

Factura

Jornada de orientación

Emisión del recibo de pagos



En 2018 todos usamos la nueva versión.

¿Qué es el?

**Recibo electrónico de pagos
Complemento para pagos
Complemento para recepción de pagos**

Es una factura en la cual se le incorpora información adicional específica sobre pagos recibidos.



Antecedentes del pago en parcialidades

Artículo 11 y 17 de la LIVA para establecer cuando se considera el momento en que efectivamente se cobran las contraprestaciones.

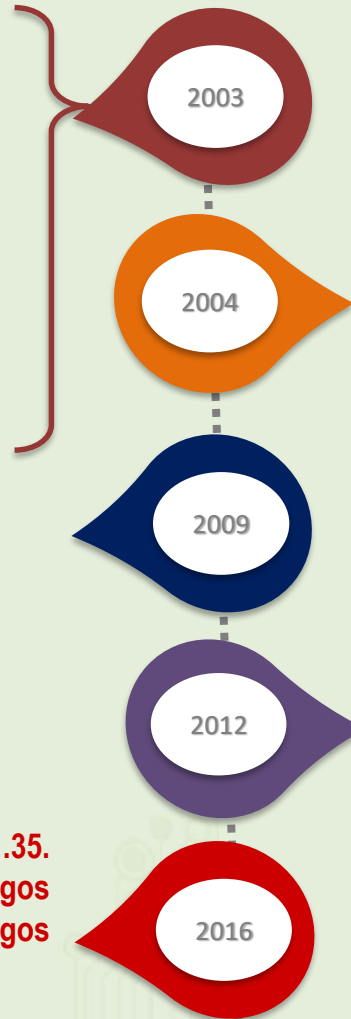
Artículo 1-B de la LIVA que señala que se considera efectivamente cobradas las contraprestaciones.

Art. 32 fracc. III de la LIVA, obligación de expedir facturas por cada pago parcial.

El CFF establecía el control para los pagos en una sola exhibición y en parcialidades, pero no indicaba procedimiento alguno.

El RCFF vigente de 2002 a 2009 establecía el diferimiento de las contribuciones de los pagos parciales sólo llevando cuentas de orden.

En la 3ra. RMF en la regla 2.7.1.32 y 2.7.1.35. incorpora el complemento para recepción de pagos en el que se documenta la información de los pagos en parcialidades y diferidos.



El CFF en el art. 29 indicaba como facturar los pagos en parcialidades.

El CFF establece que por los pagos parciales se debe emitir un comprobante por el total de la operación y uno por cada parcialidad. Por su parte el Anexo 20 establecía campos para el registro de los datos de los pagos en parcialidad.

Antecedentes del pago diferidos, forma de pago

- El CFF establece el requisito de señalar la forma en que se realizó el pago en los comprobantes fiscales, art. 29-A fracc. VII inciso c).
- Facilidad de poner NA o expresión análoga en la forma en que se realizó el pago, regla I.2.7.1.12 de la RMF 2012.

En la regla I.2.8.1.9 de la RMF 2014, se mantiene vigente la facilidad

2012

2013

2014

2015
2016

2017

En este año tiene vigencia la facilidad a través de la regla I.2.7.1.5 de la RMF 2013.

En estos años la facilidad sigue vigente 2.7.1.31. de la RMF 2015 2.7.1.32. de la RMF 2016

Se condiciona la facilidad a la emisión posterior del recibo electrónico de pagos para documentar la información y cumplir con el requisito legal de señalar la forma de pago.

- Se mantiene vigente la facilidad de la regla 2.7.1.32.
- Señalar la forma en que se realizó el pago conforme al catálogo formas de pago del Anexo 20 versión 3.3

Problemáticas asociadas a la emisión de pagos en parcialidades

Diagnóstico

- Al emitir un comprobante fiscal por el total de la operación y otros más por cada pago parcial recibido sin que estos fueran relacionados, al concentrar la información se podía interpretar de forma duplicada un ingreso.

Problemáticas



- Rechazo o retraso en una solicitud de devolución.
- Una opinión de cumplimiento negativa.
- Discrepancia fiscal entre lo declarado y lo facturado.
- Realizar las aclaraciones ante la autoridad fiscal.

Problemáticas asociadas a la emisión de pagos diferidos

- Emitir un comprobante fiscal señalando como forma de pago (método de pago en la versión 3.2.) NA o expresión análoga.



Problemáticas

- No cumplir con el requisito legal de señalar la forma de pago.
- No poder determinar los momento del pago de las facturas.
- La no identificación de los momento de causación del ingreso para efecto de ISR.
- No poder identificar el momento de acreditamiento del IVA.

Consecuencias

No poder determinar cuando se pagan las facturas
(si es que se pagan y la forma en que se pagan)

Frenar la implementación en
los servicios electrónicos
como:



- Poder presentar a los contribuyentes **declaraciones mensuales pre llenadas**.
- Hacer más **precisa y eficiente** la auditoría electrónica.
- **Mejorar** los **tiempos** para una autorización rápida de **devoluciones**.
- Hacer un **control de obligaciones** más preciso y pertinente.

Solución

Emitir un comprobante (Recibo electrónico de pagos), por el pago recibido en parcialidades o diferido incorporando un complemento que documente la información del mismo.

- Facilita la **conciliación** de las facturas contra **pagos**.
- **Detalla** la cantidad que se paga e identifica la factura que se liquida.
- Cumple con el requisito de registrar la forma de pago en la factura.
- Evitar la cancelación de facturas que ya han sido pagadas.



REP

¿Quién debe emitir el comprobante para pagos?

El contribuyente que **recibe el pago**



En pagos cobrados a través de un tercero, el proveedor de servicios que es quien recibe el pago, es quien debe emitir el comprobante para pagos.



Facilidad para la emisión del recibo electrónico de pago

Julio – Diciembre
2017

Ene-Mar
2018

Abril
2018

**Inició
vigencia** el
Complemento
de pagos
Julio 2017

Opcionalidad del complemento

**Uso obligatorio
del REP**

- Emitir el un CFDI de tipo Ingresos por cada pago recibido, ó;
- Emitir la factura, incorporando el complemento para la recepción de pagos de manera opcional.

REP

Escenarios



A

Facturas emitidas en papel pendientes de cobro

B

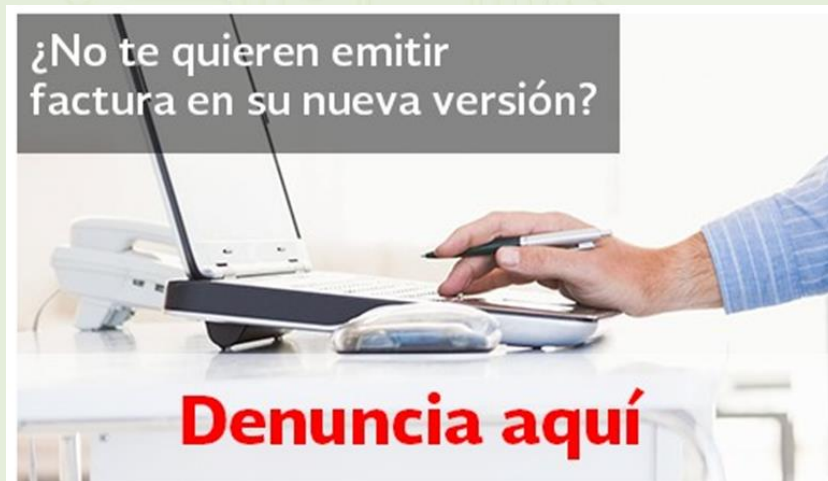
Facturas emitidas en versión 3.2 del Anexo 20, pendientes de cobro.

C

Facturas emitidas en versión 3.3 del Anexo 20 en periodo de transición (Diciembre – Marzo)

¿Qué puedo hacer si mi proveedor de bienes y servicios no quiere emitir el comprobante para pagos?

