

# Conferencia

## Principales cambios en Anexo 20, Complemento de Recepción de Pagos y Anexo 24

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Documentos Fiscales-Digitales Modificados

- Anexo 20 versión 3.3
- Complemento Recepción de Pagos
- Anexo 24 versión 1.3

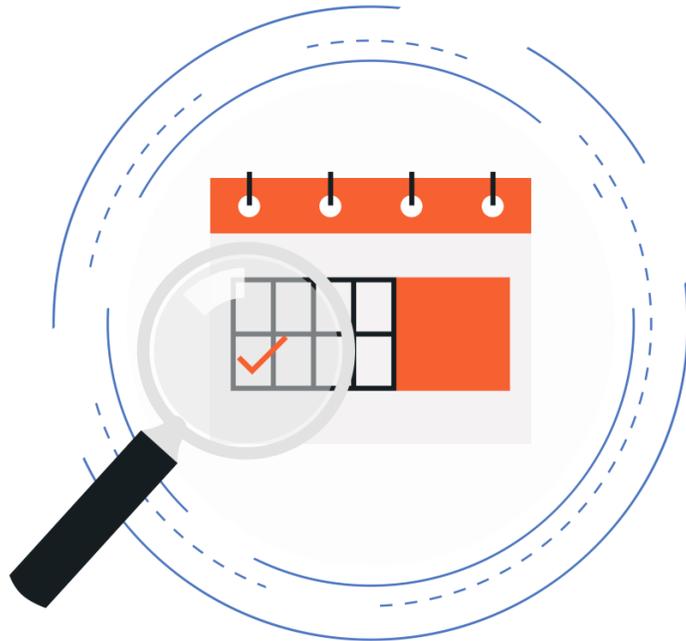


# Entrada en vigor

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Entrada en Vigor



## **Anexo 20 versión 3.3**

Opcional: 1 de julio de 2017

Obligatorio: 1 de diciembre 2017

## **Recepción de pagos**

Opcional: 1 de julio de 2017

Obligatorio: 1 diciembre 2017

## **Anexo 24 versión 1.3**

Obligatorio: 1 de junio 2017

# Anexo 20, versión 3.3

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Principales cambios

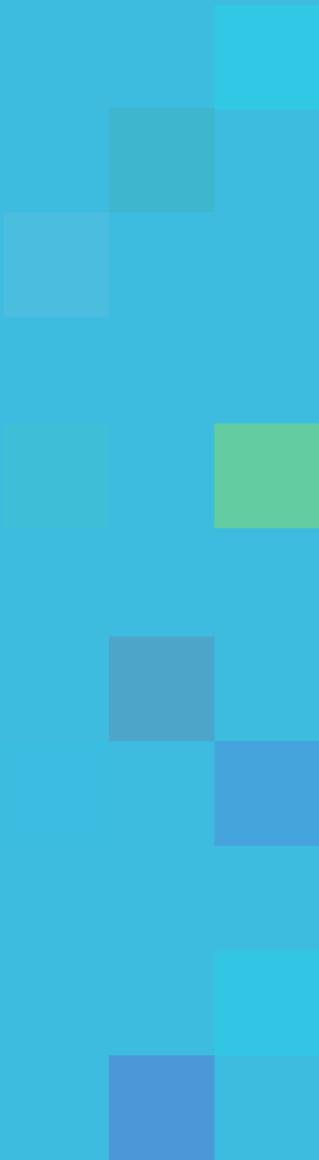


- Estructura
- Sustento legal
- Cambios Anexo 20

# Estructura

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**



# Nomenclatura

- CFDI- Factura, Admite “n” Complementos
- CFDI-Nomina, Es un Complemento, no es lógico con otros
- CFDI-Pagos, Es un Complemento, no es lógico con otros
- CFDI-Retenciones, No es un complemento, pero la mayoría requiere complementos.
- Qué es una regla de Validación
- Multa a PACs y consecuencias

# Sustento legal

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# CFF | Artículo 29.

Cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban...

...

Están obligados a:

**VI.** Cumplir con las especificaciones que en materia de informática determine el Servicio de Administración Tributaria mediante reglas de carácter general.

# CFF | Artículo 29-A

## (Requisitos de los comprobantes fiscales)

- **IX.** Los contenidos en las disposiciones fiscales, que sean requeridos y dé a conocer el Servicio de Administración Tributaria, **mediante reglas de carácter general.**

...

