Electrónica, Nota de Remisión Electrónica, Comprobante de Retención Electrónica, Factura Electrónica, Comprobante de Liquidación Electrónico, Documento Contable de Liquidación Electrónico, Factura de Exportación Electrónica, Factura de Sujeto Excluido Electrónica y Comprobante de Donación Electrónico.

IV. Versión interpretada y legible del DTE

Está conformada por la figura del documento electrónico transmitido, en formato idóneo para ser visualizado por medios digitales. Los medios de entrega serán acordados entre las partes, posibilitándose el uso de correo electrónico, mensajería instantánea, una web service dispuesta por el proveedor para descarga de los DTE, bluetooth, entre otros medios digitales y en casos excepcionales la impresión del mismo.

El diseño de la Versión Legible e interpretada del DTE queda a opción del contribuyente en concordancia a su giro, pudiendo incorporar sus logos, marcas y slogans en los espacios y posición que estime.

V. Estructuras de los Documentos Tributarios Electrónicos.

Las Estructuras de los Documentos Tributarios Electrónicos son descripciones del contenido y de las especificaciones que deben cumplirse según el documento tributario que se esté generando; de conformidad a lo establecido por la Administración Tributaria. El detalle de las estructuras se encuentra contenido en la Normativa de Cumplimiento de los Documentos Tributarios Electrónicos.

Actualmente se han definido las estructuras para los siguientes Documentos Tributarios Electrónicos:

- | | |
|---|---|
| 1 Factura Electrónica | 7 Comprobante de Liquidación Electrónico |
| 2 Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico | 8 Documento Contable de Liquidación Electrónico |
| 3 Nota de Remisión Electrónico | 9 Factura de Exportación Electrónico |
| 4 Nota de Crédito Electrónico | 10 Factura de Sujeto Excluido Electrónica |
| 5 Nota de Débito Electrónico | 11 Comprobante de Donación Electrónico |

6 Comprobante de Retención Electrónico

Cada estructura está dividida en campos y secciones.

Los campos de los documentos son la información (datos) que la Administración Tributaria requiere para generar, transmitir y recibir un DTE; es importante mencionar que cada tipo de documento contiene sus campos con información específica.

Las secciones son agrupaciones de campos con información relacionada, en que se han dividido las estructuras de los documentos tributarios, estas secciones son:

1. **Sección "Identificación":** Sección obligatoria incluida en todas las estructuras, donde se detallan las generales del documento que se está generando.
2. **Sección "Emisor" (Exportador/ Agente de retención/ Comisionista/ Agente perceptor):** Sección obligatoria incluida en todos los documentos tributarios, donde se describen los datos del emisor del documento. Es importante destacar que esta sección puede llamarse de otras formas dependiendo del documento que se esté generando, de la siguiente forma: Exportador para la FEXE, Agente de retención para el CRE, Comisionista para el CLE y Agente perceptor para el DCLE.
3. **Sección "Receptor" (Sujeto de retención/ Mandante/ Afiliado):** en esta sección se describen los datos generales del que está recibiendo el documento tributario. Puede variar su nombre dependiendo del documento realizado de la siguiente forma: Sujeto de retención para el CRE, Mandante para el CLE, Afiliado para el DCLE, Sujeto Excluido para el FSEE y Donante para el CDE.
4. **Sección "Otros documentos asociados":** Esta sección es opcional para algunos documentos tributarios, y permite anexar información relevante de la operación; esta información puede ser del emisor (contratos, resoluciones, etc.), del receptor (contratos, resoluciones, autorizaciones, etc.), del médico (identificación, nombre, procedimiento, etc.) y del medio de transporte (identificación, conductor, entre otros).
5. **Sección "Venta a cuenta de terceros":** Utilizada para describir la información del tercero al que se le está realizando la venta, incluida en casi todos los documentos tributarios, exceptuando el CRE, DCLE, CLE, FSEE y CDE.
6. **Sección "Cuerpo del documento":** Sección obligatoria para todos los documentos tributarios, en esta sección se detalla la información propia de cada documento tributario.
7. **Sección "Resumen":** Contiene un resumen general de la información contenida en el cuerpo del documento, es obligatoria y se encuentra en todos los documentos tributarios, excepto en el DCLE.

8. **Sección "Extensión":** En esta sección se detallan los generales de los responsables por parte del emisor y/o receptor, si se cumplen los montos legales establecidos por operación y tipo de documento. (no aplica en FEXE, FSEE y CDE).
9. **Sección "Apéndice":** Esta sección es opcional y se encuentra a disposición para incluir cualquier otra información dentro de los documentos.
10. **Sello de Recepción:** Al final de cada estructura se encuentra el "Sello de Recepción", está no es una sección ni un campo de los documentos tributarios, únicamente es un recordatorio de que el Ministerio de Hacienda enviará un código encriptado llamado "Sello de Recepción" por cada documento tributario correctamente transmitido; mismo que deberá ser incluido en la versión legible de los DTE.

VI. Eventos de Invalidación y Contingencia para el Sistema de Transmisión DTE

Durante la generación, transmisión y recepción de documentos electrónicos, se prevé que pueden ocurrir errores que se identifiquen después de otorgado el sello de recepción; asimismo, que pudieran ocurrir imprevistos que impiden la transmisión de estos documentos de manera normal hacia la Administración Tributaria.

El evento de invalidación es una solución factible, que permite al contribuyente corregir errores dados en los Documentos Tributarios Electrónicos, y el Evento de Contingencia permite al contribuyente continuar generando los documentos electrónicos, cuando existan casos de fuerza mayor, que impidan realizar la transmisión de éstos a la Administración Tributaria de manera normal para la obtención de su respectivo sello de recepción.

Los eventos establecidos por esta Administración son estructuras que deben ser transmitidas en formato Json; pero no se consideran un Documento Tributario Electrónico (DTE), son el medio por el cual el contribuyente informará a la Administración Tributaria que ocurrió un error o que durante un periodo de tiempo no fue posible realizar la transmisión de manera normal.

Desde el punto de vista de la emisión de Documentos Tributarios Electrónicos, un evento se refiere al mensaje de datos firmado electrónicamente que contiene información que se relaciona con un documento tributario electrónico emitido previamente, que afecta o modifica dicho documento electrónico.

Para poder hacer uso de los eventos, el contribuyente deberá realizar previamente la configuración respectiva en su sistema de facturación interno de acuerdo a los requerimientos de las estructuras proporcionadas y las condiciones establecidas por la Administración Tributaria. Una vez se hayan realizado las adecuaciones necesarias al sistema, deberá realizar el proceso de pruebas mínimas para cada uno de los eventos con respuesta exitosa, es decir que se les otorgó el sello de recepción.

Las pruebas de dichos eventos serán consideradas al momento de autorizar a los contribuyentes como emisores de documentos tributarios electrónicos. Ver Sección de este documento "Pruebas de Transmisión Satisfactorias Mínimas para el Sistema de Transmisión DTE".

VII. Secciones de estructuras para los Eventos de Invalidación y Contingencia

La Administración Tributaria ha definido una estructura específica para la transmisión de los eventos

Para poder invalidar el DTE el emisor deberá enviar por medio del Sistema de transmisión DTE, la estructura Json del evento diseñada por la Administración Tributaria, que consta de 4 secciones que se describen a continuación:

1. **Identificación:** Esta sección contiene la información que identifica plenamente al evento tipo de evento como único en el universo de documentos electrónicos generados por el emisor, proporciona los campos necesarios para el correspondiente tratamiento del evento en relación a los demás sistemas de la DGII.
2. **Emisor del evento de invalidación:** Esta sección cuenta con los campos necesarios que permitan identificar al emisor y el tipo de establecimiento donde se está realizando el evento.
3. **Información del documento a invalidar o en contingencia**

Evento de Invalidación: Hace referencia a los datos que identifican al Documento Tributario Electrónico que se desea invalidar (el cual ya ha obtenido el sello de recepción), e información básica que identifique al receptor. Dicha información descrita en esta sección debe tener correspondencia entre los datos que identifican al Documento Tributario Electrónico (DTE) y las generales del receptor que se describe en el documento a invalidar.

Evento de Contingencia: Hace referencia a los datos que identifican al documento electrónico que se ha generado fuera de línea, proporcionando los datos de tipo de documento y código de generación, que permitirán una relación en el momento que se envíen los documentos electrónicos a la Administración Tributaria para que puedan ser recepcionados. Estos se informarán a manera de lista hasta un máximo de 5,000 documentos por cada evento.

4. Motivo

Evento de invalidación: En esta sección se deberá ingresar el motivo de invalidación del DTE, e identificar los responsables de efectuar y solicitar la invalidación; para una mejor comprensión de esta sección es necesario ampliar la información sobre el uso del campo "tipo de invalidación" en el cual deberá ingresar por medio de un código (según catálogo 024 Tipo de Invalidación), el motivo por el cual se invalidará el documento, teniendo para elección las tres opciones siguientes:

1. Error en la Información del Documento Tributario Electrónico a invalidar.
2. Rescindir de la operación realizada.

3. Otro.

Por regla general, si el campo tipo de invalidación está lleno con la opción 1 o 3, será requerido que antes de enviar el evento de invalidación del DTE, se tenga generado, transmitido y con sello de recepción el documento que reemplaza al documento invalidado, debido a que la estructura del evento de invalidación solicita introducir tanto el "código de generación del documento a invalidar" como el "código de generación del documento que reemplaza al documento invalidado". Ambos campos se encuentran en la sección "Identificación del Documento a Invalidar". Esta condición no aplicará para los casos que el documento a invalidar sea Nota de Crédito o Comprobante de Liquidación.

Evento de Contingencia: En esta sección se deberá ingresar los datos que identifiquen el motivo y el periodo en que ocurrió el motivo de fuerza mayor que imposibilitó la transmisión en línea de los documentos electrónicos a la Administración Tributaria.

VIII. Evento de invalidación

El evento de invalidación es un mensaje de datos firmado electrónicamente que se relaciona con un Documento Tributario Electrónico, que se genera en ocasión de la invalidación del mismo.

Cuando ocurren errores que ocasionen la necesidad de invalidar el documento, el contribuyente emisor deberá realizar un evento de invalidación dentro de los plazos establecidos por la Administración Tributaria por tipo de documento.

Los DTE únicamente deberán invalidarse por razones justificadas, se consideran entre estas las siguientes:

- Error en la identificación del cliente.
- Error en el producto o servicio facturado.
- Error en la fecha de la operación.
- Error en el precio de los bienes o servicios (aplica únicamente para Factura y Factura de Exportación).
- Por devolución de los bienes.
- Cuando se rescinda totalmente la operación.

Para realizar el proceso de invalidación, debe enviarse el evento haciendo uso de la estructura establecida por la Administración Tributaria.

Es importante aclarar que este evento no elimina ni borra del sistema el DTE, sólo se asigna el estado "INVALIDADO" al DTE que se le aplicó el evento de invalidación, dicho documento estará disponible con este estado en el momento que se realice la consulta pública de los DTE. Invalidar un documento, no lo desaparece de la base de datos interna de DGII.

El evento de invalidación también es sometido a verificación del cumplimiento de la estructura de datos establecida por la Administración Tributaria.

Proceso para transmitir el evento de invalidación

El emisor debe generar el evento de invalidación en formato Json, ingresando el DTE que requiera ser invalidado (un evento por cada documento que se requiera invalidar), en dicho evento debe indicarse el motivo de invalidación del DTE según la codificación establecida en catálogo "CAT-024 Tipo de Invalidación", una vez esté completa la información conforme a la estructura establecida, el emisor enviará el archivo de datos en formato Json desde su plataforma al Sistema de transmisión DTE, por medio de modelo de recepción previo y tipo de transmisión normal, la Administración Tributaria recibe esta información y se realiza el proceso de verificación del cumplimiento de la estructura de datos, de no cumplir con dicha estructura, se rechazará el evento de la invalidación remitiendo un mensaje de datos que indica el error identificado en el evento para su corrección.

El emisor deberá solventar el o los errores identificados, para transmitir nuevamente el evento de invalidación, y una vez corregidos todos los errores indicados, la Administración Tributaria otorgará el sello de recepción. En el momento que se otorgue el sello de recepción al evento de invalidación, se colocará estado de invalidado al DTE que se ha informado mediante dicho evento.

El estado de los DTE invalidados podrá ser consultado a través del portal oficial del MH, por medio del código de generación.

Plazos para transmitir el evento de invalidación.

| Documento Tributario Electrónico | Plazo para transmitir el evento de invalidación electrónico |
|---|--|
| Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico. Nota de Crédito Electrónica. Nota de Débito Electrónica. Nota de Remisión Electrónica. Comprobante de Retención Electrónico. Comprobante de Liquidación Electrónico. Documentos Contable de Liquidación Electrónico. Factura Sujeto Excluido Electrónico Comprobante de Donación | Podrá realizarse dentro de un plazo máximo de un día siguiente del otorgamiento del sello de recepción del documento. Ejemplo: Si el DTE obtuvo sello de recepción a las 7:30:00 (de la mañana) el contribuyente emisor tendrá hasta las 23:59:59 del día siguiente para poder enviar el evento de invalidación para dicho DTE. |

| Documento Tributario Electrónico | Plazo para transmitir el evento de invalidación electrónico |
|---|---|
| Factura Electrónica. Factura de Exportación Electrónica. | <p>Podrá realizarse dentro del plazo de tres meses contados a partir del otorgamiento del sello de recepción del documento.</p> <p>Ejemplo: Si el DTE obtuvo el sello de recepción el 11 de noviembre 2021 a las 7:30:00 (de la mañana) el contribuyente emisor tendrá hasta el 11 de febrero 2022 a las 23:59:59 para poder enviar el evento de invalidación para dicho DTE.</p> |

No se otorgará sello de recepción al evento de invalidación transmitido fuera de los plazos establecidos, por lo que el DTE aún conservará su validez original.