Tratándose de cualquier incumplimiento en la emisión de la Factura Electrónica Denuncia en:



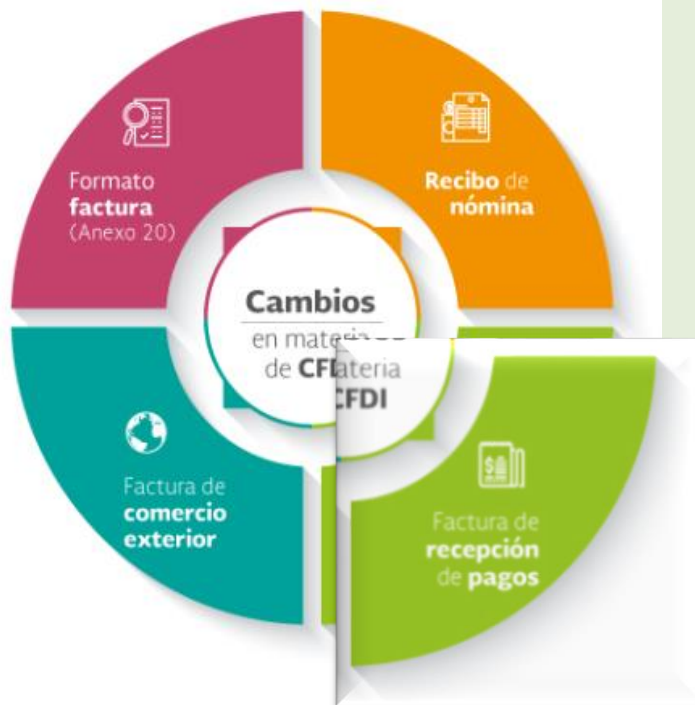
- **Marca SAT:**
627 22 728 o 01 55 627 22 728 resto del país.
- Nuestros **Servicios por internet.**

[Http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Paginas/denuncia_comprobantes.aspx](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Paginas/denuncia_comprobantes.aspx)

Materiales de consulta

Si requieres más información o asesoría, consulta nuestros medios de orientación.

- Chat
- VideoChats
- Videotutoriales
- MarcaSAT 01 55 627 22 728
(Desde la Ciudad de México)
- Para más información consulta **nuestro portal**



- ✓ *Complemento para recepción de pagos (Publicación en el Portal del SAT en Internet en diciembre de 2016).*
- ✓ *Guía del llenado del CFDI con Complemento para pagos (Publicada en el Portal del SAT en Internet el 7 de agosto de 2017).*
- ✓ *Preguntas y respuestas sobre el CFDI con Complemento para recepción de pagos.*

http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Paginas/Recepcion_de_pagos.aspx

A

Pago Diferido

B

Pago en Parcialidades

C

Operaciones de crédito

D

Operaciones donde existe cobro por cuenta de terceros



Caso a)

Pago Diferido

Datos
Fecha de compra: 25/04/17
Fecha de pago: 31/05/17
Tipo de pago: Diferido
Monto: \$7,840.00

Planteamiento:

La Sr. Victor López Aguilar compró productos para su negocio el 25 de abril del 2017, al Sr. Juan Ramírez Ortigoza, como su relación comercial ya lleva varios años, el Sr. Juan le otorgó la facilidad al Sr. Victor de liquidar su operación en un solo pago el 31 de mayo de 2017.

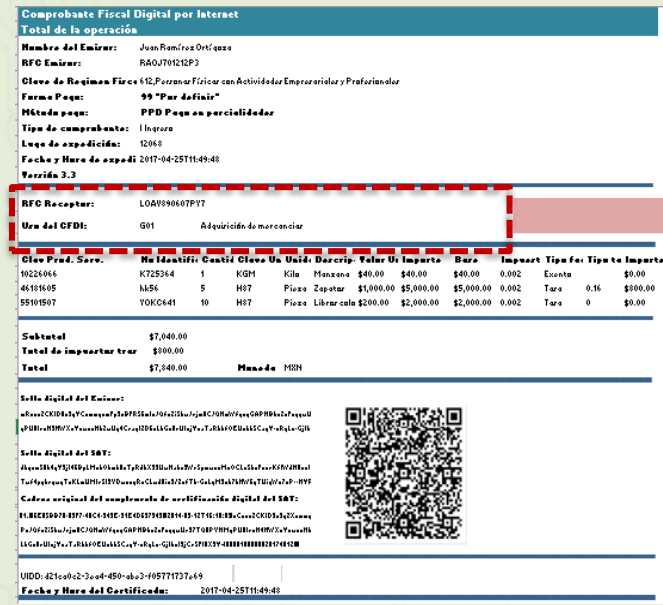
- Valor total de la operación \$7,840

Paso:

1

Emisión de la factura origen.

El señor Juan le emito una factura al Sr. Victor por el valor total de la operación en este caso \$7,840



Forma de pago: 99 "Por definir"
Método de pago: PPD (Pago en parcialidades o diferido)

Pago Diferido

Emisión del recibo electrónico de pago.

2

El 31 de mayo el Sr. Victor le realizó una transferencia al Sr. Juan por el monto de \$7,840.00. El Sr. Juan deberá emitir el comprobante con complemento para recepción de pagos dentro de los primeros 10 días naturales del mes siguiente al que se recibió el pago, en este caso el día 9 de junio.

Comprobante con recibo electrónico de pago

En la sección del comprobante (anexo 20), se deberán llenar los campos requeridos:

- Nombre del emisor
- RFC Emisor y Receptor
- Calve de Régimen Fiscal
- **Tipo de comprobante**
- Lugar de expedición
- Uso de CFDI
- Fecha y hora de expedición
- Versión
- **Clave de producto y servicio**
- **Cantidad**
- **Clave de unidad**
- **Descripción**
- **Valor unitario**

Campo	Valor
<i>TipoComprobante</i>	Pago
<i>Clave de producto y servicio</i>	84111506 "Servicios de facturación"
<i>Cantidad</i>	1
<i>Clave de unidad</i>	ACT "Actividad"
<i>Descripción</i>	Pago
<i>Valor unitario</i>	0

El valor del comprobante, será "0"

Integrar al comprobante el recibo electrónico de pagos

3

En el Complemento se identificará la forma en la que se recibió el pago, los datos de identificación del documento origen que se relaciona, así como el método de pago que se ingresó en el documento origen.

Representación
impresa

Campo	Valor
<i>Fecha de pago</i>	Fecha de la recepción del pago: 31/05/17
<i>Forma de pago</i>	Forma en la que se realizó el pago: 03 "Transferencia electrónica de fondos"
<i>Monto</i>	Monto del pago: 7,840.00
<i>Moneda</i>	MXN
<i>IdDocumento</i>	Folio Fiscal de la factura origen: D21ca0c2-3ae4-450-abe3-f105771737e69
<i>Método de pago</i>	PPD "Pago en parcialidades o diferido"
<i>Número de parcialidad</i>	1
<i>Importe saldo anterior</i>	7,840.00
<i>Importe pagado</i>	7,840.00
<i>Importe Saldo Insoluto</i>	0.00



Pago en Parcialidades

Caso B

Planteamiento:

El Sr. Victor López Aguilar compró productos para su negocio el 25 de abril del 2017 al Sr. Juan Ramírez Ortigoza, como su relación comercial ya lleva varios años, el Sr. Juan le otorgó la facilidad al Sr. Victor de pagar su operación en parcialidades de la siguiente forma:

- Las parcialidades serán pagadas a más tardar el último día de cada mes con los siguientes montos.
 - ✓ La primera parcialidad se pagó el 31 de mayo del 2017 con un importe de \$1,000.00.
 - ✓ La segunda parcialidad se pagará a más tardar el 30 de junio del 2017 con un importe de \$2,500.00 .
 - ✓ La tercera parcialidad se pagará a más tardar el 31 de julio del 2017 con un importe de \$2,500.00.
 - ✓ La cuarta parcialidad se pagará a más tardar el 31 de agosto del 2017 con un importe de 1,840.00.