- Las cantidades que estén amparadas en los comprobantes fiscales que no reúnan algún requisito de los establecidos en esta disposición o en el artículo 29 de este Código, según sea el caso, o cuando los datos contenidos en los mismos se plasmen en forma distinta a lo señalado por las disposiciones fiscales, **no podrán deducirse o acreditarse fiscalmente.**

# Fuentes de información del Anexo 20

- Estándar del **Anexo 20 versión 3.3** y sus **reglas de validación**
- XSD (Estándar Técnico del Anexo 20)
- Resolución Miscelánea Fiscal y sus Modificaciones
- Guías de llenado (Anexo 20, versión 3.3)
- Preguntas Frecuentes publicadas por el SAT
- Catálogos para CFDI, versión 3.3
- Información CONTPAQi®

[http://gc.contpaqi.com/Muse Anexo 20 33/index.html#factura\\_general](http://gc.contpaqi.com/Muse_Anexo_20_33/index.html#factura_general)

# Cambios Anexo 20, versión 3.3

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Principales cambios

- ClaveProdServ
- UsoCFDI
- Impuestos
- Descuentos
- Cantidades en negativo



# Atributo Clave, Producto, Servicio

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Atributo Clave, Producto, Servicio

- Características
- Grupos de la división de productos y servicios
- Ejemplos
- Reglas de validación

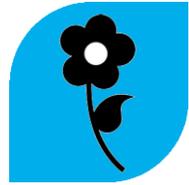


# Atributo “ClaveProdServ”

- Este atributo no existe para Anexo 20, versión 3.2.
- En Anexo 20 versión 3.3 es un atributo Requerido para expresar la clave del producto o del servicio amparado por cada concepto.
- El valor de este atributo se tomará de un catálogo publicado por el SAT (c\_ClaveProdServ).
- Los productos deberán ser clasificados de acuerdo a dicho catálogo de más de **52, 000 registros**.

# Descripción de la División

## Algunos ejemplos



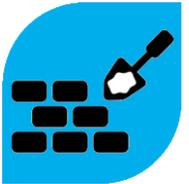
**Materias primas, químicos, papel y combustibles**

Segmentos que inician del 10 al 15



**Herramientas y equipos industriales**

Segmentos que inician del 20 al 27



**Suministros y componentes**

Segmentos que inician del 30 al 39



**Suministros y equipos de consumo, domésticos y personales**

Segmentos que inician del 49 al 60



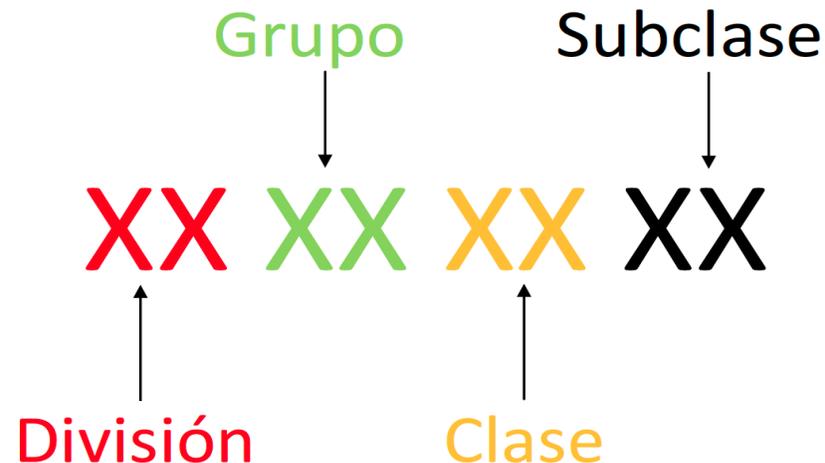
**Servicios**

Segmentos que inician del 64 al 94

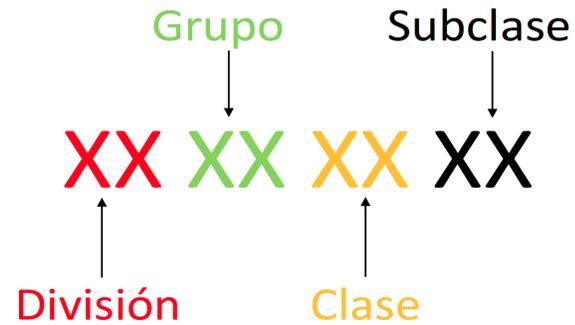


**Bienes inmuebles**

Segmentos que inician en 95



# Ejemplos



## PERROS

Descripción de la División: 10 al 15. Materias primas, químicos, papel y combustibles