Condiciones especiales.

1. Cuando la invalidación del DTE sea por razones formales, y que por lo tanto procede la emisión de un nuevo documento, deberá emitirse primero el documento que sustituya al que se está invalidando, para ingresar el código de generación del documento que reemplazará la operación en la estructura del evento de invalidación que se transmitirá. Esta condición no tendrá efecto cuando el documento a invalidar sea Nota de Crédito o Comprobante de Liquidación.
2. Cuando el motivo de la invalidación sea rescindir la operación deberá ingresar únicamente el código de generación del DTE a invalidar.

Ejemplo 1: Se emite factura electrónica con código de generación FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC522C97EFB9 con error en el nombre del receptor el cual ya ha obtenido sello de recepción, por lo que es necesario emitir factura electrónica con nombre correcto.

El emisor deberá primero emitir la nueva factura electrónica con el nombre correcto que tendrá un nuevo código de generación (AD54E9BB-79A3-42AE-B432-EC522C97EFB7) y su respectivo sello de recepción, posteriormente deberá generar el evento de invalidación describiendo en la sección "Identificación del Documento a Invalidar" la información del DTE a invalidar, que incluye entre otros el "Código de generación del DTE a invalidar" (Factura incorrecta FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC522C97EFB9). Asimismo, deberá ingresar el "Código de generación del documento que corrige la operación" (segunda factura emitida y recepcionada correctamente AD54E9BB-79A3-42AE-B432-EC522C97EFB7).

Ejemplo 2: Se emite factura electrónica por la venta de 2 sillas, por diferentes razones, el comprador decide regresar el producto solicitando la devolución del valor pagado, por tanto, no procede la emisión de un nuevo documento.

En este caso el tipo de invalidación a aplicar será rescindir la operación, para lo que el emisor deberá describir la información de la factura electrónica incorrecta que se solicita en la sección "identificación del documento a invalidar" y en el campo Código de generación del documento que reemplaza al documento a invalidar deberá ingresar la palabra null.

Para anular facturas los campos "Tipo de documento de identificación (Receptor)", "Número de documento de Identificación (Receptor)" y "Nombre, denominación o razón social del contribuyente (Receptor)", deberán completarse como "null" cuando los campos de la factura también se encuentren completados como "null".

En el evento de invalidación son de carácter obligatorio los siguientes campos:

1. "Nombre del responsable de invalidar el documento (Emisor)",
2. "Tipo de documento de identificación del responsable de Invalidar el documento (Emisor)"
3. "Número de documento de Identificación del responsable de Invalidar el documento (Emisor)"
4. "Nombre de quien solicita invalidación el documento"
5. "Tipo de documento de identificación de quien solicita Invalidar el documento"
6. "Número de documento de Identificación de quien solicita Invalidar el documento".

Estructura para transmisión del evento de invalidación

El detalle de la estructura para la transmisión del evento de invalidación se encuentra en la Normativa de Cumplimiento de los DTE.

IX. Evento de contingencia.

La contingencia se puede definir como un caso fortuito o fuerza mayor que le impide al facturador electrónico, transmitir de forma inmediata los documentos electrónicos a la Administración Tributaria.

Evento de Contingencia es un mensaje de datos firmado electrónicamente que se relaciona con uno o varios Documento Electrónico, que se generan en ocasión de casos que impiden realizar la transmisión de los DTE.

Cuando por motivo de fuerza mayor, el emisor no pueda realizar la transmisión de los documentos electrónicos a la Administración Tributaria, este podrá generar los documentos electrónicos con sus propios procesos de contingencia. Los contribuyentes son los encargados de diseñar y ejecutar en sus sistemas las condiciones que les permitan generar los documentos electrónicos, es decir, deben prever todos los medios técnicos y administrativos adecuados, así como los mecanismos alternativos que les garanticen el funcionamiento de sus servidores y equipos en el proceso de la emisión y resguardo de los documentos electrónicos, para que una vez superada la situación que les impida realizar la transmisión, estos puedan transmitir el evento de contingencia incorporando el detalle de todos los

documentos generados durante el periodo en el que ocurrió la situación de fuerza mayor que le impidió transmitir dichos documentos a la Administración Tributaria de manera normal.

Modelo de recepción para los DTE en generados contingencia.

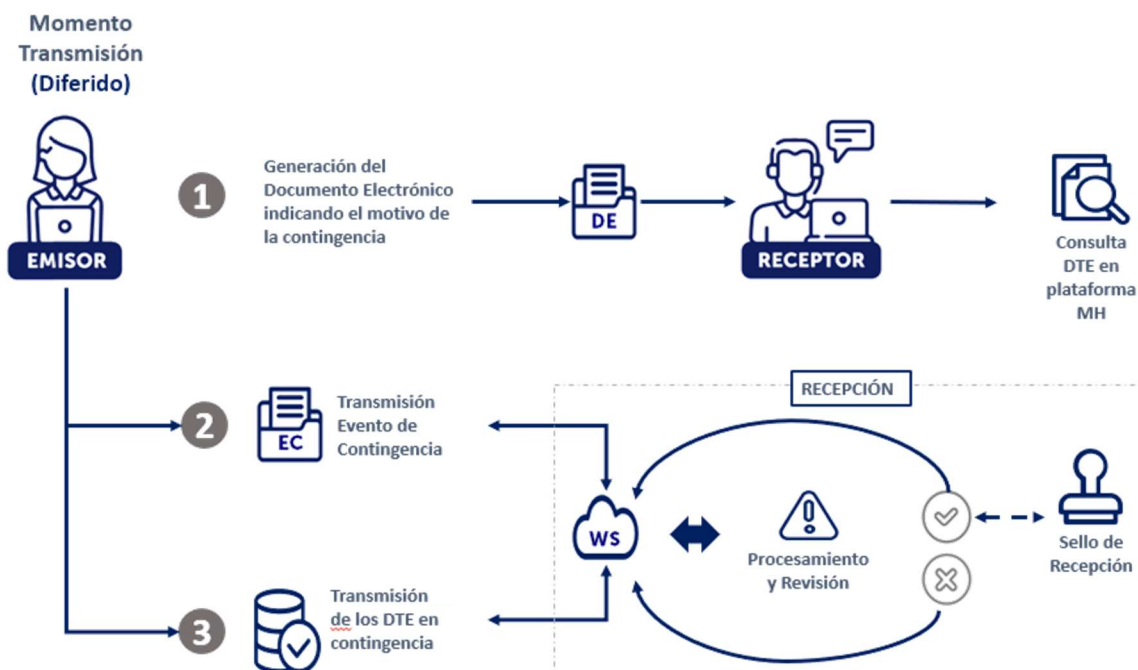
Para recepcionar los documentos que sean generados en contingencia, se ha diseñado el modelo de recepción diferida, el cual consiste en que el emisor genera en su sistema interno de facturación, el documento electrónico en formato JSON incorporándole su firma electrónica y entregará al receptor dicho documento por cualquier medio electrónico. Es decir, que entregará al receptor el documento electrónico sin contar con el sello de recepción (únicamente utilizado en contingencia).

Posteriormente superada la contingencia (reestablecida la conexión) deberá transmitir el evento de contingencia donde informa la situación de contingencia y los documentos entregados sin sello de recepción; por último, el contribuyente emisor debe transmitir a la Administración Tributaria dichos documentos generados en contingencia, para que esta pueda correr los procesos establecidos en referencia a la verificación del cumplimiento de la estructura de datos, una vez se reciba la información y esta cumpla con la estructura de datos establecida, la Administración Tributaria otorgará el "sello de recepción", brindando a cada uno de los documentos electrónicos la calidad de Documento Tributarios Electrónico (DTE).

Si el documento electrónico no cumple con la estructura de datos establecida, será rechazado y se devolverá con un mensaje al emisor detallando los campos que no cumplen con la información solicitada, para su corrección y nuevo envío.

Una vez que el documento electrónico ha obtenido el sello de recepción, el Ministerio de Hacienda resguardará la información contenida en el DTE, y proporcionará un servicio donde cualquier usuario podrá consultar el estado del DTE, por medio del código de generación o el sello de recepción.

Diagrama de Recepción Diferido.



Proceso para generar DTE “en contingencia”

Se podrán emitir en contingencia los siguientes documentos electrónicos:

1. Factura Electrónica.
2. Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico.
3. Nota de Remisión Electrónica.
4. Nota de Crédito Electrónica.
5. Nota de Débito Electrónica.
6. Factura de Exportación Electrónica.

Cuando se haga imposible la transmisión de estos documentos, el contribuyente podrá seguir operando con su sistema de respaldo para operar fuera de línea, la estructura que se utilizará para poder generar estos documentos en contingencia, será la misma estructura establecida por la DGII para realizar transmisión normal por tipo de documento, con algunas particularidades del llenado de ciertos campos los cuales se detallan a continuación:

Modelo de Facturación: Debe ingresar la opción 2 “Modelo de Facturación Diferido”

Tipo de Transmisión: Debe ingresar la opción 2 “Transmisión por Contingencia”

Tipo de Contingencia: Debe ingresar un código que identifique el tipo de contingencia, de acuerdo a catálogo CAT-005 Tipo de Contingencia.

Motivo de Contingencia: Deberá explicar el motivo de contingencia cuando en campo “tipo de contingencia” se ingrese la opción 5 - Otro motivo (si se requiere podrá ampliar el motivo de contingencia cuando tipo de contingencia sea diferente a 5).

Proceso para transmitir documentos electrónicos en contingencia

Los contribuyentes están obligados a transmitir a la Administración Tributaria los documentos generados en contingencia.

Para poder transmitir estos documentos electrónicos generados en contingencia, la Administración Tributaria ha establecido el proceso de transmisión una vez que se supere la situación imprevista que le imposibilitó la transmisión, lo cual se describe a continuación:

MOMENTO 1

Ocurrencia de fuerza mayor que impida al contribuyente emisor la transmisión del DTE, en los siguientes casos:

- a) Falla en conexiones del sistema del emisor
- b) Falla en el suministro del servicio de Internet por el proveedor del emisor
- c) Falla en el suministro del servicio de energía eléctrica por el proveedor del emisor que le impidan realizar la transmisión de los documentos electrónicos
- d) No disponibilidad de sistema del MH para realizar la recepción

El contribuyente podrá identificar que está en contingencia cuando al momento de enviar un DTE, el Sistema de transmisión DTE no responda después 5 segundos, o si al momento de enviar un DTE, el servicio del emisor falla y no procesa la respuesta del servicio de recepción. Cuando tengan ocurrencia estos hechos se deberá aplicar uno a uno los pasos establecidos en la "Política de reintentos" la cual se detalla en la "Guía de Integración Tecnológica". Una vez aplicada esta política de reintentos y no se logra la transmisión ni la recepción de los DTE el contribuyente deberá operar en contingencia.

El contribuyente emisor continuará generando y firmando el archivo Json del documento electrónico dando cumplimiento con los requisitos de la estructura establecida por la Administración Tributaria para cada tipo de documento tributario electrónico y con el llenado de los campos específicos. Debido a que estos documentos no pueden ser transmitidos a la Administración Tributaria de manera normal, sino que posteriormente de haber superado la situación que impidió realizar la transmisión en línea, el emisor deberá en el momento de la generación del documento electrónico, ingresar en el campo "Modelo de facturación" la opción "2 modelo de facturación Diferido", en el campo "tipo de transmisión" la opción 2 (transmisión por contingencia) y además en el campo "tipo de contingencia" ingresar el motivo de la contingencia con base al catálogo establecido.

MOMENTO 2

Envío de evento de contingencia por el contribuyente emisor.

Una vez superada la causa de fuerza mayor que dio origen a los documentos electrónicos en contingencia, el contribuyente emisor deberá de generar, firmar y transmitir un **"Evento de Contingencia"**. Para transmitir el evento antes mencionado el emisor de documentos tributarios electrónicos tendrá un plazo máximo de 24 horas para transmitir el evento, contadas a partir del cese de la situación de fuerza mayor que provocó la contingencia.

Mediante el evento de contingencia se deben informar los códigos de generación de todos los documentos electrónicos que fueron generados mientras ocurrió la situación de fuerza mayor, detallando los datos que identifican al documento electrónico en la estructura establecida por la Administración Tributaria en la sección detalle de documentos electrónicos en contingencia, donde

podrá describir desde 1 hasta un máximo de 5,000 documentos electrónicos generados en contingencia.

El envío de este evento de contingencia es un requisito previo para poder transmitir el lote de los citados documentos electrónicos, para que puedan ser procesados por la Administración Tributaria; el emisor transmitirá el evento por medio de un archivo JSON conforme a la estructura definida, dicho archivo se deberá transmitir a través del Sistema de transmisión DTE con modelo de recepción previo y tipo de transmisión normal.

Una vez que el contribuyente emisor transmita el evento de contingencia, la Administración Tributaria lo recibirá y realizará el proceso de verificación del cumplimiento de la estructura de datos establecida por la Administración Tributaria y una vez habiendo superado los mismos, dará respuesta a través de un sello de recepción al evento transmitido.

Cuando el evento de contingencia no cumpla con la estructura de datos establecida se rechazará, se regresará por medio del Sistema de transmisión DTE al emisor, indicando el error identificado para su corrección en un plazo máximo de 24 horas después de que el evento haya sido rechazado. El emisor deberá solventar, para transmitir nuevamente el evento de contingencia, y una vez corregidos todos los errores indicados, la Administración Tributaria colocará el sello de recepción para posteriormente almacenar este evento para su conservación en la base de datos de DGII.

MOMENTO 3

Transmisión de documentos electrónicos en contingencia.

Una vez el **"Evento de Contingencia"** haya obtenido el sello de recepción por parte de la Administración Tributaria, el contribuyente emisor deberá transmitir un archivo Json firmado electrónicamente que compile el lote de los documentos electrónicos generados en contingencia que fueron informados previamente en el evento (Es decir que no podrán incluir en este lote, documentos que no hayan sido informados en contingencia o que se realizaron en transmisión normal sin inconvenientes para su transmisión).