Pago en Parcialidades

1

El señor Juan le emito una factura al Sr. Victor por el valor total de la operación en este caso \$7,840

Comprobante Fiscal Digital por Internet
Total de la operación


Nombre del Emisor: Juan Ramirez Ortigoza
RFC Emisor: RAOJ701212P3
Clave de Régimen Fiscal: 612 *Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales*
Forma de Pago: 99 "Por definir"
Método de pago: PPD *Pago en parcialidades*
Tipo de comprobante: Timbrado
Lugar de expedición: 12068
Fecha y Hora de expedición: 2017-04-25T11:49:48
Versión 3.3

RFC Receptor: LOAV890607PY7
Uso del CFDI: G01 Adquisición de mercancías

Clave Prod. Serv.	Nu Identific	Cantid	Clave Un	Unid	Descrip	Valor Us	Importe	Bare	Importe	Tipo de	Tipo de	Importe
10226066	K725364	1	KGM	Kilo	Manzana	\$40.00	\$40.00	\$40.00	0.002	Exenta		\$0.00
46181605	ME56	5	H87	Pieza	Zapatar	\$1,000.00	\$5,000.00	\$5,000.00	0.002	Tara	0.16	\$800.00
55101507	YOKC641	10	H87	Pieza	Librería	\$200.00	\$2,000.00	\$2,000.00	0.002	Tara	0	\$0.00

Subtotal \$7,040.00
Total de impuestos tras \$800.00
Total \$7,840.00 **Moneda** MXN

Sello Digital del Emisor:
 aRosaZCKID8a3yC...
Sello Digital del SAT:
 4L...
Cadena original del complemento de verificación digital del SAT:
 81.NE...
 Pa...
 Li...



UUID: 421ca0c2-3aa4-450-aba3-f05771737a69
Fecha y Hora del Certificado: 2017-04-25T11:49:48

Forma de pago: 99 "Por definir"
Método de pago: PPD
(Pago en parcialidades o diferido)

Factura origen

Pago en Parcialidades

2

El 31 de mayo el Sr. Victor le realizó una transferencia al Sr. Juan por el monto de \$1,000.00, ya que fue el monto que pactaron como primer parcialidad. El Sr. Juan deberá emitir el comprobante con complemento para recepción de pagos dentro, de los primeros 10 días naturales del mes siguiente al que se recibió el pago, en este caso el día 9 de junio.

**Comprobante Fiscal Digital por Internet
con Complemento para Recepción de Pagos**

Nombre del Emisor: Juan Ramírez Ortigoza
RFC Emisor: RAQJ701212P3
Clave de Regimen Fiscal: 612, Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales

Forma Pago:
Método pago:
Tipo de comprobante: P Pago
Luga de expedición: 12068
Fecha y Hora de expedición: 2017-06-09T11:49:48
Versión: 3.3

RFC Receptor: LOAV890607PY7
Uso del CFDI: P01 Por definir

Clav Prod. Serv.	No Identifica	Cantida	Clave	Unic	Unidad	Descripci	Valor	Uni	Importe	Base	Impuesto	Tipo fact	Tipo tas	Importe
84111506		1	ACT			Pago	\$0		\$0					

Subtotal \$0
Total \$0

Moneda: XXX

Pago en Parcialidades

Campo	Valor	Pago 1	Pago 2
Fecha de pago	<i>Fecha de la recepción del pago</i>	31/05/17	30/06/17
Forma de pago	<i>Forma en la que se realizó el pago</i>	03 "Transferencia electrónica de fondos"	03 "Transferencia electrónica de fondos"
Monto	<i>Monto del pago recibido</i>	1,000.00	2,500.00
MonedaP	<i>Clave de la moneda con la que se recibió el pago (catálogo)</i>	MXN "Peso mexicano"	MXN "Peso mexicano"
IdDocumento	<i>Folio Fiscal de la factura origen</i>	D21ca0c2-3ae4-450-abe3-f105771737e69	D21ca0c2-3ae4-450-abe3-f105771737e69
Método de pago	<i>Clave del método con el que se recibió el pago</i>	PPD "Pago en parcialidades o diferido"	PPD "Pago en parcialidades o diferido"
Número de parcialidad	<i>Parcialidad a la que corresponde el pago</i>	1	2
Importe saldo anterior	<i>Monto del remante de la deuda</i>	7,840.00	6,840.00
Importe pagado	<i>Importe pagado que corresponde al documento relacionado.</i>	1,000.00	2,500.00
Importe Saldo Insoluto	<i>La diferencia entre el saldo anterior y el monto del pago</i>	6,840.00	4,340.00

2

En el Complemento se identificará la forma en la que se recibió el pago, los datos de identificación del documento origen que se relaciona, así como el método de pago que se ingresó en el documento origen.

Representación impresa

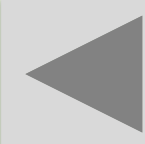
Pago en Parcialidades

3

Cada vez que el Sr. Juan reciba el pago por cada parcialidad deberá emitirle al Sr. Victor un comprobante con complemento para recepción de pagos.

En este caso por las tres faltantes.

Factura Electrónica (CFDI)		Empresa S.A. de C.V.
RFC:	Factura Electrónica (CFDI)	
Régimen Fiscal:	Empresa S.A. de C.V.	
Régimen General de las Personas Morales		
Tipo de comprobante:	RFC:	Factura Electrónica (CFDI)
RFC Receptor:	Régimen Fiscal:	Empresa S.A. de C.V.
CAUR390312587	Régimen General de las Personas Morales	
Régimen General de las Personas Morales		
Fecha de pago	Forma de pago	Moneda
Documento relacionado	RFC:	XAXX010101001
Id Documento	Serie	Folio
Importe Pago	Importe Saldo insoluto	Ugaf, fecha y hora de expedición:
Este documento es una representación impresa de un CFDI		México D.F. 2017 -12-15 20:20:00
Complemento para recepción de pagos		
Tipo de comprobante: Pago		
UUID 21ca8c2-3ea4-458-ab43-05771737f		
RFC Receptor: CAUR390312587		
Uso de CFDI: P01 Por definir		
Total CFDI 0.00		
Complemento para recepción de pagos		
Fecha de pago	Forma de pago	Moneda
Documento relacionado	Fecha de pago	Forma de pago
Id Documento	Serie	Folio
Importe Pago	Importe Saldo insoluto	Moneda
Documento relacionado		
Id Documento	Serie	Folio
Importe Pago	Importe Saldo insoluto	Moneda
Documento relacionado		
Id Documento	Serie	Folio
Moneda DR	NumParcialidad	Importe Saldo Anterior
Importe Pago	Importe Saldo insoluto	
Este documento es una representación impresa de un CFDI		
Sello Digital del CFDI:		
OLUFPVRD.Jgfrvoppwhgbcncvkwzuhfr46jhnvht\$nuhnrk&.'2b=4huldgth.kivom		
Sello del SAT:		
ism SOJ5548221M.Jgfrvoppwhgbcncvkwzuhfr46jhnvht\$nuhnrk&.'2b=4huldgth.kivom		
Este documento es una representación impresa de un CFDI		
Sello Digital del CFDI:		
OLUFPVRD.Jgfrvoppwhgbcncvkwzuhfr46jhnvht\$nuhnrk&.'2b=4huldgth.kivom		
Sello del SAT:		
ism SOJ5548221M.Jgfrvoppwhgbcncvkwzuhfr46jhnvht\$nuhnrk&.'2b=4huldgth.kivom		
Este documento es una representación impresa de un CFDI		
Sello Digital del CFDI:		
OLUFPVRD.Jgfrvoppwhgbcncvkwzuhfr46jhnvht\$nuhnrk&.'2b=4huldgth.kivom		
Sello del SAT:		
ism SOJ5548221M.Jgfrvoppwhgbcncvkwzuhfr46jhnvht\$nuhnrk&.'2b=4huldgth.kivom		
Este documento es una representación impresa de un CFDI		
Cadena Original del Complemento de certificación digital del SAT:		
8%SDR234M SOJ5548221M.Jgfrvoppwhgbcncvkwzuhfr46jhnvht\$nuhnrk&.'2b=4huldgth.kivom		
No. de Serie del Certificado del SAT: 30001000000100000801		
Fecha y hora de certificación: 15/12/2015 20:20		
Este documento es una representación impresa de un CFDI		



Caso C

Operaciones de Crédito

Planteamiento:

En caso de existir operaciones de crédito en las que el deudor se financia con una línea de crédito bancaria, el comprobante que el Sr. Juan Ramírez Ortigoza emita, tendrá como receptor el Sr. Victor López Aguilar.