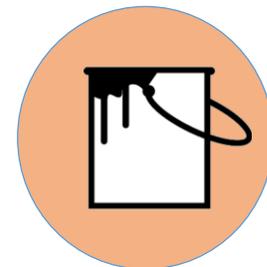
- **División:** 10-00-00-00. Material Vivo Animal y Vegetal, Accesorios y Suministros
- **Grupo:** 10-10-00-00. Animales vivos
- **Clase:** 10-10-15-00. Animales vivos de granja
- **Subclase:** 10-10-15-02. Perros



## PINTURA DE AGUA

Descripción de la División: 30 al 39. Suministros y Componentes

- **División:** 31-00-00-00. Componentes y suministros de manufactura
- **Grupo:** 31-21-00-00. Pinturas y bases y acabados
- **Clase:** 31-21-15-00. Pinturas y tapa poros
- **Subclase:** 31-21-15-02. Pinturas de agua



# Reglas de validación

- Deben existir los complementos que señale el catálogo **c\_ClaveProdServ** aplicables para este atributo.
- Deben existir los impuestos trasladados y/o retenidos que señale el catálogo **c\_ClaveProdServ** aplicables para este atributo.

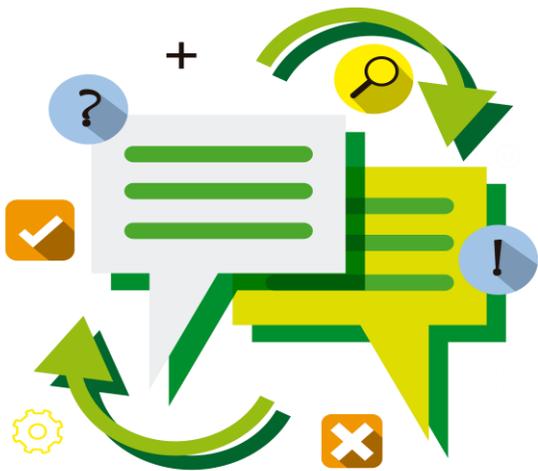
c_ClaveProdServ	Descripción	FechaInicioVigencia	FechaFinVigencia	Incluir IVA trasladado	Incluir IEPS trasladado	Complemento que debe incluir
78111500	Transporte de pasajeros aérea	01/10/16		Opcional	No	aerolíneas
84121603	Servicios de cambio de divisas	01/10/16		Sí	No	divisas
84121604	Servicios de transacción de divisas al contado	01/10/16		Sí	No	divisas
01010101	No existe en el catálogo	01/10/16		Opcional	No	
10101500	Animales vivos de granja	01/10/16		Opcional	No	
10101501	Gatos vivos	01/10/16		Opcional	No	
10101502	Perros	01/10/16		Opcional	No	

# Preguntas frecuentes

¿Hasta que nivel es obligatorio asignar la clasificación del Producto/Servicio?

Hasta el tercer nivel (Clase), es decir, los primeros 6 dígitos.

**Nota:** para efectos del registro del campo “ClaveProdServ” del Anexo 20, basta con que el contribuyente clasifique la descripción del bien o servicio hasta el tercer nivel; es decir, hasta la clase.



# Atributo UsoCFDI

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Atributo UsoCFDI

- Características
- Reglas de validación



# Atributo “UsoCFDI”

Atributo no existe para Anexo 20, versión 3.2.