El lote de los documentos electrónicos generados en contingencia una vez transmitidos se procesará documento por documento, a los cuales se les aplicará un proceso de verificación del cumplimiento de la estructura de datos establecida por la Administración Tributaria por tipo de documento tributario electrónico.

Se tendrá un plazo máximo de 72 horas contadas a partir del otorgamiento del sello de recepción del evento de contingencia para poder enviar el lote de todos los documentos electrónicos que fueron informados en dicho evento, para que una vez transmitidos, a estos, les sea aplicado el proceso de verificación del cumplimiento de la estructura de datos establecida por la Administración Tributaria y una vez superados estos requisitos puedan obtener el sello de recepción correspondiente a cada uno de los documentos transmitidos e informados previamente en el evento de superada la contingencia.

Notas importantes:

- Si el contribuyente no realiza la transmisión del evento de contingencia o no realiza la transmisión de los DTE reportados en el evento dentro del plazo establecido en la resolución de autorización respectiva, deberá informar y justificar por escrito a la DGII, las razones del incumplimiento y solicitar autorización de prórroga del plazo establecido, a efecto que se permita la correspondiente transmisión del evento y de los citados documentos.
 - En las fechas previas a la implementación del Plan de Incorporación, los contribuyentes están sujetos a las condiciones bajo las cuales se les ha otorgado la respectiva autorización.
 - Queda facultada la Administración Tributaria para revocar la autorización otorgada para emitir DTE cuando verifique que el contribuyente no resguarda la seguridad, cumplimiento y exactitud de los impuestos causados, de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes y a lo establecido en la respectiva autorización.
- En el evento de contingencia los siguientes campos son de carácter obligatorio: "Nombre del responsable del establecimiento", "Tipo de documento de identificación", "Número de documento de identificación del responsable".

Estructura para transmisión de evento de contingencia

- El detalle de la estructura para la transmisión del evento de contingencia se encuentra en la Normativa de Cumplimiento de los DTE.

X. Pruebas de Transmisión Satisfactorias Mínimas para el Sistema de Transmisión DTE

| N° | Tipo de Documento Electrónico | Sistema de Transmisión |
|----|-----------------------------------|------------------------|
| 1 | Factura | 90 |
| 2 | Comprobante de Crédito Fiscal | 75 |
| 3 | Nota de Remisión | 50 |
| 4 | Nota de Crédito | 50 |
| 5 | Nota de Débito | 25 |
| 6 | Comprobante de Retención | 50 |
| 7 | Comprobante de Liquidación | 75 |
| 8 | Documento Contable de Liquidación | 50 |
| 9 | Factura de Exportación | 90 |
| 10 | Factura de Sujeto Excluido | 25 |
| 11 | Comprobante de Donación | 25 |

| Nº | Tipo de Evento | Sistema de Transmisión |
|----|------------------------|------------------------|
| 1 | Evento de Invalidación | 5 |
| 2 | Evento de Contingencia | 5 |

XI. Detalle de la estructura Número de Control.

| Número de Control |
|--|
| Detalle de la estructura Número de Control: |
| El Número de Control estará dividido en 4 Secciones las cuales son: |
| Primero Sección: Esta Sección inicia con las letras "DTE" que hace referencia a los Documentos Tributarios Electrónicos. (Las siglas DTE deben escribirse en mayúsculas). |
| Segunda Sección: Código de Tipo de Documento, en esta Sección se detallará el código numérico del tipo de documento a emitir según catálogo "CAT-002 Tipo de Documento" para Factura será 01, (y así respectivamente según el código asignado al documento a emitir). |
| Tercera Sección: Esta Sección contiene 8 dígitos Alfanuméricos los cuales representan el código de Casa Matriz, sucursal o Agencia, Bodega y/o Predio o Patio (4 dígitos Alfanumérico) seguido del código de punto venta (4 dígitos alfanumérico). |
| Cuarta Sección: Esta Sección contienen 15 dígitos numéricos los cuales serán secuenciales y se reiniciarán cada año. |
| <p>Por lo tanto, el Número de Control está compuesto por 31 caracteres contando los guiones.</p> <p>Para efecto de ejemplo se presenta el siguiente número de Control donde es de aclarar, que por periodo de transición la tercera sección actualmente estaría compuesta por 8 caracteres numéricos.</p> <p>Este número de control no debe de repetirse en un año calendario.</p> |
| <p>Ejemplos de numero de control según tipo de documentos a emitir.</p> <p>DTE-01-12345678-0000000000000001 para Factura Electrónica</p> <p>DTE-03-12345678-0000000000000001 para Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico</p> <p>DTE-05-12345678-0000000000000001 para Nota de Crédito Electrónica</p> |

XII. Tratamiento de campo "Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible"

Este campo está contemplado en las estructuras de Factura Electrónica, Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico y Factura de Exportación Electrónica; este campo tiene un uso particular, como su nombre lo indica estos valores no están sujetos a impuestos y serán sumados o restados según corresponda, hasta el campo "Total a Pagar" o "Total general" para el caso de la factura de exportación.

Estos valores se ingresarán en el cuerpo del documento como un ítem más o línea de operación y podrán repetirse "n" veces. Es importante aclarar que en este campo se podrá ingresar valores positivos y negativos, se ingresarán valores positivos cuando se desee realizar un cargo al cliente el cual será sumado al total a pagar y se ingresará en valores negativos cuando se desee realizar alguna devolución o saldo a favor del cliente el cual restará el Total a Pagar.

Cuando se adicionen ítems con esta particularidad deberá tomar en cuenta las indicaciones de llenado en la estructura de estos documentos en la sección cuerpo según sea el tipo de documento que se está generando, tal como se describen a continuación:

| Indicaciones " Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible". | |
|--|---|
| Sección cuerpo | Dato/Valor Requerido |
| N° de ítem | ítems que corresponda en secuencia con el anterior descrito |
| Tipo de ítem | Según catálogo: bien, servicio, ambos |
| Cantidad | 1 |
| Código | null o código |
| Código de tributo sujeto a cálculo de IVA MH | null |
| Unidad de Medida | 99 |
| Descripción: | ingresar descripción del cargo o pago |
| Precio Unitario | \$0.00 |
| Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación | \$0.00 |
| Ventas No Sujetas | \$0.00 |
| Ventas Exentas | \$0.00 |
| Ventas Gravadas/ (ventas afectas para FEEXE) | \$0.00 |
| Código del Tributo | Null |
| Precio sugerido de venta | \$0.00 |
| Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible | Valor positivo o negativo correspondiente (\$) |

NOTA: Para el caso de factura de exportación no aplican los campos ventas no sujetas y ventas exentas, y para el caso de ventas gravadas en factura de exportación se denominan ventas afectas.

El valor consolidado o sumatoria de todos los ítems para los que se ingresen valores en campo "otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible" se debe reflejar en el campo "Total otros créditos o pagos a favor del receptor / total otros cargos o cobros al receptor. Que no afectan la base imponible" en el resumen del documento.

XIII. Aplicación del Catálogo "Tributos"

El catálogo de tributos está dividido en tres secciones las cuales se describen a continuación:

Sección 1: Tributos aplicados por ítem reflejados en el resumen del DTE.

| Código | Nombre del Tributo |
|---------------|---|
| 20 | Impuesto al Valor Agregado 13% |
| C3 | Impuesto al Valor Agregado (exportaciones) 0% |
| 59 | Turismo: por alojamiento (5%) |
| 71 | Turismo: salida del país por vía aérea \$7.00 |
| D1 | FOVIAL (\$0.20 Cts. por galón) |
| C8 | COTRANS (\$0.10 Cts. por galón) |
| D5 | Otras tasas casos especiales |
| D4 | Otros impuestos casos especiales |

Para estos tributos tienen aplicación los documentos tributarios: Factura Electrónica, Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico, Nota de Remisión Electrónica, Nota de Crédito Electrónica, Nota de Débito Electrónica, y Comprobante de Liquidación Electrónico.

Se ingresará el código de tributo que corresponda dentro de cada ítem, en el campo "código de tributo", se podrá aplicar varios códigos de tributo diferentes contenidos en esta sección, separados por comas, estos tributos se verán reflejados en la sección resumen del documento en los campos Resumen código de tributo, Nombre del tributo y valor de tributo de la siguiente manera:

- **RESUMEN CÓDIGO DE TRIBUTOS:** Se ingresará de manera consolidada (una sola vez) cada tipo de tributo por medio del código que haya aplicado por ítem.
- **NOMBRE DEL TRIBUTOS:** Se ingresará de manera consolidada (una sola vez) la descripción correspondiente por cada tipo de tributo detallado mediante código en campo "Resumen Código de Tributo".
- **VALOR DE TRIBUTOS:** Debe contener la sumatoria consolidada de los montos de tributos calculados por ítems, de forma separada por tipo de tributo.

Ejemplo de consolidación de tributos:

Se genera un CCF con 10 ítem que suman 50 galones de combustible y ventas gravadas por \$200.00 (en cada uno de los ítems se ingresan en campo "Código de Tributo" ["20", "D1", "C8"] (impuesto al Valor Agregado 13% (20), FOVIAL (D1) y COTRANS s (C8)). Se deberá presentar de manera consolidada en la sección resumen una sola vez el código, el nombre y el valor correspondiente a los tributos aplicados de la siguiente forma:

| Resumen Código de Tributo | Nombre del Tributo | Valor de Tributo |
|---------------------------|---------------------------------|------------------|
| 20 | Impuesto al Valor Agregado 13% | \$26.00 |
| D1 | FOVIAL (\$0.20 Cts. por galón) | \$10.00 |
| C8 | COTRANS (\$0.10 Cts. por galón) | \$5.00 |

Nota: Es importante aclarar que para el caso específico del tributo "C3-Impuesto al Valor Agregado (exportaciones) 0%" tendrá aplicación únicamente para Factura de Exportación Electrónica y cuando lo requiera también se aplicará en el Comprobante de Liquidación Electrónico. (en ambos casos deberá detallarse, aunque su valor sea \$0.0)

Sección 2: Tributos aplicados por ítem reflejados en el cuerpo del documento

| Código | Nombre del Tributo |
|--------|---|
| A8 | Impuesto Especial al Combustible (0%, 0.5%, 1%) |
| 57 | impuesto industria de Cemento |
| 90 | Impuesto especial a la primera matrícula |
| D4 | Otros impuestos casos especiales |
| D5 | Otras tasas casos especiales |
| A6 | Impuesto ad- Valorem, armas de fuego, municiones explosivas y artículos similares |

Para estos tributos tienen aplicación los documentos tributarios: Factura Electrónica, Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico, Nota de Crédito Electrónica, Nota de Débito Electrónica y Nota de Remisión Electrónica.

Se deberá detallar como un ítem independiente dentro del cuerpo del documento, considerando que los valores aquí descritos corresponden a valores calculados en concepto de aplicación de los tributos descritos en la tabla anterior. Para este caso se deberá tomar en cuenta las indicaciones de llenado de los campos contenidos en la sección cuerpo de la estructura según tipo de documento tributario electrónico de la manera siguiente:

Nº de ítem: ítem que corresponda en secuencia con el anterior descrito

Tipo de ítem: **4 (Otros tributos por ítem)**

Cantidad: **1**

Código: null o código interno que maneje al contribuyente.

Código de tributo sujeto a cálculo de IVA MH: **El código del tributo que se está informando (uno de la sección 2 del catálogo 015 "tributos ")**

Unidad de Medida: **99**

Descripción: ingresar descripción

Precio Unitario: **valor calculado del tributo**

Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación: \$0.00

Ventas No Sujetas: \$0.00

Ventas Exentas: \$0.00

Ventas Gravadas: **Valor del impuesto calculado (resultado de precio por cantidad)**

Código del Tributo: **20-IVA**

Precio sugerido de venta \$0.00 (solo aplica para Factura y Comprobante de Crédito Fiscal)

Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible \$0.00 (solo aplica para Factura y Comprobante de Crédito Fiscal)

Ejemplo:

Por ejemplo se realiza venta de 100 bolsas de cemento a \$8.00 c/u con CCFE.

En este caso deberá detallarse en el ítem 1 la venta de las 100 bolsas de cemento describiendo datos que identifiquen al bien en la sección cuerpo y en campo "código de tributo" para este ítem deberá ingresar el código 20 que corresponde a IVA 13%.

En el segundo ítem deberá ingresar el valor que corresponde a impuesto a industria de Cemento considerando las indicaciones de llenado en la sección cuerpo, tal como que se describen para el uso de tributos aplicados por ítem reflejados en el cuerpo del documento (en campo "Tipo de ítem" la opción 4-Otros tributos por ítem), en campo "Código de tributo sujeto a cálculo de IVA MH" el código 57 que corresponde a tributo impuesto industria de cemento y en campo "código de tributo" deberá ingresar el código 20 que corresponde a IVA 13%.

En la sección cuerpo del CCF se deberá ingresar tal como se describe en la siguiente tabla:

| Cuerpo del Documento | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|---------------------------------|----------|--------|--|------------------|------------------------|-----------------|--|-------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------------|--|
| N° De ítem | Tipo de ítem | Número de documento relacionado | Cantidad | Código | Código de tributo sujeto a cálculo de IVA M.H. | Unidad de Medida | Descripción | Precio Unitario | Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas | Código del Tributo | Precio sugerido de venta | Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible |
| 1 | 1 | null | 100 | null | null | 59 | super cemento fuerte | \$ 8.00 | \$ 0.0 | \$ 0.0 | \$ 0.0 | \$ 800.00 | 20 | \$ 0.0 | \$ 0.0 |
| 2 | 4 | null | 1 | null | 57 | 99 | impuesto industrial de | \$ 32.00 | \$ 0.0 | \$ 0.0 | \$ 0.0 | \$ 32.00 | 20 | \$ 0.0 | \$ 0.0 |

De esta manera el total de ventas gravadas para este CCFE sería de \$832.00.