1

El señor Juan le emito una factura al Sr. Victor por el valor total de la operación en este caso \$7,840

Comprobante Fiscal Digital por Internet

Total de la operación

Nombre del Emisor: Juan Ramírez Ortigoza
RFC Emisor: RAOJ701212P3
Clave de Regimen Fiscal: 612, Porvenir Físico con Actividades Empresariales y Profesionales
Forma de Pago: 99 Por definir
Método de pago: PPD Pago en parcialidades
Tipo de Comprobante: Factura
Lugar de expedición: 12068
Fecha y Hora de expedición: 2017-04-25T11:49:48
Versión: 3.3

RFC Receptor: LOAV90607PY7
Uso del CFDI: G01 Adquisición de mercancías

Clave Prod. Serv.	No. Identifi.	Cantid.	Clave Un.	Descrip.	Valor U.	Importe	Bases	Impuesto	Tipo fa.	Tipo te	Importe
10226066	K725364	1	KGM	Kilo Manzana	\$40.00	\$40.00	\$40.00	0.002	Exento		\$0.00
46181605	kk56	5	H87	Piezas Zapatos	\$1,000.00	\$5,000.00	\$5,000.00	0.002	Tasa	0.16	\$800.00
55101507	YOKC641	10	H87	Piezas Librería	\$200.00	\$2,000.00	\$2,000.00	0.002	Tasa	0	\$0.00

Subtotal: \$7,040.00
Total de impuestos: \$800.00
Total: \$7,840.00 Moneda: MXN

Señal Digital del Emisor:
aRoz2CKID3jY...
Señal Digital del SAT:
4jg...
Código original del comprobante de certificación digital del SAT:
H...
UID: 421ca9c2-3ca4-4b0-8a03-f0571737a69
Fecha y Hora del Certificado: 2017-04-25T11:49:48

Forma de pago: 99 "Por definir"
Método de pago: PPD (Pago en parcialidades o diferido)

Operaciones de Crédito

2

Por las parcialidades 1, 2 y 3 el Sr. Juan le emitió al Sr. Victor un comprobante con complemento para recepción de pagos.

3

El Sr. Juan emite el comprobante con complemento para recepción de pagos a nombre del Sr. Víctor que liquida con la línea de crédito la última parcialidad por un monto de 1,840.

Factura Electrónica (CFDI) Empresa S.A. de C.V.

Régime: Factura Electrónica (CFDI) Empresa S.A. de C.V.

Régim: Factura Electrónica (CFDI) Empresa S.A. de C.V.

RFC: XAXX010101001
Régimen Fiscal: Régimen General de las Personas Morales
ugar, fecha y hora de expedición: México D.F. 2017 -12-15 20:20:00

RFC Receptor: CAUR390312587
Tipo de comprobante: Pago
UUIID11ca0c2-3ea4-450-abc3-f05771737e69

Fecha: RFC Receptor: CAUR390312587
Uso del CFDI: P01 Por definir
Total CFDI: 0.00

Id Doc: Fecha: Total CFDI: 0.00

Complemento para recepción de pagos

Id Do	Fecha de pago	Forma de pago	Moneda	Monto del pago

Sello Digital del CFDI: CAUR390312587

Sello del SAT: CAUR390312587

Este documento es una representación impresa de un CFDI

Comprobante Fiscal Digital por Internet con Complemento para Recepción de Pagos

Nombre del Emisor: Juan Ramirez Ortigosa
RFC Emisor: RAOJ701212P3
Clave de Regimen Fisca: 612, Personas Físicas con Actividades Empresariales y Profesionales
Forma Pago:
Método pago:
Tipo de comprobante: P Pago
Luga de expedición: 12068
Fecha y Hora de exped 2017-09-09T11:49:48
Versión 3.3

RFC Receptor: LOAV89060TPY7
Uso del CFDI: P01 Por definir

Clave Prod. Serv.	Identific	Cantid	Clave Uni	Unide	Descripc	Valor Us	Imparto	Baza	Imparto	Tipo fac	Tipo de Impar
04111504		1	ACT		Pago	\$0	\$0				

Subtotal: \$0
Total: \$0 Moneda XXX

Complemento

Fecha pago: 2017-09-09T11:49:48
Forma de pago: 03 Transferencia electrónica de fondos
Monto: \$1,840.00 Moneda MXN
IdDocumento: d21ca0c2-3ea4-450-abc3-f05771737e69
Método de pago: PPD Pago en parcialidades o diferido
Num Parcialidad: 4
Importe saldo anterior: \$1,840.00
Imp Pagado: \$1,840.00
Impo Saldo insoluto: \$0.00

CFDI de Egresos en REP

Documentación de saldos cuando existan CFDI de Egresos relacionadas al comprobante emitido por el monto total de la operación.

4

Cuarto Pago

Monto total de la operación 7,840
CFDI de Egreso 1,000
Monto de la operación 6,840

0	CFDI Ingresos	\$7,840		Saldos
1 Pago	REP	\$1,000		\$6,840
2 Pago	REP	\$2,500		\$4,340
3 Pago	REP	\$2,500		\$1,840
	CFDI Egresos		\$1,000	\$840.00
4 Pago	REP	\$840		\$840.00
Monto de la operación		\$6,840	\$1,000	\$0.00

En el Importe del saldo anterior, se ingresará el importe de saldo insoluto menos el monto de CFDI de egreso.

Factura

Jornada de orientación

Operaciones de
Cobranza



En 2018 todos usamos la nueva versión.

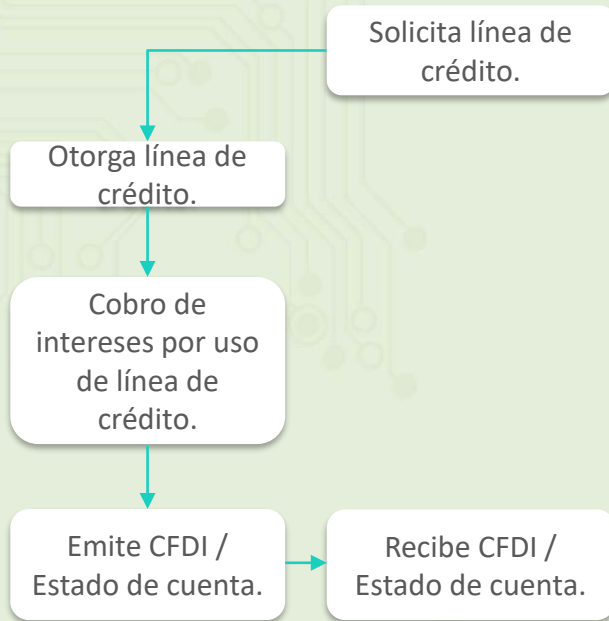
Operaciones de Cobranza

Previo a la venta

Fabricante

Institución financiera

Distribuidor



Información contenida en el apéndice 4 de la Guía de llenado del recibo electrónico de pagos.