## Guía de llenado:

- Se debe registrar la clave que corresponda al uso que le dará al comprobante fiscal el receptor.
- La clave que solicite el receptor (Física o Moral) que registre en este campo, debe corresponder con los valores indicados en el catálogo c\_UsoCFDI.

c_UsoCFDI	Descripción	Aplica para tipo persona	
		Física	Moral
G02	Devoluciones, descuentos o bonificaciones	Sí	Sí
G03	Gastos en general	Sí	Sí
I01	Construcciones	Sí	Sí
I02	Mobiliario y equipo de oficina por inversiones	Sí	Sí
D06	Aportaciones voluntarias al SAR.	Sí	No
D10	Pagos por servicios educativos (colegiaturas)	Sí	No
P01	Por definir	Sí	Sí

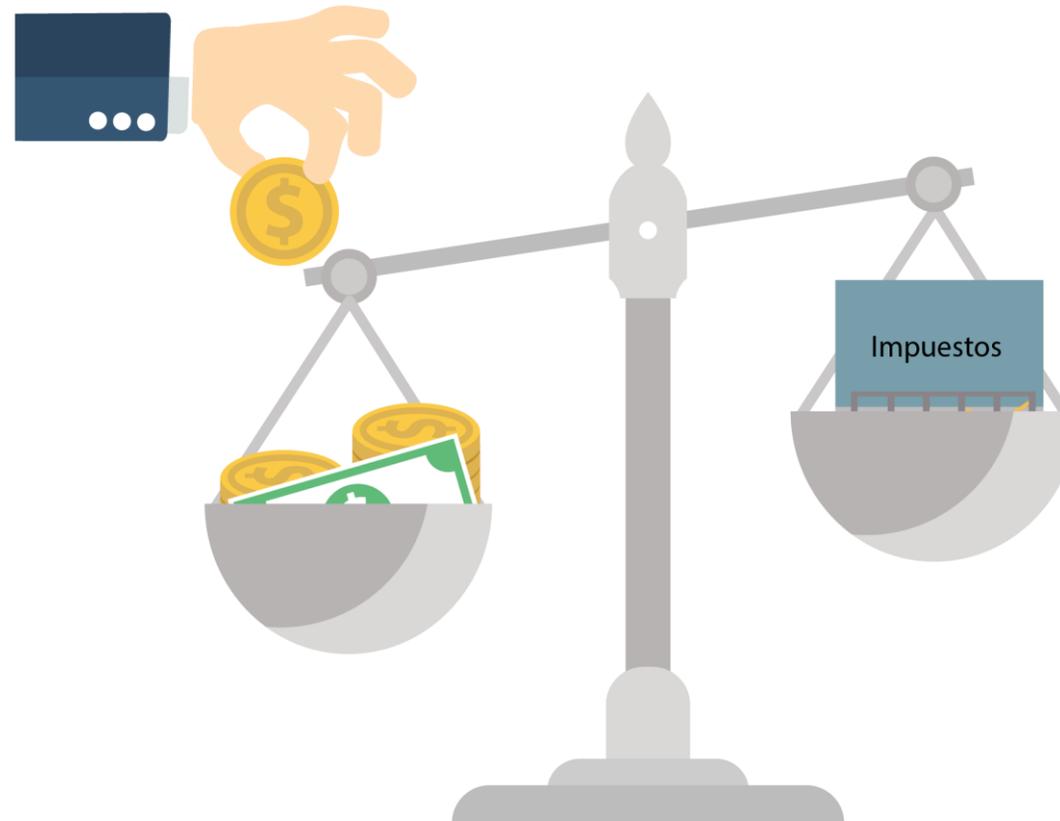
# Nodo Impuestos

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Nodo Impuestos

- Anexo 20 versión 3.2 *versus* versión 3.3
- Características del nodo Impuestos



# Anexo 20 Versión 3.2

- Solamente se visualiza el **total de los impuestos del documento**, provocando con ello que **no podamos tener la información de cada impuesto a nivel partida**; luego entonces, **no se puede interpretar en forma completa un XML**.

## *PARTIDAS DEL COMPROBANTE*

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Impuesto 1	Tasa o Cuota 1	Impuesto 2	Tasa o Cuota 2	IVA	IEPS	Importe
1	Bolsa de nuez	\$ 200.00							\$ 200.00
1	Bolsa de frijol	\$ 35.00							\$ 35.00
3	Playeras	\$ 250.00							\$ 750.00
2	Vino tinto	\$ 100.00							\$ 200.00
SubTotal :									\$ 1,185.00
Descuento :									\$ 0.00
Total Impuestos Traslados :									\$ 221.60
Total Impuestos Retenidos :									\$ 0.00
Total Comprobante :									\$ 1,406.60

# Anexo 20 Versión 3.3

- Los impuestos se calculan a nivel concepto-partida y posteriormente se suman para totalizar los impuestos a nivel documento.
- Se conoce la Base, Impuesto (IVA - IEPS), Factor (tasa o cuota), Tasa o Cuota (16%,0%,.25) e Importe.
- Si en el CFDI se tienen 2 impuestos (IVA - IEPS) se tendría la suma de los mismos a nivel de Comprobante.