Sección 3: Impuestos ad- Valorem aplicados por ítem de uso informativo reflejados en el cuerpo del documento.

| Código | Nombre del Tributo |
|--------|---|
| C5 | Impuesto ad- valorem por diferencial de precios de Bebidas Alcohólicas (8%) |
| C6 | Impuesto ad- valorem por diferencial de precios al tabaco cigarrillos (39%) |
| C7 | Impuesto ad- valorem por diferencial de precios al tabaco cigarros (100%) |

Para estos tributos tienen aplicación los documentos tributarios: Factura Electrónica y Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico.

Se ingresará el código de tributo que corresponda dentro de cada ítem, en el campo "código de tributo", la aplicación de estos tributos solo será para uso informativo, es decir no se detallarán en representación gráfica ni tendrán efecto en los valores del documento.

Se reflejarán a nivel informativo en la sección resumen en los campos:

- **RESUMEN CÓDIGO DE TRIBUTOS:** donde se visualizará una sola vez cada tipo de tributo por medio del código que haya aplicado por ítem.
- **NOMBRE DEL TRIBUTOS:** donde se visualizará una sola vez cada tipo de tributo por medio de la descripción que corresponda al código detallado en campo RESUMEN CÓDIGO DE TRIBUTOS.
- **VALOR DE TRIBUTOS:** Debe contener la sumatoria consolidada de los montos de tributos calculados por ítems, de forma separada por tipo de tributo.

Ejemplo: Ejemplo de consolidación de tributos

Se genera un CCFE con 10 ítem que suman ventas gravadas por \$200.00, en todos los ítem se ha aplicado los tributos impuesto al Valor Agregado 13% (20) e Impuesto ad- valorem por diferencial de precios de Bebidas Alcohólicas 8% (C5), en campo "código de tributo" ["20","C5"]; en supuesto que exista una diferencia entre precios de \$80.00, se deberá presentar de manera consolidada una sola vez el código, el nombre y el valor correspondiente a los tributos aplicados en la sección resumen.

| RESUMEN COD. DE TRIBUTOS | NOMBRE DEL TRIBUTOS | VALOR DE TRIBUTOS |
|--------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 20 | Impuesto al Valor Agregado 13% | \$26.00 |
| C5 | Impuesto ad- Valorem por dif. (8%) | \$6.40 |

El "total a pagar" de esta operación sería \$226.00 (no se considera los \$6.40 debido a que solo es de uso informativo).

XIV. Uso de la Sección Documentos Relacionados.

Para los Documentos Tributarios Electrónicos en cuya estructura contenga sección de documentos relacionados se podrán hacer referencia a documentos que se hayan emitido con anterioridad que den origen a la generación de un documento posterior. Haciendo uso de esta sección podrá realizar la relación de un máximo de 50 documentos que entre sí, podrían sumar hasta un máximo de 2000 ítems o líneas.

Documentos electrónicos a los que aplica esta sección

La sección de relacionados se encuentra contemplada para los siguientes documentos tributarios electrónicos:

1. Factura Electrónica
2. Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico
3. Nota de Remisión Electrónica
4. Nota de Crédito Electrónica
5. Nota de Débito Electrónica

El uso de esta sección será obligatorio para Nota de Crédito Electrónica y Nota de Débito Electrónica. Para los casos de Factura Electrónica, Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico y Nota de Remisión Electrónica será requerido por tipo de operación, es decir, que cuando la operación no lo requiera (cuando el documento a generar no sea a causa de otro documento tributario electrónico previo) deberá completar la sección con la palabra null.

Estos hasta 50 documentos que pueden relacionarse en otro DTE deben ser del mismo tipo es decir, si se relaciona Comprobantes de Crédito Fiscal a una Nota de Crédito Electrónica, no pueden en esta misma Nota de Crédito Electrónica relacionar Comprobantes de Crédito Fiscal y Comprobantes de Retención. En relación a estos parámetros establecidos es necesario describir algunas condiciones con el fin de aclarar dudas sobre el uso de esta sección, que información debe completar y como se relacionará en el cuerpo del documento.

Campos de la sección Documentos Relacionados

La sección consta de 4 campos, en los que podrá describir datos generales de los documentos que se están relacionando, pudiendo encontrarse estos emitidos en forma física o electrónica.

1. **Tipo de Documento Tributario Relacionado:** Deberá indicar el código del documento relacionado según el catálogo; dicho código deberá ingresarse respetando las condiciones descritas en la estructura de cada uno del documento antes mencionados.
2. **Tipo de Generación del Documento Tributario Relacionado:** Deberá indicar si el documento que va a relacionar, fue generado de manera física ingresando el código 1 o de manera electrónica con el código 2.
3. **Número de documento relacionado:** Se ingresará el código de generación si el documento relacionado ha sido emitido de forma electrónica y deberá ingresar el número de correlativo si el documento ha sido emitido de forma física. Podrá ingresar documentos en físico y electrónicos en un mismo documento siempre y cuando sean del mismo tipo.

4. **Fecha de Generación del Documento Relacionado:** deberá indicar la fecha en que fue generado el documento que se esté relacionando.

Uso de sección relacionados

Para poder relacionar los DTE en FE, CCFE, NRE o los ajustes en NCE y NDE deberá describir en la sección documentos relacionados la información que identifica al documento que se está informando/ajustando y en el cuerpo del DTE que se está generando, se detallará los ítems que correspondan a cada uno de los documentos que se van a relacionar.

Ejemplo:

Se requiere ajustar con Nota de Crédito Electrónica los siguientes 3 CCF:

CCF 1: S221001345 (físico) FECHA 13/02/2022

| N° de ítem | Cantidad | Unidad de Medida | Descripción: | Precio Unitario | Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|------------|----------|------------------|--------------|-----------------|--|-------------------|----------------|-----------------|
| 1 | 10 | Unidades | Camisas/neg | \$ 10.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 100.00 |
| 2 | 15 | Unidades | Centros | \$ 5.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 75.00 |
| 3 | 25 | Unidades | Jeans | \$ 20.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 500.00 |
| 4 | 5 | Unidades | Cinturón | \$ 20.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 100.00 |

CCFE 2: FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9 FECHA 14/02/2022

| C cuerpo del documento | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------|--------------|---------------------------------|----------|--------|---|------------------|---------------|-----------------|--|-------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------------|--|
| N° de ítem | Tipo de ítem | Número de documento relacionado | Cantidad | Código | Código de tributo sujeto a cobro de IVA H R | Unidad de Medida | Descripción: | Precio Unitario | Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas | Código del Tributo | Precio sugerido de venta | Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible |
| 1 | 1 | null | 10 | null | null | 59 | Camisas/negro | \$ 10.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 100.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 1 | null | 15 | null | null | 59 | Centros | \$ 5.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 75.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 1 | null | 25 | null | null | 59 | Jeans | \$ 20.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 500.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | 1 | null | 5 | null | null | 59 | Cinturón | \$ 20.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 100.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |

CCFE 3: FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EF33 FECHA 15/02/2022

| Cuerpo del documento | | | | | | | | | | | | | | Precio sugerido de venta | Otros créditos o pagos a favor del receptor / otros cargos o cobros al receptor que no afectan la base imponible |
|----------------------|--------------|---------------------------------|----------|--------|---|------------------|---------------|-----------------|--|-------------------|----------------|-----------------|--------------------|--------------------------|--|
| N° de ítem | Tipo de ítem | Número de documento relacionado | Cantidad | Código | Código de tributo sujeto a cobro de IVA H R | Unidad de Medida | Descripción: | Precio Unitario | Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas | Código del tributo | | |
| 1 | 1 | null | 5 | null | null | 59 | Camisas/negro | \$ 10.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 50.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 1 | null | 15 | null | null | 59 | Centros | \$ 5.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 75.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 3 | 1 | null | 25 | null | null | 59 | Jeans | \$ 10.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 250.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 4 | 1 | null | 5 | null | null | 59 | Cinturón | \$ 20.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 100.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |
| 5 | 1 | null | 10 | null | null | 59 | cartera | \$ 25.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 250.00 | 20 | 0.00 | 0.00 |

Se realizará ajuste por devolución de productos para el **CCF1** por devolución de una camisa negra y dos jeans, para el **CCFE 2** se aplicará el 10% de descuento en todos los productos el cual por error no fue aplicado en el CCFE, y a **CCFE 3** se corrige precio de carteras de \$25.00 a \$22.00.

Con Nota de Crédito Electrónica, este ajuste se puede realizar en una sola NCE de la siguiente manera:

Primero, en la sección **Documentos Relacionados** de la NCE debo detallar los datos para cada uno de los CCF a ajustar de la siguiente manera:

Sección documentos relacionados Nota de Crédito Electrónica

| Documentos Relacionados | | | |
|--|---|---|---|
| Tipo de Documento Tributario Relacionado | Tipo de Generación del Documento Tributario relacionado | Número de documento relacionado | Fecha de Generación del Documento Relacionado |
| 03 | 1 | S221001345 | 13/02/2022 |
| 03 | 2 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9 | 14/02/2022 |
| 03 | 2 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EF33 | 15/02/2022 |

Posteriormente en la sección cuerpo de la nota de crédito se hará ajuste del ítem 1 y 3 del **CCF 1** (S221001345), luego se detallará el **ajuste** a todos los ítems del **CCFE 2** (FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9) y el ajuste para el ítem 5 del **CCFE 3** (FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EF33).

En los ítems 1 y 2 del cuerpo de la Nota de Crédito se deberá detallar los ítems a ajustar del CCF1, en los ítems del 3 al 7 los ítems a ajustar del CCFE 2 y el ítem 8 el ajuste del CCFE 3 tal como se refleja en la siguiente tabla:

Sección Cuerpo Nota de Crédito Electrónica

| Cuerpo del documento | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|--------------------------------------|----------|--------|--|------------------|--|-----------------|---|-------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| N° de ítem | Tipo de ítem | Número de documento relacionado | Cantidad | Código | Código de tributo sujeto a calificación de IVA R R | Unidad de medida | Descripción: | Precio Unitario | Descuento, Bonificación, Rebaja por ítem o línea de operación | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas | Código del Tributo |
| 1 | 1 | S221001345 | 1 | null | null | 59 | Ajsute por devolución camisa/negra | \$ 10.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 10.00 | 20 |
| 2 | 1 | S221001345 | 2 | null | null | 59 | Ajsute por devolución/ Jeans | \$ 20.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 40.00 | 20 |
| 3 | 1 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9 | 5 | null | null | 59 | Ajuste por descuento no aplicado Camisas/negro | \$ 1.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 5.00 | 20 |
| 4 | 1 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9 | 15 | null | null | 59 | Ajuste por descuento no aplicado/ Centros | \$ 0.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 7.50 | 20 |
| 5 | 1 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9 | 25 | null | null | 59 | Ajuste por descuento no aplicado/ Jeans | \$ 1.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 25.00 | 20 |
| 6 | 1 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9 | 5 | null | null | 59 | Ajuste por descuento no aplicado/ Cinturón | \$ 2.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 10.00 | 20 |
| 7 | 1 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EFB9 | 10 | null | null | 59 | Ajuste por descuento no aplicado/ cartera | \$ 2.50 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 25.00 | 20 |
| 8 | 1 | FF54E9DB-79C3-42CE-B432-EC552C97EF33 | 10 | null | null | 59 | Ajuste en precio/ cartera | \$ 3.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | \$ 30.00 | 20 |

De esta manera se está detallando los ítems a los cuales se aplica el ajuste por cada documento, es importante aclarar que los documentos que aplican a esta sección (documentos relacionados), como ya se había mencionado, en el cuerpo de los documentos podrá describir hasta un máximo de 2000 ítem, es decir si por ejemplo se relacionara un CCF a una NC para realizar un ajuste y dicho CCF tuviera 2000 ítems y todos requieren ajustarse podrá relacionar en la sección relacionados solo este CCF en esta Nota de Crédito Electrónica. Si se diera el caso que tengo 50 CCF con 1000 ítem cada uno, pero solo es necesario realizar ajuste en 2 ítem por cada CCF, en la NCE perfectamente detallaría en la sección de relacionados los 50 CCF y en el cuerpo de la nota de crédito podría detallar los dos ítems de cada documento ingresando un total de 100 ítems.

Notas importantes:

1. Los Comprobantes de Crédito Fiscal, Facturas, Notas de Remisión, Comprobantes de Retención y Comprobantes de Liquidación electrónicos que se relacionen con otro DTE deberán encontrarse activos y contar con sello de recepción.
2. Cuando en Comprobantes de Crédito Fiscal Electrónicos o Factura electrónica se referencien Documentos Contables de Liquidación sin sello de recepción, será obligatorio que el emisor transmita los DCL dentro de los plazos correspondientes.

XV. Uso de Sección Otros Documentos Asociados.

Esta sección aplica para Factura Electrónica, Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico, Factura de exportación Electrónica y Comprobante de Donación Electrónico; en esta se permite anexar información relevante de la operación que puede ser requerida de acuerdo a ciertas particularidades del negocio que no son de carácter tributario.

Para el ingreso de información es esta sección se debe considerar el catálogo 021 "Otros Documentos Asociados" cuya codificación deberá ingresar en campo "Documento asociado" indicado si la información a describir corresponde a el emisor, al receptor, médico y transportista.

En el caso particular de la Factura Electrónica y Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico además de tener la opción de ingresar información general del emisor y/o receptor (tales como: contratos, resoluciones, autorizaciones entre otros) podrá también indicar siempre que la operación lo requiera, las generales del médico (identificación, nombre, procedimiento, etc.) cuando se trate de aquellas actividades económicas referentes a la prestación de servicios médicos.