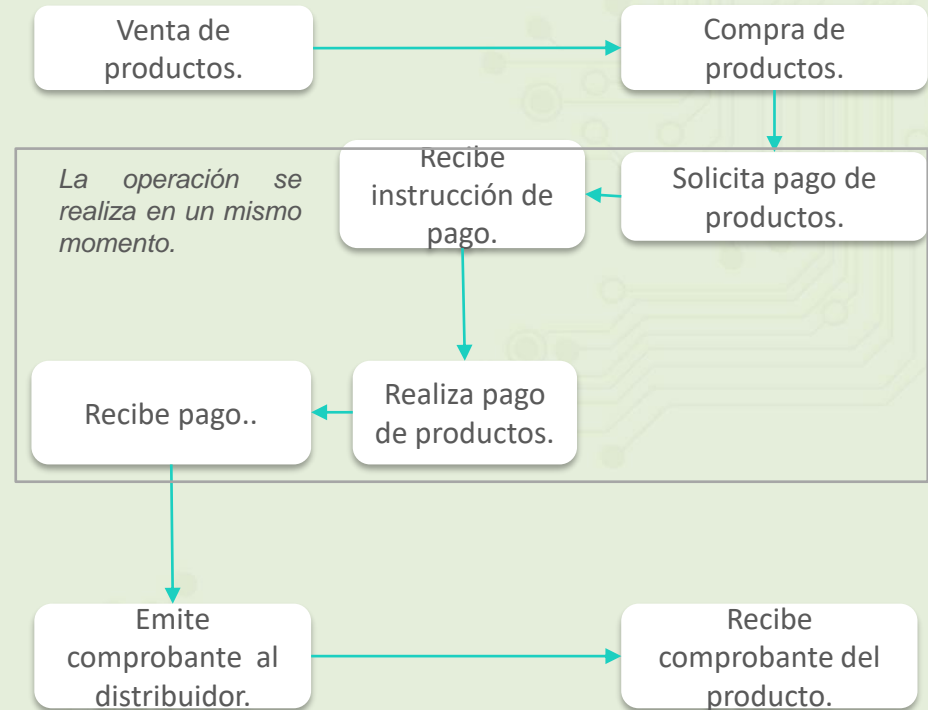
* La operación por pago de interés debe ser registrada en un CFDI de retención e información de pagos.

Operación en una sola exhibición

Fabricante

Institución financiera

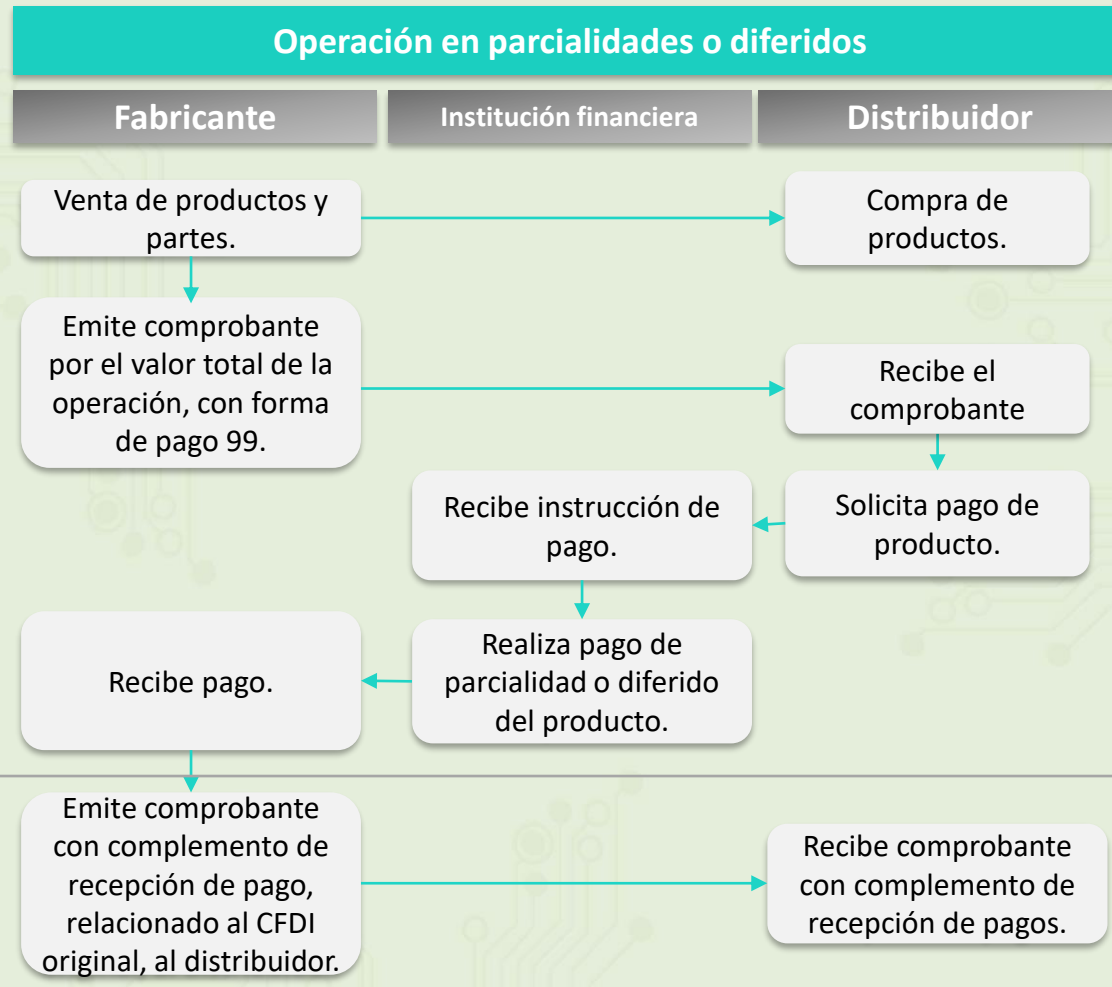
Distribuidor



La operación se realiza en un mismo momento.

Registra la forma en la que se haya recibido el pago.

Operaciones de Cobranza



Esta operación se repite, por cada pago efectuado.

Factura

Jornada de orientación

Recibo electrónico de pagos, cuando existe cobro por cuenta de terceros



En 2018 todos usamos la nueva versión.

Documentación del recibo electrónico de pagos, cuando existe cobro por cuenta de terceros

2 La empresa A al recibir el pago, emite el recibo electrónico de pago de la siguiente manera:

En la sección del comprobante (anexo 20), se deberán llenar los campos requeridos:

- Nombre del emisor
- RFC Emisor y Receptor
- Calve de Régimen Fiscal
- **Tipo de comprobante**
- Lugar de expedición
- Uso de CFDI
- Fecha y hora de expedición
- Versión
- **Clave de producto y servicio**
- **Cantidad**
- **Clave de unidad**
- **Descripción**
- **Valor unitario**

Comprobante con recibo electrónico de pago

Campo	Valor
<i>TipoComprobante</i>	Pago
<i>Clave de producto y servicio</i>	84111506
<i>Cantidad</i>	1
<i>Clave de unidad</i>	ACT "Actividad"
<i>Descripción</i>	Pago
<i>Valor unitario</i>	0

El valor del comprobante, será "0"

Documentación del recibo electrónico de pagos, cuando existe cobro por cuenta de terceros