Si campo "documento asociado" está completo con las opciones 1 o 2 en esta línea deberá contener solamente los campos siguientes:

| Documento asociado | Identificación del doc. Asociado | Descripción de documento asociado |
|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
|--------------------|----------------------------------|-----------------------------------|

Si campo "documento asociado" está completo con las opciones 3 esta línea deberá contener solamente los siguientes campos siguientes:

| Nombre de médico que presta el Servicio | NIT de médico que presta el Servicio | Doc. de Identificación (médico) para Extranjeros no domiciliados que presta el servicio | Código del Tipo de Servicio Realizado |
|---|--------------------------------------|---|---------------------------------------|
|---|--------------------------------------|---|---------------------------------------|

Debiendo considerar la codificación del catálogo 010 Código tipo de Servicio (Médico).

Si campo "documento asociado" está completo con las opciones 4 esta línea deberá contener los siguientes campos:

| Modo de transporte | Número de identificación del transporte | N° documento de identificación del conductor | Nombre y apellidos del conductor |
|--------------------|---|--|----------------------------------|
|--------------------|---|--|----------------------------------|

Debiendo considerar la codificación del catálogo 030 - Transporte

El detalle de la información del transportista aplica de manera opcional y únicamente tiene aplicación para Factura de Exportación Electrónica.

En el caso del Comprobante de Donación Electrónico solo permitirá los códigos 1- Emisor/Donatario y 2- Receptor/Donante, siendo requerido el ingreso de al menos un registro que corresponda al Donatario (Emisor), para detallar la resolución de calificación como sujeto excluido.

Ejemplo de aplicación para Factura Electrónica y Comprobante de Crédito Fiscal Electrónica.

Se emitirá una factura a razón de una cirugía que se cubrirá con una póliza de seguro y a raíz de esta cirugía se recetará un medicamento que requiere autorización por la DNM. Para su respaldo, el emisor podrá detallar la información en esta sección de la siguiente manera:

| Otros documentos asociados para F y CCF | | | | | | |
|---|----------------------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------|--|---------------------------------------|
| Documento asociado | Identificación del doc. asociado | Descripción de documento asociado: | Nombre de médico que presta el servicio | NIT de médico que presta el servicio | Doc. de Identificación (médico) para Extranjeros no domiciliados | Código del Tipo de Servicio Realizado |
| 2 | Seguro médico /Aseguradora x | Pxxxxx | | | | |
| 1 | Permiso DNM | UIEDM-P-01-PXX-X | | | | |
| 3 | | | Chamba Cabal | 2222222222221 | null | 1 |

En la línea 1 se detalla código 2 ya que el documento asociado que pertenece al receptor es una póliza de seguro médico hospitalario (seguro médico/ aseguradora x) y se referencia el número (Pxxxxx).

En la segunda línea se referencia código 1 enunciando que el documento corresponde al emisor, el cual consiste en un permiso otorgado por la DNM (UIEDM-P-01-PXX-X) para la venta de un medicamento específico con el cual tratara a su paciente.

En la línea 3 se hace referencia a las generales del médico que atendió la cirugía. (Chamba Cabal con NIT: 2222222222221 tipo de servicio realizado Cirugía).

Pudiendo ingresar un máximo de 10 líneas para relacionar información relacionada, que, si bien esta no es de carácter tributario, de acuerdo las particularidades del negocio podrán ser necesario el ingreso de la misma para respaldar la operación.

Para el caso particular de la Factura de Exportación Electrónica, podrá indicar de igual manera además de la información del emisor y el receptor la información del transportista, mediante 4 campos específicos.

Ejemplo de aplicación para Factura de Exportación Electrónica:

Se está realizando exportación de pollitas rojas bebés, para lo cual el exportador ha obtenido un permiso zoosanitario.

| Otros documentos asociados para FEX. | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--------------------|---|--|----------------------------------|
| Documento asociado | Identificación del doc. asociado | Descripción de documento asociado: | Modo de transporte | Número de identificación del transporte | N° documento de identificación del conductor | Nombre y apellidos del conductor |
| 1 | Permiso Zoosanitario | XXXXXXXX | | | | |
| 4 | | | 1 | HNXXXXX | CRXXXX-X | Chamba Cabal |

De esta manera estamos detallando un permiso zoosanitario (XXXXXXXX) que corresponde al emisor de la factura de exportación y la información del transportista (Chamba Cabal, Número de identificación del transporte HNXXXXX, N° documento de identificación del conductor CRXXXX-X, Modo de transporte 1-Terrestre).

En esta sección para factura de exportación Electrónica podrá ingresar un máximo de 20 líneas que de acuerdo las particularidades de negocios.

XVI. Aplicación de los campos “Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación” y “Monto global de descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros” en los DTE.

Se pueden definir los Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros como una disminución en el precio de un bien o un servicio. Estos descuentos pueden darse en forma de porcentaje, cantidad fija de unidades monetarias o acumulativos, entre otras muchas opciones.

Para facturación electrónica se consideran los campos de descuento en los tipos de documentos: Factura Electrónica, Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico, Nota de Remisión Electrónica, Nota de Crédito Electrónica, Nota de Débito Electrónica, Factura Sujeto Excluido Electrónica y Factura de exportación Electrónica. A fin de garantizar la aplicación de toda la casuística que pudiera darse en las diferentes operaciones del día a día, se consideran dos formas de ingresar estos descuentos en los DTE los cuales se describen a continuación:

1. **Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación:** considera las disminuciones de precios al producto, este deberá ingresarse dentro de la sección cuerpo del documento, de forma consolidada restándose al resultado de multiplicar el precio por la cantidad en el ítem o línea.

En el supuesto que se vendan 10 cuadernos a un precio unitario de \$1.00 y se aplica un descuento de \$1.00; debo detallar en campo “cantidad” 10, en campo “precio unitario” \$1.00 y en campo “Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación” \$1.00 (se aplicó un descuento de \$0.10 ctvs. por cada cuaderno).

Ejemplo de aplicación 1

| N° De ítem | Cantidad | Precio Unitario | Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|------------|----------|-----------------|--|-------------------|----------------|-----------------|
| 1 | 10 | \$1.00 | \$1.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$9.00 |
| 2 | 10 | \$20.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$200.00 |
| 3 | 4 | \$20.00 | \$5.00 | \$0.00 | \$75.00 | \$0.00 |

Cuando no se requiera aplicar descuentos de este tipo se deberá enviar este campo con valor \$0.00.

2. **Monto global de descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros** estas disminuciones se aplican al valor total de la venta por cada tipo de venta, deberán ingresarse en la sección resumen dependiendo del tipo de venta al que se aplique, en los campos "monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas exentas", "monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas no sujetas" y "monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas gravadas" según corresponda.

En estos campos se aplicarán aquellas disminuciones globales a las ventas que se necesiten aplicar, por ejemplo, un monto fijo, descuentos acumulados, descuentos por pronto pago, descuentos por fidelidad, descuento general por el uso de una tarjeta específica, rebajas especiales por un monto de consumo o promociones especiales, subsidios por consumo, entre otros. Los cuales se aplican de manera general sobre el valor total de la venta (es decir no por producto por línea de operación).

Cuando no se requiera aplicar descuentos de este tipo se deberá enviar este campo con valor \$0.00.

3. **Porcentaje del monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros:** este campo se encuentra en la sección resumen de las estructuras de FE, CCFE, NRE, NCE, NDE y FEXE donde podrá si lo desea indicar el porcentaje global de descuento a aplicar sin utilizar el símbolo de porcentaje.

Por ejemplo, si se aplica un 10% de descuento en este campo deberá ingresar el número 10.

4. **Total, del monto de Descuento, Bonificación, Rebajas:** este campo se encuentra en la sección resumen de las estructuras de FE, CCFE, NRE, NCE, NDE, FSEE y FEXE es importante aclarar que este campo solo será de uso informativo, a efecto de mostrar el total de disminuciones aplicadas. Sumará todas las disminuciones aplicadas por ítem contenidos en campo "Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación" contenidas en el cuerpo del documento más los descuentos globales por tipo de venta contenidas en la sección resumen.

Ejemplo de aplicación 2

Se genera un DTE con los siguientes ítems con sus respectivos detalles:

| N° De ítem | Cantidad | Precio Unitario | Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|------------|----------|-----------------|--|-------------------|----------------|-----------------|
| 1 | 10 | \$25.00 | \$25.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$225.00 |
| 2 | 5 | \$80.00 | \$15.00 | \$0.00 | \$0.00 | \$385.00 |
| 3 | 4 | \$10.00 | \$5.00 | \$0.00 | \$35.00 | \$0.00 |

Un comercio tiene una promoción de temporada que por consumo mayor a \$500.00 el cliente recibe un 10% de descuento global sobre el monto. Lo cual se aplicaría de la siguiente manera en la sección resumen:

| Resumen | |
|---|-----------------|
| Total, de Operaciones no sujetas | \$0.00 |
| Total, de Operaciones exentas | \$35.00 |
| Total, de Operaciones Gravadas | \$610.00 |
| Suma de operaciones sin impuestos | \$645.00 |
| Monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas no sujetas | \$0.00 |
| Monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas exentas | \$3.50 |
| Monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas gravadas | \$61.00 |
| Porcentaje del monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros | 10 |
| Total, del monto de Descuento, Bonificación, Rebajas | \$109.50 |

Como se puede visualizar **"Total, del monto de Descuento, Bonificación, Rebajas"** es la suma de Descuento, Bonificación, Rebajas por ítem o línea de operación (**\$25.00+\$15.00+\$5.00**) + los Montos globales de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros por tipo de venta (**\$3.50+\$61.00**) = **\$109.50**.

Nota: Para la Factura de Exportación Electrónica en el contexto de esta explicación de la aplicación de los descuentos el campo "monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas gravadas" tiene equivalencia a campo "monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas afectas" Y para el caso de la FSEE tiene equivalencia a Monto global de Descuento, Bonificación, Rebajas, subsidio, compensaciones, disminuciones y otros a ventas.

XVII. Invalidación de documentos.

El evento de invalidación tendrá aplicación cuando ocurran errores formales así mismo en el caso de la FE, FEEXE Y FSEE, además de invalidarse por errores formales también tiene aplicación la invalidación por ajustes que disminuyan, anulen o rescindan operaciones.

En la estructura de datos proporcionada para el envío de dicho evento, en la sección "Motivo de la Invalidación" se encuentra el campo "Tipo de Invalidación" donde se ingresará por medio de un código el tipo de error por el cual se requiere invalidar el DTE, dicha codificación únicamente podrá ser la establecida en el catálogo 024-Tipo de Invalidación.

Cuando en campo motivo de invalidación se encuentre lleno con la opción 1 (Error en la Información del Documento Tributario Electrónico a invalidar) o 3 (Otro), deberá primero generar, transmitir y obtener el sello de recepción del documento que corrige la operación, ya que el evento de invalidación requiere dejar constancia del código de generación del documento correcto. Se exceptúa de esta condición la Nota de Crédito y Comprobante de Liquidación.

Cuando en campo motivo de invalidación se encuentre lleno con la opción 2 (Rescindir de la operación realizada) o el documento a invalidar sea Nota de Crédito Electrónico o Comprobante de Liquidación Electrónico, en campo "Código de generación del documento que reemplaza al documento invalidado" deberá ingresar la palabra null.

Invalidación de los documentos relacionados con otro DTE.

Cuando se requiera invalidar un DTE relacionado con otro DTE además de considera los procesos establecidos en el evento de invalidación contenido en el "Manual de aplicación de las estructuras de los DTE, Eventos y Pruebas Mínimas para el Sistema de Transmisión" deberá tomar en cuenta los procesos que se detallan en la siguiente tabla:

| DTE a invalidar | Proceso | Doc. Relacionado |
|-----------------|--|------------------|
| FE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar y transmitir la nueva factura con la que corregirá la operación, para posteriormente invalidar la factura incorrecta, ingresando en el evento de invalidación tanto el código de generación de la factura a invalidar (Factura incorrecta) como el código de generación de la factura que la sustituye (factura correcta).</p> <p>Si el tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación de la FE incorrecta, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> <p>Si hubiera documento relacionado a la factura no hay necesidad de invalidar los documentos relacionados para invalidarla (Nota de Remisión, Documento Contable de Liquidación).</p> | NR/DCL |

| DTE a invalidar | Proceso | Doc. Relacionado |
|-----------------|---|------------------|
| CCFE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción del nuevo CCF con el que corregirá la operación, para posteriormente realizar proceso de invalidación del CCF incorrecto, ingresando en la estructura del evento de invalidación tanto el código de generación del documento a invalidar (CCF incorrecto) como el código de generación del CCF que sustituye la operación (CCF correcto).</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación del CCF incorrecto, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> <p>No hay necesidad de invalidar los documentos que fueron relacionados al CCF para invalidarlo (Nota de Remisión, Documento Contable de Liquidación o Comprobante de liquidación).</p> <p>Notas:</p> <p>1. No podrá invalidarse CCFE que esté relacionado a una Nota de Crédito o Nota de Débito activa. (primero debe invalidar la Nota de Crédito o Nota de Débito para posteriormente invalidar dicho CCFE).</p> <p>2. Si se requiere invalidar un CCFE referenciado a un CRE podrá realizarse invalidación sin necesidad de invalidar previamente el CR, ya que los ajustes al CR procederán por medio de Nota de Crédito.</p> | NR /DCL /CL |
| NCE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá realizar el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación de la NCE incorrecta e ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null. Una vez invalidada la NCE incorrecta deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción de una nueva NCE con la que corregirá la operación.</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación de la NC incorrecta, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> <p>Para invalidar NC no es necesario invalidar los documentos relacionados (CCF, CR).</p> | CCF/CR |
| NDE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción de una nueva NDE con la que corregirá la operación, posteriormente realizar la invalidación de la NDE incorrecta, ingresando en el evento de invalidación tanto el código de generación de la ND a invalidar (incorrecta) como el código de generación de la NDE que la sustituye (correcta)</p> | CCF/ CR |

| DTE a invalidar | Proceso | Doc. Relacionado |
|-----------------|--|-----------------------------|
| | <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación de la NDE incorrecta, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> <p>Para invalidar NDE no es necesario invalidar los documentos relacionados (CCFE, CRE).</p> | |
| NRE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción de la nueva NRE con la que corregirá la operación, posteriormente realizar proceso de invalidación de la NRE incorrecta, ingresando en la estructura del evento de invalidación tanto el código de generación del documento a invalidar como el código de generación de la NRE que contiene la información correcta.</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación de la NRE incorrecta, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> <p>No hay necesidad de invalidar los documentos relacionados (Factura o CCF).</p> | F/CCF |
| CRE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3, deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción de un nuevo CRE con el que corregirá la operación, posteriormente generar y transmitir el evento de invalidación del CRE incorrecto, ingresando en la estructura de dicho evento, tanto el código de generación del documento a invalidar (CRE incorrecto) como el código de generación del documento que sustituye al anterior (CRE correcto).</p> <p>Si el tipo de invalidación es la opción 2, deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación del CRE incorrecto, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> <p>No hay necesidad de invalidar los documentos informados en el CRE para su invalidación.</p> | N/A sección de relacionados |

| DTE a invalidar | Proceso | Doc. Relacionado |
|-----------------|---|-----------------------------|
| CLE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá realizar el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación del CLE incorrecto e ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null. Una vez invalidado el CLE incorrecto deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción de un nuevo CLE con el que corregirá la operación.</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación del CLE incorrecto, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> <p>Para invalidar CLE no es necesario invalidar los documentos informados (F, CCF, NC, ND, FEX). En el momento que se realice la invalidación del CLE incorrecto, los documentos informados estarán disponibles para que sean ingresados en un nuevo CLE.</p> | N/A sección de relacionados |
| DCLE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción para un nuevo DCLE con el que corregirá la operación, posteriormente realizará la invalidación del DCLE incorrecto, ingresando en la estructura de dicho evento, tanto el código de generación del documento a invalidar (DCLE incorrecto) como el código de generación del documento que sustituye al anterior (DCLE correcto).</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación del DCLE incorrecto, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> | N/A sección de relacionados |
| FEX | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción de la FEXE con la que corregirá la operación y posteriormente invalidará la FEXE incorrecta, ingresando en el evento de invalidación tanto el código de generación de la FEX a invalidar (incorrecta) como el código de generación de la FEXE que la sustituye (correcta).</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación de la FEXE incorrecta, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> | N/A sección de relacionados |

| DTE a invalidar | Proceso | Doc. Relacionado |
|-----------------|--|-----------------------------|
| FSEE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción de la FSEE con la que corregirá la operación y posteriormente invalidará la FSEE incorrecta, ingresando en el evento de invalidación tanto el código de generación de la FSEE a invalidar (incorrecta) como el código de generación de la FSEE que la sustituye (correcta).</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación de la FSEE incorrecta, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> | N/A sección de relacionados |
| CDE | <p>Si el tipo de invalidación es 1 o 3 deberá generar, transmitir y obtener el sello de recepción del CDE con el que corregirá la operación y posteriormente invalidará el CDE incorrecto, ingresando en el evento de invalidación tanto el código de generación de la CDE a invalidar (incorrecto) como el código de generación del CDE que lo sustituye (correcto).</p> <p>Si el Tipo de invalidación es 2 deberá generar y transmitir el evento de invalidación referenciando únicamente el código de generación del CDE incorrecto, ingresando en campo "código de generación del documento que reemplaza al invalidado" la palabra null.</p> | N/A sección de relacionados |

XVIII. Ingreso de información en campos relativos al pago

Para el llenado de los DTE: Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico, Factura Electrónica, Factura de Sujeto Excluido Electrónica y Factura de Exportación Electrónica, es necesario agregar la forma cómo se efectúa el pago de la operación

La Condición de la operación consiste en los términos en que se acuerda realizar el pago de una operación entre el emisor y el receptor del DTE, mediante el campo denominado "Condición de la Operación", utilizando el catálogo 016, con las siguientes opciones:

| Código | Valores |
|--------|-----------|
| 1 | Contado |
| 2 | A crédito |
| 3 | Otro |

Las condiciones de la operación dictarán la manera de ingreso de las diferentes formas de pago.

Para detallar las formas de pago se ha establecido en las estructuras de los DTE antes mencionados los siguientes campos:

1. **Código de forma de pago:** Donde ingresará la codificación respectiva contenida en el catálogo 017.
2. **Monto por forma de pago:** Donde ingresará los valores monetarios que correspondan a cada una de las formas de pago que se detallen.
3. **Referencia de modalidad de pago:** Cuando aplique podrá detallar el número de referencia de cada modalidad de pago detallada, a excepción de la modalidad de pago "billetes y monedas" (Ejemplo: Número de Cheque, transferencia bancaria, etc.).

Si la forma de pago es "billetes y monedas " deberá enviar campo con null.
4. **Plazo:** Cuando aplique deberá contener el tiempo del plazo otorgado expresado de acuerdo al código según Catálogo 018 Plazo. Ejemplo si los pagos se han determinados mensuales se ingresará el código "2" Meses.
5. **Periodo de Plazo:** Cuando aplique deberá de ingresar el número de días, meses o años en que se otorga el plazo. Ejemplo: si el plazo es 6 meses, en este campo se deberá ingresar únicamente el número 6.

Como se hizo mención anteriormente, las formas de pago están relacionadas directamente con la condición de la operación, a continuación, se detalla el llenado de campos según corresponde:

1. Condición de la Operación 1-Contado

En este caso es necesario que se ingrese desde "1" hasta "n" formas de pago, debiendo detallar la información solicitada de la siguiente manera:

- a) Ejemplo de Venta de Contado con una forma de pago: Cliente paga en billetes y monedas por un valor de \$50.00

Condición de la operación: 1,

Código de forma de pago 01,

Monto por forma de pago: \$50.00,

Referencia de modalidad de pago: null,

Plazo: null,

Periodo plazo: null

- b) Ejemplo de Venta de contado con varias formas de pago: Venta por un valor de \$150.00, cliente decide cancelar de la siguiente manera: \$100.00 en billetes y monedas y \$50.00 con tarjeta de crédito número 0000000054782, el DTE se completará de la siguiente forma:

Condición de la operación: 1,

{Código de forma de pago 01,
Monto por forma de pago: \$100.00,
Referencia de modalidad de pago: null,
Plazo: null,
Periodo plazo: null},

{Código de forma de pago 02,
Monto por forma de pago: \$50.00,
Referencia de modalidad de pago: 0000000054782,
Plazo: null,
Periodo plazo: null}

De esta manera podrá ingresar "n" formas de pago según necesite, detallando los 5 campos por cada una de las formas de pago que adicione en el DTE y separando cada arreglo de datos por comas.

2. Condición de la Operación 2-Crédito.

Cuando la condición de la operación sea Crédito se deberá detallar la forma de pago, el plazo y periodo. Para detallar el plazo se deberá considerar la codificación establecida en el catálogo 018-Plazo.

| Código | Valor |
|--------|-------|
| 01 | Días |
| 02 | Meses |
| 03 | Años |

Ejemplo: Se realiza una venta por \$500.00 con pago a 6 meses plazo, se deberá detallar de la siguiente manera:

Condición de la operación: 2,

Código de forma de pago 01,
Monto por forma de pago: \$500.00,
Referencia de modalidad de pago: null,
Plazo: 02,
Periodo plazo: 6

Condición de la Operación 3- Otro

Deberá utilizar esta opción cuando requiera ingresar condiciones de pago mixtas, es decir una parte del valor a pagar de contado y otra al crédito.

Por ejemplo una venta por un valor de \$474.60 por la cual se emitirá una Factura Electrónica y el cliente decide pagar de la siguiente manera: \$174.60 con tarjeta de débito referencia 123456 y el resto al crédito (\$300.00) en un plazo de dos meses.

Se deberá completar de la siguiente manera:

Condición de la operación: 3,

{Código de forma de pago: 02,
Monto por forma de pago: \$174.60),
Referencia de modalidad de pago: 123456
Plazo: null,
Periodo plazo: null},

{Código de forma de pago 02,
Monto por forma de pago: \$300.00),
Referencia de modalidad de pago: null
Plazo: 02,
Periodo plazo: 2}

XIX. Ingreso de información para los ítems del Comprobante de Donación

Existen tres tipos de donación que una entidad puede recibir, a cada tipo de donación se le ha asignado un código que deberá ingresar en el campo "Tipo de donación" contenido en la sección cuerpo, dicha codificación se encuentra en el catálogo 026 de la siguiente manera: 1- Efectivo, 2- Bien, 3- Servicio

1. Cuando el tipo de donación es Efectivo se condicionará la información en los campos siguientes:
 - a) Cantidad: "1"
 - b) Descripción: Se deberá indicar el concepto de la donación.
 - c) Unidad de Medida: Se debe consignar "99" (Otra)
 - d) Depreciación: se deberá colocar \$0.00
 - e) Valor Unitario: se deberá ingresar el valor del efectivo donado
 - f) Valor Donado: Deberá consignarse el resultado del campo "Valor Unitario" multiplicado por el campo "Cantidad" menos la cantidad consignada en el campo "Depreciación".

2. Cuando el tipo de donación consiste en un Bien se ingresará de la siguiente manera:

- a) Cantidad se debe consignar la cantidad de bienes del mismo tipo.
- b) Descripción se deberá indicar el concepto de la donación. Ejemplo: "Ambulancia Marca Mercedes Benz, Modelo T1, Año 2022"
- c) Unidad de Medida se debe consignar la que corresponda conforme al CAT-014 unidad de medida.
- d) Depreciación se deberá colocar el valor depreciado del bien según aplique (En caso de Bienes usados).
- e) Valor Unitario se deberá ingresar el Valor del bien donado.
- f) Valor Donado deberá consignarse el resultado del campo "Valor Unitario" multiplicado por el campo "Cantidad" menos la cantidad consignada en el campo "Depreciación".

3. Cuando el tipo de donación consiste en un Servicio.

- a) Cantidad: se debe consignar la cantidad de servicios del mismo tipo.
- b) Descripción: Se deberá indicar el concepto de la donación.
- c) Unidad de Medida: Se debe consignar "99" (Otra)
- d) Depreciación: se deberá colocar \$0.00
- e) Valor Unitario: se deberá ingresar el valor del servicio donado
- f) Valor Donado: Deberá consignarse el resultado del campo "Valor Unitario" multiplicado por el campo "Cantidad"

Es importante mencionar que en un mismo Comprobante de Donación Electrónico se pueden ingresar más de una donación y diferentes tipos de donación, ya que son ingresadas cada una por ítem.

XX. Redondeos y Holguras

Redondeo: Consiste en una regla fija para "elevar" en cada operación la última posición decimal dentro del rango, cuando la primera posición decimal fuera de rango sea mayor a un número convencional, representado por un número decimal igual o mayor a 5.

Para efectos de los valores que se reflejen en la sección cuerpo de los DTES se ha establecido una longitud de 11.8, en los casos que los sistemas de facturación internos utilizados por los contribuyentes estén configurados con una longitud de decimales mayor, y la novena posición decimal de esta longitud sea igual o mayor a 5, la octava posición decimal se deberá redondear 1 hacia arriba. Cuando la novena posición decimal sea menor a cinco, se mantendrá el número que contenga la octava posición.

Regla de Redondeos

Se presenta un ejemplo de un mismo ítem utilizando en una fila 8 decimales y en otros 15 decimales:

Ejemplos 1:

| Campos | Sistema del Contribuyente | Estructura DTE |
|-----------|---------------------------|----------------|
| Cantidad | 1.87654321987654 | 1.87654322 |
| Precio | 3.55555555400000 | 3.55555555 |
| Descuento | 1 | 1 |
| Venta | 5.67215366775307 | 5.67215367 |

Como se visualiza en el ejemplo la novena posición en el campo "Cantidad" en el Sistema del Contribuyente se redondea a 2 en la octava posición decimal en la estructura del DTE ya que el número que ocupa la novena posición decimal es mayor que 5. Misma situación se observa en el campo "Venta".

Además, en campo precio donde la octava posición decimal se mantiene en 5 ya que la novena posición decimal es menor a 5

Si su sistema interno utiliza una cantidad mayor de decimales para efecto de la transmisión del archivo DTE deberá cumplir con las reglas de redondeo definidas por la Administración Tributaria, ya que en la recepción del documento en los servidores del Ministerio de Hacienda se corren procesos de validación aritméticos, los cuales pueden generar rechazo.

a) Redondeos en Sección Resumen:

Se permitirá hasta dos posiciones decimales (fraccionaria) en los campos numéricos de la Sección Resumen de los DTE. Si el contribuyente utiliza más de dos decimales en su sistema de facturación, la segunda posición decimal de estos campos se deberá redondear 1 hacia arriba cuando la tercera posición decimal sea 5 o mayor. Para los casos en que la tercera posición decimal sea menor a 5, se mantendrá el valor de la posición 2.

Ejemplos:

| Campo Total a Pagar | Campo Total a Pagar en Sistema para ser Transmitido |
|---------------------|---|
| 5.664 | 5.66 |
| 5.665 | 5.67 |
| 5.666 | 5.67 |

Regla de Holgura:

Holgura: Es la diferencia permitida en los campos numéricos de los DTE en referencia a los cálculos internos para efecto de verificaciones del cumplimiento de los datos recepcionados.

Para efecto de los DTE en los valores ingresados en la sección resumen se permitirá una tolerancia de una centésima.