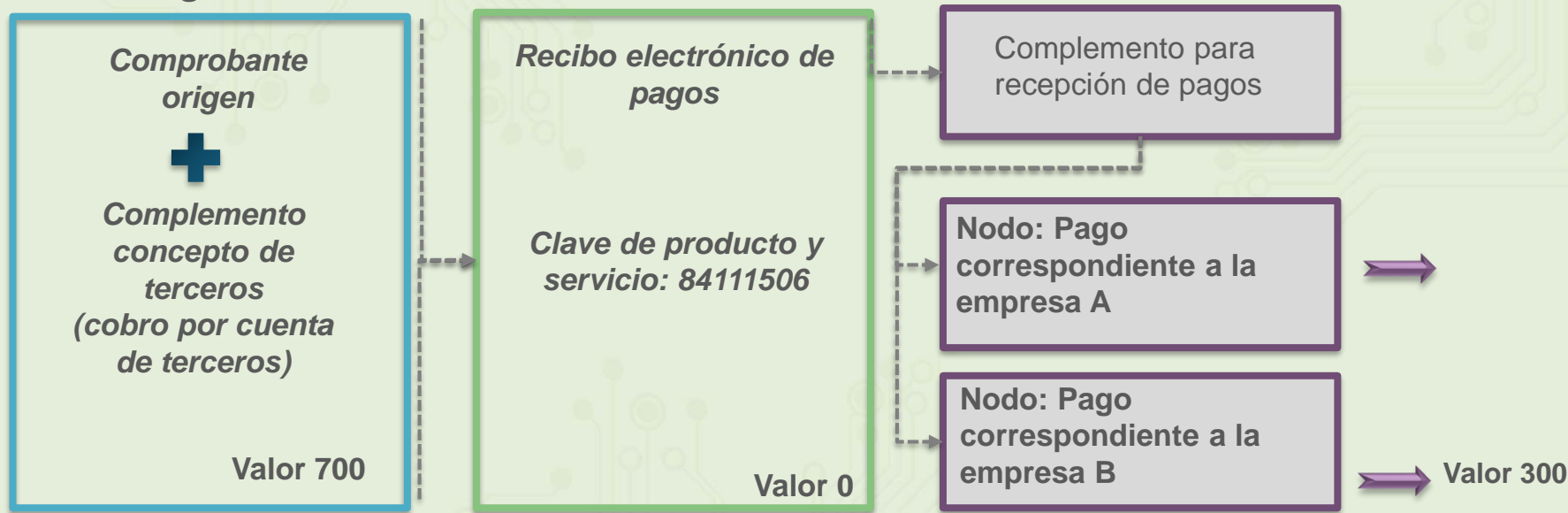
Integrar al comprobante el recibo electrónico de pagos

2

En el complemento se identificará la forma en la que se recibió el pago, los datos de identificación del documento origen que se relaciona, así como el método de pago que se ingresó en el documento origen.

Para ello se deberán incorporar 2 elementos de pago en el complemento.

Panorama general de emisión:



Factura

Jornada de orientación

Anticipos



En 2018 todos usamos la nueva versión.

Anticipos

Se considera un ingreso por el pago de un anticipo cuando:

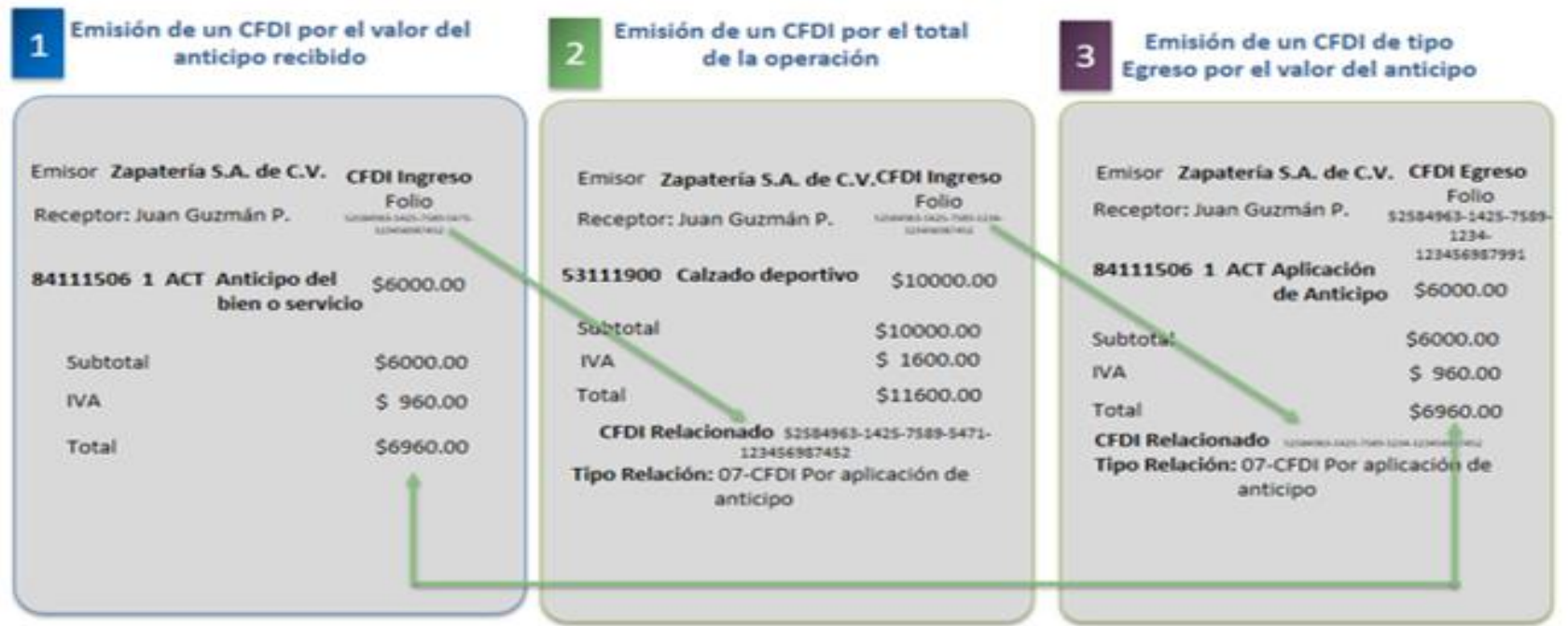


- ✓ No se conoce o no se ha determinado el bien o servicio que se va a adquirir o el precio del mismo.
- ✓ No se conoce o no se han determinado ni el bien o servicio que se va a adquirir ni el precio del mismo.

Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos

A. Facturación aplicando anticipo con CFDI de egreso.

Anexo 20 v3.3



B. Facturación aplicando anticipo con remanente de la contraprestación.

Anexo 20 v3.3

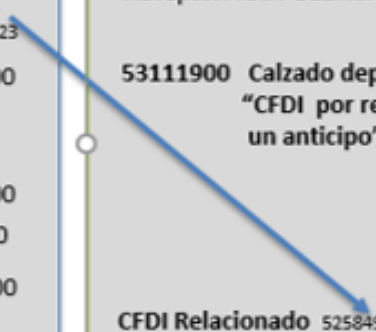
1 Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido

Emisor	Zapatería S.A. de C.V.	CFDI Ingreso	
		Folio	
Receptor:	Juan Guzmán P.	52584963-1425-7589-5471-1234566987123	
84111506	1 ACT Anticipo del bien o servicio	\$6,000.00	
Subtotal		\$6,000.00	
IVA		\$ 960.00	
Total		\$6,960.00	

2 Emisión de un CFDI por el remanente de la contraprestación

Emisor	Zapatería S.A. de C.V.	CFDI Ingreso	
		Folio	
Receptor:	Juan Guzmán P.	52584963-1425-7589-5471-123456698712	
53111900	Calzado deportivo "CFDI por remanente de un anticipo"	Valor Unitario \$10,000.00	Descuento \$6,000.00
			Importe \$4,000.00
		Subtotal	\$4,000.00
		IVA	\$ 640.00
		Total	\$4,640.00

CFDI Relacionado 52584963-1425-7589-5471-1234566987123
Tipo Relación: 07-CFDI Por aplicación de anticipo



Factura

Jornada de orientación

Representaciones
impresas



En 2018 todos usamos la nueva versión.