Ejemplo: Se tiene la siguiente información en la sección cuerpo aplicando las reglas de redondeo antes mencionadas y las holguras.

| Holgura en Sección Cuerpo | | | | | | |
|---------------------------|--------------|--------|---------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Ítem | Cantidad | Precio | Venta Gravada | Venta Gravada (con redondeo) | V. G. Holgura (-0.01) | V.G. Holgura (+0.01) |
| 1 | 1.1219999999 | 2 | 2.2439999998 | 2.24400000 | 2.23400000 | 2.25400000 |
| 2 | 1.1259999999 | 2 | 2.2519999998 | 2.25200000 | 2.24200000 | 2.26200000 |
| 3 | 1.1299999999 | 2 | 2.2599999998 | 2.26000000 | 2.25000000 | 2.27000000 |

Partiendo de esta información contenida en la sección cuerpo los valores en el resumen deberán reflejarse de la siguiente manera:

| Holguras | Total de operaciones ventas gravadas | Total, de operaciones ventas gravadas (redondeo dos decimales) | Holgura (0.0) | Holgura (-0.01) | Holgura (+0.01) |
|-------------------------|--------------------------------------|--|---------------|-----------------|-----------------|
| Suma V.G. Holgura 0.0 | 6.75599996 | 6.76 | 6.76 | 6.75 | 6.77 |
| Suma V.G. Holgura -0.01 | 6.72600000 | 6.73 | 6.73 | 6.72 | 6.74 |
| Suma V.G. Holgura +0.01 | 6.78600000 | 6.79 | 6.79 | 6.78 | 6.80 |

Se puede observar que, para efectos de ingresar los valores correspondientes al Total de operaciones ventas gravadas el valor con las reglas de redondeo a ingresar en el campo es \$6.76, teniendo una tolerancia de \$0.01 hacia arriba o hacia abajo, por tanto, es posible ingresar en este campo los siguientes valores: \$6.75, \$6.76 o \$6.77.

Si se retoman los valores aplicando holguras de -0.01 en el cuerpo del documento el valor a ingresar es \$6.73 teniendo una tolerancia de \$0.01 hacia arriba o hacia abajo, por tanto, es posible ingresar en este campo los siguientes valores: \$6.72, \$6.73 o \$6.74.

Si se retoman los valores aplicando holguras de +0.01 en el cuerpo del documento el valor a ingresar es \$6.79 teniendo una tolerancia de \$0.01 hacia arriba o hacia abajo, por tanto, es posible ingresar en este campo los siguientes valores: \$6.78, \$6.79 o \$6.80.

En ese sentido, sin perjuicio de las posiciones decimales utilizadas por los contribuyentes en sus operaciones internas, éstos deberán cumplir con las anteriores reglas de redondeos y holgura en la generación de los DTE, ajustándose a ocho posiciones decimales los campos por ítem y a dos posiciones decimales los campos de la Sección Resumen, dentro de la holgura antes establecida.

XXI. Versiones Legibles

1. **Factura Electrónica:** La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.


Ver.1

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO

FACTURA

SELO DE RECEPCIÓN

Código de Generación:
Número de Control:
Sello de Recepción:



Módulo de Facturación:
Tipo de Transmisión:
Fecha y Hora de Generación:

IDENTIFICACIÓN

EMISOR

Nombre o razón social:
NIT:
NRC:
Actividad económica:
Dirección:
Número de teléfono:
Correo electrónico:
Nombre Comercial:
Tipo de establecimiento:

RECEPTOR

Nombre o razón social:
Tipo de doc. de N° de doc. de identificación:
Identificación:
Correo Electrónico:
Nombre Comercial:

RECEPTOR

VENTA A CUENTA DE TERCEROS

NIT: _____ Nombre, denominación o razón social: _____

DOCUMENTOS RELACIONADOS

Tipo de Documento: _____ N° de documento: _____ Fecha del Documento: _____

OTROS DOCUMENTOS ASOCIADOS

Identificación documento: _____ Descripción: _____

CUERPO

| N° | Cantidad | Unidad | Descripción | Precio Unitario | Otros montos no afectos | Descuento por ítem | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|----|----------|--------|-------------|-----------------|-------------------------|--------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Suma de Ventas: _____

Sumatoria de ventas:

Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas no sujetas: _____

Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas exentas: _____

Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas gravadas: _____

| Nombre del Tributo | Valor del Tributo |
|--------------------------------|-------------------|
| Sub-Total | |
| IVA Retenido: | |
| Retención Renta: | |
| Monto Total de la Operación: | |
| Total Otros Montos No Afectos: | |
| Total a Pagar: | |

RESUMEN

Valor en Letras: _____ Condición de la Operación: _____

Observaciones: _____

Responsable por parte del Emisor: _____ N° de Documento: _____

Responsable por parte del Receptor: _____ N° de Documento: _____

Página 1 de 1


Nota: En sección Receptor, El campo "Tipo de doc. de Identificación" será dinámico, es decir de acuerdo al tipo de documento seleccionado por la persona que esta realizando el DTE así aparecerá en la Representación Gráfica. Ejemplo, si se selecciono el tipo de documento pasaporte, aparecerá la palabra pasaporte y el número de documento respectivo a la par.

2. **Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico V3:** La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.

Ver.3

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
COMPROBANTE DE CRÉDITO FISCAL

Código de Generación:
Número de Control :
Sello de recepción:



Módulo de Facturación:
Tipo de Transmisión:
Fecha y Hora de Generación:

EMISOR
Nombre o razón social:
NIT:
NRC:
Actividad económica:
Dirección:
Número de teléfono:
Correo electrónico:
Nombre comercial:
Tipo de establecimiento:

RECEPTOR
Nombre o razón social:
NIT:
NRC:
Actividad económica:
Dirección:
Correo electrónico:
Nombre comercial:

OTROS DOCUMENTOS ASOCIADOS

Identificación del documento:

Descripción:

VENTA A CUENTA DE TERCEROS

NIT:

Nombre, denominación o razón social:

DOCUMENTOS RELACIONADOS

Tipo de Documento:

N° de documento:

Fecha de documento:

| N° | Cantidad | Unidad | Descripción | Precio Unitario | Descuento por ítem | Otros montos no afectos | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|------------------------|----------|--------|-------------|-----------------|--------------------|-------------------------|-------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| SUMA DE VENTAS: | | | | | | | | | |

| | |
|--|--------------------------|
| Suma Total de Operaciones: | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas no sujetas: | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas Exentas: | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas gravadas: | |
| Nombre del Tributo: | Valor del Tributo |
| Sub-Total: | |
| IVA Percibido: | |
| IVA Retenido: | |
| Retención Renta: | |
| Monto Total de la Operación: | |
| Total Otros montos no afectos: | |
| Total a Pagar: | |

Valor en Letras:
Observaciones:

Condición de la Operación:

Responsable por parte del emisor:
Responsable por parte del Receptor:

N° de Documento:
N° de Documento:

Pagina 1 de 1

3. Nota de Remisión Electrónica v3

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.


Ver. 3

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
NOTA DE REMISIÓN

Código de Generación:

Número de Control:

Sello de Recepción:



Módulo de Facturación:

Tipo de Transmisión:

Fecha y Hora de Generación:

EMISOR

Nombre o razón social:

NIT:

NRC:

Actividad económica:

Dirección:

Número de teléfono:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

Tipo de establecimiento:

RECEPTOR

Nombre o razón social:

Tipo de Documento de Identificación:

Número de documento de Identificación:

Actividad económica:

NRC:

Dirección:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

VENTA A CUENTA DE TERCEROS

NIT:

Nombre, denominación o razón social:

DOCUMENTOS RELACIONADOS

Tipo de Documento:

N° de documento:

Fecha del Documento:

| N° | Cantidad | Unidad | Descripción | Precio Unitario | Descuento por ítem | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|--|----------|--------|-------------|-----------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Suma de Ventas: | | | | | | | | |
| Suma Total de Operaciones: | | | | | | | | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas no sujetas: | | | | | | | | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas exentas: | | | | | | | | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas gravadas: | | | | | | | | |
| Nombre del Tributo: | | | | | | | | Valor del Tributo |
| Sub-Total: | | | | | | | | |
| IVA Percibido: | | | | | | | | |
| IVA Retenido: | | | | | | | | |
| Monto Total de la Operación: | | | | | | | | |

Valor en Letras:

Observaciones:

Responsable por parte del Emisor:

Responsable por parte del Receptor:

N° de Documento:

N° de Documento:

Pagina 1 de 1

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.

Manual funcional del Sistema de Transmisión

5. Nota de Débito Electrónica v3

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.

SELO DE RECEPCIÓN

EMISOR

CUERPO

EXTENSIÓN


Ver.3

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
NOTA DE DÉBITO

Código de Generación:

Número de Control:

Sello de Recepción:



Módulo de Facturación:

Tipo de Transmisión:

Fecha y Hora de Generación:

EMISOR

Nombre o razón social:

NIT:

NRC:

Actividad Económica:

Dirección:

Número de teléfono:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

Tipo de establecimiento:

RECEPTOR

Nombre o razón social:

NIT:

NRC:

Actividad económica:

Dirección:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

VENTA A CUENTA DE TERCEROS

NIT:

Nombre, denominación o razón social:

DOCUMENTOS RELACIONADOS

Tipo de Documento:

N° de Documento:

Fecha del Documento:

| N° | Cantidad | Unidad | Descripción | Precio Unitario | Descuento por ítem | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|---|----------|--------|-------------|-----------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| SUMA DE VENTAS | | | | | | | | |
| Suma Total de Operaciones: | | | | | | | | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas no sujetas: | | | | | | | | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas exentas: | | | | | | | | |
| Monto global Desc., Rebajas y otros a ventas gravadas: | | | | | | | | |
| Nombre del Tributo: | | | | | | | | Valor del Tributo |
| Sub-Total: | | | | | | | | |
| IVA Percibido: | | | | | | | | |
| IVA Retenido: | | | | | | | | |
| Monto Total de la Operación: | | | | | | | | |

Valor en Letras:

Condición de la Operación:

Observaciones:

Responsable por parte del Emisor:

N° de Documento:

Responsable por parte del Emisor:

N° de Documento:

IDENTIFICACIÓN

RECEPTOR

VENTA A CUENTA DE TERCEROS

DOCUMENTOS RELACIONADOS

RESUMEN

Pagina 1 de 1

6. Comprobante de Retención Electrónico v1

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.

Ver.1

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

SELO DE RECEPCIÓN



IDENTIFICACIÓN

Código de Generación:

Número de Control:

Sello de Recepción:

Módelo de Facturación:

Tipo de Transmisión:

Fecha y Hora de Generación:

AGENTE DE RETENCIÓN

Nombre o razón social:

NRC:

Número de teléfono:

Nombre Comercial:

Actividad económica :

Correo electrónico:

NIT:

Dirección:

Tipo de establecimiento:

SUJETO DE RETENCIÓN (RECEPTOR)

Nombre o razón social:

Actividad económica:

Dirección:

Tipo de Documento de Identificación:

N° Documento de Identificación:

Correo Electrónico:

NRC:

Nombre comercial:

| N° | Tipo de Doc. Relacionado | N° del Doc. relacionado | Fecha del doc. | Descripción | Monto Sujeto a Retención | IVA Retenido |
|----|--------------------------|-------------------------|----------------|-------------|--------------------------|--------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Valor en Letras IVA retenido:

Total Monto sujeto a retención:

Total IVA Retenido:

Responsable por parte del Emisor:

Responsable por parte del Receptor:

Observación General:

N° de Documento:

N° de Documento:

Página 1 de 1

IDENTIFICACIÓN

AGENTE DE RETENCIÓN

SUJETO DE RETENCIÓN

CUERPO

RESUMEN

EXTENSIÓN

7. Comprobante de Liquidación v1

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.

SELO DE RECEPCIÓN

INFORMACIÓN COMISIONISTA

EXTENSIÓN


Ver.1

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
COMPROBANTE DE LIQUIDACIÓN

Código de Generación:

Número de Control:

Sello de Recepción:



Módulo de Facturación:

Tipo de Transmisión:

Fecha y Hora de Generación:

COMISIONISTA (Emisor)

Nombre o razón social:

NIT:

NRC:

Actividad económica :

Dirección:

Número de teléfono:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

Tipo de establecimiento:

MANDANTE (Receptor)

Nombre o razón social:

NIT:

NRC:

Actividad económica:

Dirección:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

| N° | Tipo de Doc. Relacionado | N° Doc. Relacionado | Fecha | Observación por ítem | Exportaciones | Ventas No Sujetas | Ventas Exentas | Ventas Gravadas |
|-----------------|--------------------------|---------------------|-------|----------------------|---------------|-------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Suma de Ventas: | | | | | | | | |

Suma Total Operaciones:

Nombre del Tributo:

Monto Total de la Operación:

IVA percibido:

Total:

Valor del Tributo

Valor en Letras:

Observaciones:

Condición de la Operación:

Responsable por parte del Emisor:

Responsable por parte del Receptor:

N° de Documento:

N° de Documento:

IDENTIFICACIÓN

INFORMACIÓN MANDANTE

CUERPO

EXTENSIÓN

Pagina 1 de 1


8. Documento Contable de Liquidación Electrónico v1

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
DOCUMENTO CONTABLE DE LIQUIDACIÓN

Ver.1

Sello de Recepción



IDENTIFICACIÓN

Código de Generación:
Número de Control:
Sello de Recepción:

Módulo de Facturación:
Tipo de Transmisión:
Fecha y Hora de Generación:

AGENTE PERCEPTOR (Emisor)

Nombre o razón social:
NRC:
Número de teléfono:

Nombre Comercial:
Actividad económica :
Correo electrónico:

NIT :
Dirección:
Tipo de establecimiento:

AFILIADO (Receptor)

Nombre o razón social:
NIT:
NRC:
Tipo de establecimiento:

Actividad económica:
Dirección:
Correo electrónico:
Nombre Comercial:

CUERPO

Fecha inicio del periodo de liquidación:
Valor de las operaciones a liquidar:
Descripción del monto no sujeto a percepción:
Valores no sujetos a percepción:
Subtotal:
IVA de las operaciones a liquidar:
Montos sujetos a percepción sin IVA:
IVA Percibido (2%):

Fecha fin del periodo de liquidación:
Cantidad de documentos de liquidación:
Comisión:
Porcentaje de comisión:
IVA de la comisión:
Valor Liquidado a pagar al Afiliado:
Valor en Letras:
Observaciones:

EXTENSIÓN

Nombre del Responsable de la liquidación:

Doc. de identificación:

Página 1 de 1

9. Factura de Exportación Electrónica v1

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.