Requisitos de las representaciones impresas del CFDI

2.7.1.7. Para los efectos del artículo 29, fracción V del CFF, las representaciones impresas del CFDI, deberán cumplir con los requisitos señalados en **el artículo 29-A** del CFF y contener lo siguiente:

...

El archivo electrónico que en su caso genere la representación impresa deberá estar en formato electrónico PDF o algún otro similar que permita su impresión.

Lo establecido en esta regla no será aplicable a la representación impresa del CFDI que se expida a través de “Mis cuentas”.

Factura

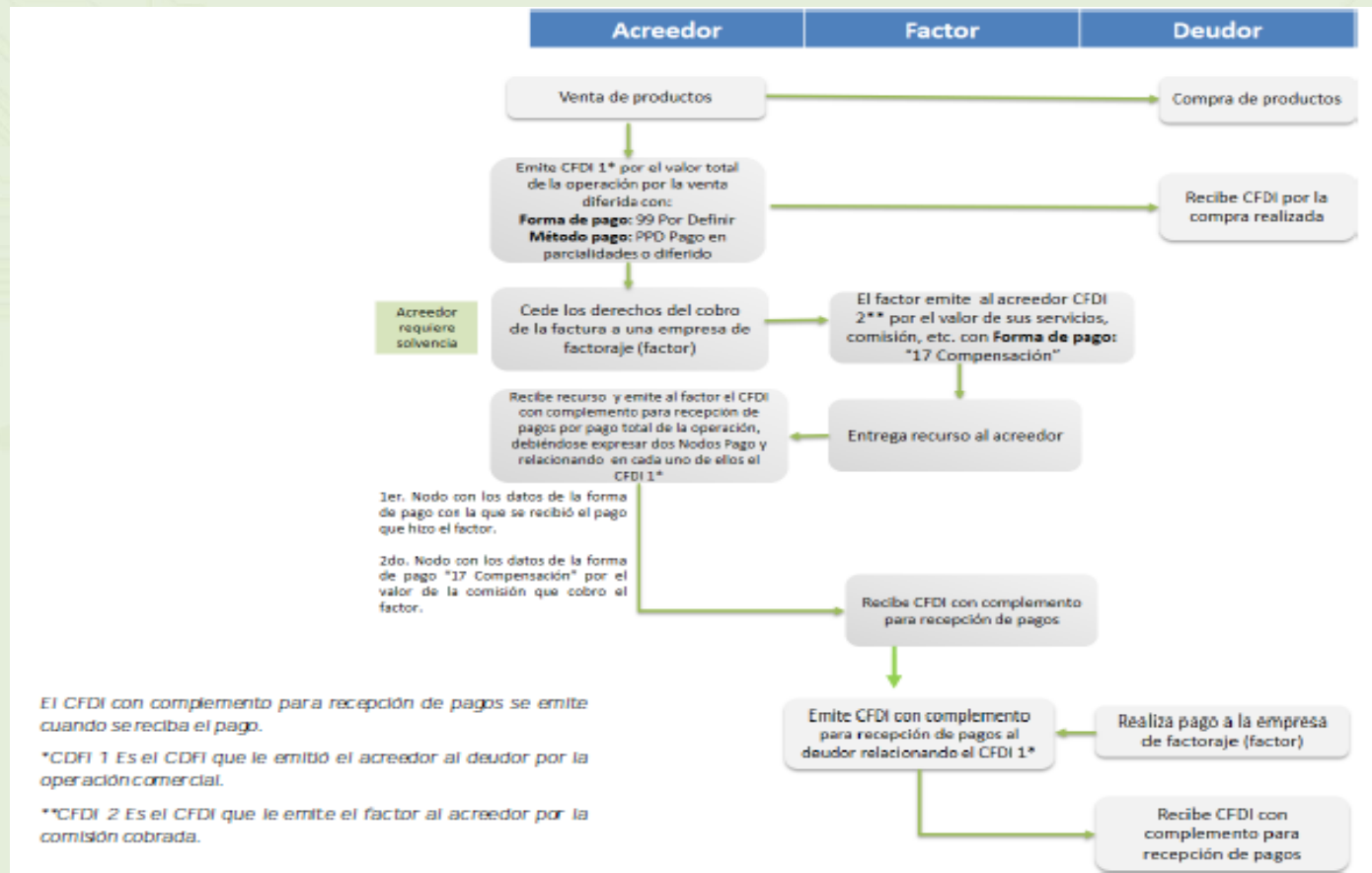
Jornada de orientación

Factoraje
financiero



En 2018 todos usamos la nueva versión.

Factoraje Financiero



1

Emisión de la factura electrónica por la venta del producto (cliente-proveedor.

Comprobante Fiscal Digital por Internet

Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V. Folio: Y
 RFC Emisor: NUF150930AAA Serie: 200

Clave de Regimen Fis: 601, General de Ley Personas Morales

Forma Pago: 99 Por definir

Método pago: PPD Pago en parcialidades o diferido

Tipo de comprobante: Ingreso

Luga de expedición: 12068

Fecha y Hora de expedición: 2017-07-01 T00:00:00

Versión 3.3 Moneda: MXN

RFC Receptor: LOAV890607PY7

Uso del CFDI: 108 Otra maquinaria y equipo

Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
2011600		1	H87	Pieza	Maquinaria de perforación y explotación	\$175,000.00	\$175,000.00	\$175,000.00	002	Tasa	0.16	\$28,000.00
Subtotal							\$175,000.00					
Total de impuestos trasladados:							\$28,000.00					
Total							\$203,000.00					

Sello digital del Emisor:

mRoosZCKID8s3yYCommqonFp3vBFRS6mlJ0fz25bwlkjs9CJ0NmVfyoyGAPNBhaZFrqgmUH6STG0PvY1
 qPU0xozN3NvXaYewcoNbZwUg4CcsqgI2D6nLkGa8eUhaYcTsRbbIOEUcbb5CsyY+sPylL+Gjtbcl9C5F10>

Sello digital del SAT:

dhqm58b4qY3j46BpLMhbOkm00TpRdbX93UwNbb53w/s5pwwxMoOCL2ShFvvrKfVdN8xchrY1S3Apl
 Tw4pglegrnyTckLkUMl53YDwoyRrCLwd8iw32cFTb+GxjyM3+btMNv6qTUlgWt2P+NYRovMLL4s

Cadena original del complemento de certificación digital del SAT:

ll.016E05BB78-09F7-40CA-343E-31E4D63794362014-03-12T16:18:09jCoosZCKID8s3y2XommqonFp3f
 PnJ0fz25bwlkjs9CJ0NmVfyoyGAPNBhaZFrqgmUH6STG0PvNMqPU0xozN4MvXaYewcoNbZwUg4Ccsq
 LkGa8eUhaYcTsRbbIOEUcbb5CsyY+sPylL+Gjtbcl9C5F10X3Yrj000010000020148120ll

UIDD: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05772413e05

Fecha y Hora del Certificado: 2017-07-01 T00:00:00

2

Emisión de la factura electrónica por la cesión de derechos de cobro.

- a) Emisión del CDFI con complemento para recepción de pagos (REP) del cedente al factor por la recepción del pago.