Ver.1

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
FACTURA DE EXPORTACIÓN

Código de Generación:

Número de Control:

Sello de Recepción:



Módulo de Facturación:

Tipo de Transmisión:

Fecha y Hora de Generación:

EXPORTADOR (Emisor)

Nombre o razón social:

NIT:

NRC:

Actividad económica:

Dirección:

Número de teléfono:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

Tipo de establecimiento:

Recinto fiscal:

Regimen de exportación:

RECEPTOR

Nombre o razón social:

Nº de Doc. de Identificación del receptor:

Actividad Económica

País destino:

Dirección:

Nombre Comercial:

DOCUMENTOS ASOCIADOS

| Identificación del doc. Asociado: | Descripción de doc. asociado: | Nombre del Conductor: | Nº de Identificación: | Modo de Transporte: | Nº ID transporte: |
|-----------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|
| | | | | | |

VENTA A CUENTA DE TERCEROS

| | |
|------|--------------------------------------|
| NIT: | Nombre, denominación o razón social: |
|------|--------------------------------------|

| Nº | Cantidad | Unidad | Descripción | Precio Unitario | Descuento por ítem | Otros montos no afectos | Ventas Afectas |
|----|----------|--------|-------------|-----------------|--------------------|-------------------------|----------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| | |
|---|--|
| Total de Operaciones Afectas | |
| Monto global de Desc., Rebajas de operaciones afectas: | |
| Seguro: | |
| Flete: | |
| Monto Total de la Operación: | |
| Total Otros Montos No Afectos: | |
| Total General | |

| | |
|---|-----------------------------------|
| Valor en Letras: Descripción Incoterms: Observaciones: | Condición de la Operación: |
|---|-----------------------------------|

Pagina 1 de 1

10. Factura Sujeto Excluido Electrónica v1

La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.


Ver.1

DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
FACTURA SUJETO EXCLUIDO

Código de Generación:

Número de Control:

Sello de Recepción:



Módulo de Facturación:

Tipo de Transmisión:

Fecha y Hora de Generación:

EMISOR

Nombre o razón social:

NIT:

Actividad económica :

Dirección:

Número de teléfono:

Correo electrónico:

Nombre Comercial:

Tipo de establecimiento:

RECEPTOR

Nombre o razón social:

Tipo de doc. de Identificación:

N° de doc. de Identificación:

N° de teléfono:

Dirección:

| N° | Cantidad | Unidad | Descripción | Precio Unitario | Descuento por ítem | Ventas |
|-----------------------------|----------|--------|-------------|-----------------|--------------------|--------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Sumatoria de ventas: | | | | | | |
| Sub-Total | | | | | | |
| Total a Pagar: | | | | | | |

Valor en Letras:

Observaciones

Condición de la Operación:

Página 1 de 1

11. Comprobante de Donación Electrónico v1


La Versión Legible que se presenta a continuación es de carácter sugerido, usted puede configurar la que va a desarrollar de acuerdo a sus necesidades y su operatividad, respetando la categorización asignada a cada campo.

Ver.1

**DOCUMENTO TRIBUTARIO ELECTRÓNICO
COMPROBANTE DE DONACIÓN**

SELO DE RECEPCIÓN

Código de Generación:
Número de Control:
Sello de Recepción:



IDENTIFICACIÓN

Módulo de Facturación:
Tipo de Transmisión:
Fecha y Hora de Generación:

EMISOR

Nombre o razón social:
Actividad económica :
Tipo de establecimiento:
Dirección:
Teléfono:
Correo electrónico:

RECEPTOR

Tipo de documento de identificación:
Número de documento de Identificación:
Nombre, denominación o razón social:
Dirección:
N° de Teléfono:
Correo electrónico:

OTROS DOCUMENTOS ASOCIADOS

Documento Asociado:

Identificación documento:

Descripción:

| N° | Cantidad | Descripción | Unidad de Medida | Depreciación | Valor Unitario | Valor Donado |
|-----------------------------|----------|-------------|------------------|--------------|----------------|--------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| Total de la Donación | | | | | | |

CUERPO

Valor en Letras:
Observaciones

RESUMEN

Pagina 1 de 1

Se muestra ejemplo de archivo JSON DTE firmado y con Sello de Recepción:

Manual funcional del Sistema de Transmisión

AgICJtdW5pY2lwaW8ilDogljE0liwKICAgICAgImNvbXBsZW1lbnRvliA6ICJEaXJlY2Npw7NuIGRIIFBydWV
iYSAxLCBOwrAgMTIzNCIKICAgIH0sCiAgICAidGVsZWZvbm8ilDogljlyNDQ0NDQ0liwKICAgICJjb3JyZW
8ilDogInNhbHZhZG9yY2FiYWxAcHJ1ZWJhLmNvbSIKICB9LAogICJvdHJvc0RvY3VtZW50b3MilDogbnV
sbCwKICAidmVudGFUZXJjZXJvliA6IG51bGwsCiAgICAgImN1ZXJwb0RvY3VtZW50bylgOiBblHsKICAgICJud
W1JdGVtliA6IDEsCiAgICAidGlwb0l0ZW0ilDogMSwKICAgICJudW1lcm9Eb2N1bWVudG8ilDogbnVsbCw
KICAgICJjb2RpZ28ilDogbnVsbCwKICAgICJjb2RUcmliXRvliA6IG51bGwsCiAgICAiZGVzY3JpcGNpb24il
DoglINlcnZpY2lvIGRIIGNvbnN1bHRvcmlhIGNvbnRhYmxlliwKICAgICJjYW50aWRhZClgOiAxLAogICAgIn
VuaU1IZGkiYSIgOiA1OSwKICAgICJwcmVjaW9VbmkilDogMjAwMCwKICAgICJtb250b0Ric2N1liA6IDAs
CiAgICAidmVudGFOb1N1ailgOiAwLAogICAgInZlbnRhRXhlnbRhliA6IDAsCiAgICAidmVudGFHcmF2YW
RhliA6IDlwMDAsCiAgICAidHjpYnV0b3MilDogWyAiMjAiIlF0sCiAgICAicHN2liA6IDAsCiAgICAibm9HcmF2
YWRvliA6IDAKICB9IF0sCiAgICJlc3VtZW4ilDogewogICAgInRvdGFsTm9TdWoiilDogMCwKICAgICJ0b3R
hbEV4ZW50YSIgOiAwLAogICAgInRvdGFsR3JhdmFkYSIgOiAyMDAwLAogICAgInN1YIRvdGFsVmVudG
FzliA6IDlwMDAsCiAgICAiZGVzY3VOb1N1ailgOiAwLAogICAgImRlc2N1RXhlnbRhliA6IDAsCiAgICAiZGV
zY3VHcmF2YWRhliA6IDAsCiAgICAicG9yY2VudGFqZURlc2N1ZW50bylgOiAwLAogICAgInRvdGFsRGV
zY3UiilDogMCwKICAgICJ0cmliXRvcylgOiBblHsKICAgICAgImNvZGlnbylgOiAiMjAiLAogICAgICAiZGVzY
3JpcGNpb24ilDoglklthHVlc3RvIGFsIFZhbG9yIEFncmVnYWRvIDezJSIsCiAgICAgICJ2YWxvcilgOiAyNjA
KICAgIH0gXSwKICAgICJzdWJUb3RhbClgOiAyMDAwLAogICAgImI2YVBlcmNpMSIgOiAwLAogICAgImI2
YVJldGUxliA6IDAsCiAgICAicmV0ZVJlbnRhliA6IDAsCiAgICAibW9udG9Ub3RhbE9wZXJhY2lvbiIgOiAyMj
YwLAogICAgInRvdGFsTm9HcmF2YWRvliA6IDAsCiAgICAidG90YWxQYWdhciglOiAyMjYwLAogICAgInR
vdGFsTG90cmFzliA6ICJET1MgTUIMIERPU0NJRU5UT1MgU0VTRU5UQSBew5NMQVJFUyAiLAogICAg
InNhbGRvRmF2b3liilDogMCwKICAgICJjb25kaWNpb25PcGVyYWNpb24ilDogMSwKICAgICJwYWdvcyl
gOiBblHsKICAgICAgImNvZGlnbylgOiAiMDEiLAogICAgICAibW9udG9QYWdvlia6IDlyNjAsCiAgICAgICJw
bGF6bylgOiBudWxsLAogICAgICAicmVmZXJlbnNpYSIgOiAiliwKICAgICAgInBlcmVzG8ilDogbnVsbAogl
CAGfSBdLAogICAgIm51bVBhZ29FbGVjdHJvbmliYlgOiBudWxsCiAgfSwKICAIzXh0ZW5zaW9uliA6IHsKI
CAGICJub21iRW50cmVnYSIgOiBudWxsLAogICAgImRvY3VFbnRyZWdhliA6IG51bGwsCiAgICAibm9tYlJ
lY2liZSIgOiBudWxsLAogICAgImRvY3VSZWNPYmUiilDogbnVsbCwKICAgICJvYnNlcnZhY2lvbmVzliA6IG
51bGwsCiAgICAicGxhY2FWZWhpY3VsbylgOiBudWxsCiAgfSwKICAIYXBibmRpY2UiilDogbnVsbAp9.Dttb
L4-a5kji583xK2gpdAoOxKH0UH8cUo_J8i2f-zKKfOUAhtn8R8FRjskMyi9WVL41QlsBJ0QB5j6kp-
njP8K5gfS0enWbmvtb-
ZpQgTalf3EuDPXRq1KO7k46AFtZzu5C21gZ8tXYzlh4atGg8inH2EV9BNtOnDNSNFIm1CB5YEh8ypLCA
gTcuYnkcY9OvJAHkp_6R3QfMGYHQrf9Tp2HidQ1zRWcbnN-iD9Z9l9d3H2Gu-N3Gd3vdDQ-
hvtnuKIDZAKnoXEXRSi6bS4e_ycko6iN_9pSSzY6A5b68oTCN_DdbS3NUotpWlrAKdVt7qkWIzi-7r3z-
nG1V8iYw","selloRecibido":"20227A1DE27CA974440985C1791AE37F7821LT8M"}

XXIII. Glosario

- **JSON:** JavaScript Object Notation (JSON) es un formato basado en texto estándar para representar datos estructurados en la sintaxis de objetos de JavaScript.
- **ESTRUCTURAS:** el esquema define sus tablas, sus campos en cada tabla y las relaciones entre cada campo y cada tabla.
- **ENVÍO DE DOCUMENTOS UNO A UNO:** en esta opción de envío, el emisor transmite a la Administración Tributaria cada uno de los documentos electrónicos de forma independiente para su validación.
- **ENVÍO DE DOCUMENTOS POR LOTES:** en esta opción de envío, el emisor transmite a la Administración Tributaria un grupo de documentos electrónicos de forma grupal, para la validación de cada uno de los documentos del lote.
- **COMISIONISTA:** persona que trabaja a cambio de comisiones mercantiles, vendiendo a cuenta de otro y cobrando una comisión.
- **CONSIGNATARIO:** persona natural o jurídica que recibe las mercancías en calidad de depósito y tiene la responsabilidad de conservarlas en el estado en que las recibió hasta que efectúe la venta, obteniendo una comisión sobre el precio pactado.
- **SUBASTADORES:** los subastadores valoran artículos, y organizan y dirigen subastas. Algunos se especializan en un tipo de artículo, en el que pueden ser entendidos. Los subastadores valoran las piezas que vayan a venderse en una subasta y organizan todos los aspectos de la venta.
- **EMISOR:** persona que emite el Documento Tributario Electrónico.
- **RECEPTOR:** persona que recibe el Documento Tributario Electrónico.
- **INCOTERM:** representa un término universal que define una transacción entre importador y exportador, de forma que ambas partes entiendan las tareas, costos, riesgos y responsabilidades, así como el manejo logístico y de transportación desde la salida del producto hasta la recepción por el país importador.
- **FLETE:** precio pagado o por pagar por el traslado de mercancías en un medio de transporte, sea este marítimo, aéreo o terrestre.
- **SEGURO (TRANSPORTE):** es un contrato que cubre las mercancías contra los diversos riesgos que puedan afectarlas durante su traslado de un lugar a otro durante determinado período (estancia), o situaciones (carga y descarga), relacionadas con el hecho de transporte.

XXIV. Abreviaturas

- **CT:** Código Tributario
- **NIT:** Número de Identificación Tributaria
- **NRC:** Número de Registro de Contribuyente
- **DTE:** Documento Tributario Electrónico
- **DE:** Documento Electrónico
- **CCFE:** Comprobante de Crédito Fiscal Electrónico
- **NCE:** Nota de Crédito Electrónica
- **NDE:** Nota de Débito Electrónica
- **NRE:** Nota de Remisión Electrónica
- **CRE:** Comprobante de Retención Electrónico
- **CLE:** Comprobante de Liquidación Electrónico
- **DCLE:** Documento Contable de Liquidación Electrónico
- **FSEE:** Factura Sujeto Excluido Electrónico
- **CDE:** Comprobante de Donación Electrónico
- **FE:** Factura Electrónica
- **FEXE:** Factura de Exportación Electrónica
- **UUID v4:** UUID son las siglas de Universally Unique Identifier, que en inglés significa, literalmente, 'identificador único universal' y v4 es la versión
- **DGII:** Dirección General de Impuestos Internos
- **AT:** Administración Tributaria