Generar 2

Nodo 1

Por el **monto** que se recibe mediante **transferencia electrónica de fondos** del aforo

Nodo 2

Por el **monto** que se **compensa** el factor por cobro de intereses

nodos

Factoraje Financiero



Nodo 1

Nodo 2

Comprobante Fiscal Digital por Internet con Complemento para Recepción de Pagos												
Nombre del Emisor:	Nueva Factura, S.A de C.V.	Folio:	I									
RFC Emisor:	NUF150930AAA	Serie:	69									
Clave de Regimen Fiscal:	601, General de Ley Personas Morales											
Forma Pago:												
Método pago:												
Tipo de comprobante:	P_Pago											
Luga de expedición:	12068											
Fecha y Hora de expedición:	2017-07-10 T00:00:00	Moneda: XXX										
Versión 3.3												
RFC Receptor:	BAN010101000											
Uso del CFDI:	P01	Por definir										
Clav Prod. Serv.	No Identificaci	Cantida	Clave Unid	Unidad	Descripci	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo facti	Tipo tas	Importe
84111506	1	ACT		Pago	\$0.00	\$0.00						
Subtotal	\$0.00											
Total	\$0.00											
Complemento 1												
Fecha pago:	2017-07-10											
Forma de pago:	03 Transfeerencia electrónica de fondos											
Monto	\$180,670.00											
Moneda de pago	MXN											
Tipo de cambio de pago												
IdDocumento:	d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05772413e05											
Moneda dcto relacionado	MXN											
Tipo de cambio dcto relacionado												
Método de pago dcto relacionado	PPD Pago en parcialidades o diferido											
Num Parcialidad:	1											
Importe saldo anterior:	\$203,000.00											
Imp Pagado:	\$180,670.00											
Impo Saldo Insoluto:	\$22,330.00											
Complemento 2												
Fecha pago:	2017-07-10											
Forma de pago:	17 Compensación											
Monto	\$2,030.00											
Moneda de pago	MXN											
Tipo de cambio de pago												
IdDocumento:	d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05772413e05											
Moneda dcto relacionado	MXN											
Tipo de cambio dcto relacionado												
Método de pago dcto relacionado	PPD Pago en parcialidades o diferido											
Num Parcialidad:	2											
Importe saldo anterior:	\$22,330.00											
Imp Pagado:	\$2,030.00											
Impo Saldo Insoluto:	\$20,300.00											

2

Emisión de la factura electrónica por la cesión de derechos de cobro.

b) CFDI de ingresos del factor al cedente por el cobro de honorarios.

Comprobante Fiscal Digital por Internet												
Nombre del Emisor: BAANN S.A.						Folio: A						
RFC Emisor: BAN010101000						Serie: 15						
Clave de Regimen Fis: 601 General de Ley Personas Morales												
Forma Pago: 17 Compensación												
Método pago: PUE Pago en una sola exhibición												
Tipo de comprobante: Ingreso												
Luga de expedición: 12068												
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-10 T00:00:00												
Versión 3.3						Moneda: MXN						
RFC Receptor: NUF150930AAA												
Uso del CFDI: P01 Por definir												
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
80161700		1	H87 Pieza		Servicios de recuperación de activos	\$1,750.00	\$1,750.00	\$1,750.00	'002	Tasa	0.16	\$280.00
Subtotal			\$1,750.00									
Total de impuestos trasladados:			\$280.00									
Total			\$2,030.00									

3

El factor emite factura electrónica al deudor por la liquidación del valor total de la operación.

Comprobante Fiscal Digital por Internet con Complemento para Recepción de Pagos

Nombre del Emisor: BAANN S.A. Folio: 1
 RFC Emisor: BAN010101000 Serie: 25
 Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales
 Forma Pago:
 Método pago:
 Tipo de comprobante: P Pago
 Lugar de expedición: 12068
 Fecha y Hora de expedición: 2017-09-30 T00:00:00 Moneda: XXX
 Versión 3.3

RFC Receptor: LOAV890607PY7
 Uso del CFDI: P01 Por definir

Clav Prod. Serv.	No Identificaci	Cantida	Clave	Unid	Unidad	Descripci	Valor	Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo facti	Tipo tas:	Importe
84111506		1	ACT			Pago	\$0.00		\$0.00					

Subtotal \$0.00
 Total \$0.00

Complemento 1

Fecha pago: 2017-09-30
 Forma de pago: 03 Transfeerencia electrónica de fondos
 Monto: \$203,000.00
 Moneda de pago: MXN
 Tipo de cambio de pago:
 IdDocumento: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05772413e05
 Moneda dcto relacionado: MXN
 Tipo de cambio dcto relacionado:
 Método de pago dcto relacionado: PPD Pago en parcialidades o diferido
 Num Parcialidad: 1
 Importe saldo anterior: \$203,000.00
 Imp Pagado: \$203,000.00
 Impo Saldo Insoluto: \$0.00

4

Emisión de factura electrónica por cobro de interés y devolución del aforo.

- a) Emisión del CDFI con complemento para recepción de pagos (REP) del cedente al factor por la recepción del aforo.

Generar 2

Nodo 1

Por el **monto** que se recibe mediante **transferencia electrónica de fondos** del aforo

Nodo 2

Por el **monto** que se **compensa** el factor por cobro de intereses

nodos

Comprobante Fiscal Digital por Internet con Complemento para Recepción de Pagos

Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A de C.V. **Folio:** 1
RFC Emisor: NUF150930AAA **Serie:** 90
Clave de Regimen Fiscal: 601, General de Ley Personas Morales
Forma Pago:
Método pago:
Tipo de comprobante: P Pago
Luga de expedición: 12068
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-10 T00:00:00 **Moneda: XXX**
Versión 3.3

RFC Receptor: BAN010101000
Uso del CFDI: P01 Por definir

Clav Prod. Serv.	No Identificac	Cantida	Clave	Unid	Unidad	Descripcio	Valor	Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo facti	Tipo tas:	Importe
84111506	1	1	ACT			Pago	\$0.00		\$0.00					

Subtotal \$0.00
Total \$0.00

Complemento 1

Fecha pago: 2017-09-30
Forma de pago: 03 Transfeerencia electrónica de fondos
Monto \$11,165.00
Moneda de pago MXN
Tipo de cambio de pago
IdDocumento: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05772413e05
Moneda dcto relacionado MXN
Tipo de cambio dcto relacionado
Método de pago dcto relacionado PPD Pago en parcialidades o diferido
Num Parcialidad: 3
Importe saldo anterior: \$20,300.00
Imp Pagado: \$11,165.00
Impo Saldo Insoluto: \$9,135.00

Complemento 2

Fecha pago: 2017-07-10
Forma de pago: 17 Compensación
Monto \$9,135.00
Moneda de pago MXN
Tipo de cambio de pago
IdDocumento: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-f05772413e05
Moneda dcto relacionado MXN
Tipo de cambio dcto relacionado
Método de pago dcto relacionado PPD Pago en parcialidades o diferido
Num Parcialidad: 4
Importe saldo anterior: \$9,135.00
Imp Pagado: \$9,135.00
Impo Saldo Insoluto: \$0.00

Nodo 1



Nodo 2

4

Emisión de factura electrónica por cobro de interés y devolución del aforo.

b) CFDI de ingresos del factor al cedente por el cobro de intereses.

Comprobante Fiscal Digital por Internet												
Nombre del Emisor: BAANN S.A.						Folio: A						
RFC Emisor: BAN010101000						Serie: 22						
Clave de Régimen Fii: 601, General de Ley Personas Morales												
Forma Pago: 17 Compensación												
Método pago: PUE Pago en una sola exhibición												
Tipo de comprobante: Ingreso												
Luga de expedición: 12068												
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-10 T00:00:00												
Versión 3.3						Moneda: MXN						
RFC Receptor: NUF150930AAA												
Uso del CFDI: P01 Por definir												
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importe
84101700		1	C62 Uno		Manejo de deuda	\$9,135.00	\$9,135.00	\$9,135.00	002	Evento		
Subtotal		\$9,135.00										
Total de impuestos trasladados:		\$0.00										
Total		\$9,135.00										

Factura

Jornada de orientación

Emisión del recibo de pagos



En 2018 todos usamos la nueva versión.