# Ejemplo Anexo 20 3.3

## PARTIDAS DEL COMPROBANTE

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Impuesto 1	Tasa o Cuota 1	Impuesto 2	Tasa o Cuota 2	IVA	IEPS	Importe
1	Bolsa de nuez	\$ 200.00	002-IVA	0%			\$0.00		\$ 200.00
1	Bolsa de frijol	\$ 35.00	002-IVA	0%			\$0.00		\$ 35.00
3	Playeras	\$ 250.00	002-IVA	16%			\$120.00		\$ 750.00
2	Vino tinto	\$ 100.00	002-IVA	16%	003-IEPS	30%	\$41.60	\$60.00	\$ 200.00
SubTotal :									\$1,185.00
Descuento :									\$ 0.00
Total Impuestos Traslados :									\$221.60
Total Impuestos Retenidos :									\$ 0.00
Total Comprobante :									\$1,406.60

# Características del nodo Impuesto

Base	Impuesto	TipoFactor	TasaOCuota	Importe
Requerido para señalar la base en el cálculo del impuesto	Clave del tipo de impuesto trasladado aplicable al concepto	Requerido para señalar la clave del tipo de factor que se aplica a la base del impuesto	Valor de la tasa o cuota del impuesto que se traslada para el presente concepto	Importe del impuesto trasladado que aplica al concepto. No se permiten valores negativos
\$750.00 \$200.00	002 IVA 003 IEPS	Tasa Tasa	16% 30%	\$120.00 \$ 60.00

Catálogos del SAT

# Ejemplo de Producto con IEPS, tasa y cuota

Bebida energizante



400 ml  
Precio \$30

Base	Impuesto	TipoFactor	TasaOCuota	Importe
30.00	003 IEPS	Tasa	25.00%	7.50
30.00	003 IEPS	Tasa	0.00%	-
0.40	003 IEPS	Cuota	1.00	0.40
37.90	002 IVA	Tasa	16.00%	6.06

Precio	IEPS1	IEPS2	IEPS3	IVA	Total
30.00	7.50	-	0.40	6.06	43.96

# Atributo Descuentos

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Atributo Descuentos

- Anexo 20 versión 3.2 *versus* versión 3.3



# Descuento Anexo 20 versión 3.2

- En Anexo 20, versión 3.2, se presentaba a nivel documento

## *PARTIDAS DEL COMPROBANTE*

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Impuesto	Tasa o Cuota	Descuento	IVA	Importe
1	Bolsa de nuez	\$ 200.00					\$ 200.00
1	Bolsa de frijol	\$ 35.00					\$ 35.00
3	Playeras	\$ 250.00					\$ 750.00
						SubTotal :	\$ 985.00
						Descuento :	\$ 155.00
						Total Impuestos Traslados :	\$ 96.00
						Total Impuestos Retenidos :	\$ 0.00
						Total Comprobante :	\$ 926.00

# Descuento Anexo 20 versión 3.3

- Se manejarán los descuentos por concepto
- A nivel documento, se compone de la suma de los descuentos de cada concepto

## *PARTIDAS DEL COMPROBANTE*

Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Impuesto	Tasa o Cuota	Descuento	IVA	Importe
1	Bolsa de nuez	\$ 200.00	002-IVA	0%		\$0.00	\$ 200.00
1	Bolsa de frijol	\$ 35.00	002-IVA	0%	\$5.00	\$0.00	\$ 35.00
3	Playeras	\$ 250.00	002-IVA	16%	\$150.00	\$96.00	\$ 750.00
						SubTotal :	\$ 985.00
						Descuento :	\$155.00
						Total Impuestos Traslados :	\$ 96.00
						Total Impuestos Retenidos :	\$ 0.00
						Total Comprobante :	\$ 926.00

# Cantidades en negativo

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# LISR | Artículo 17

Se considera que los ingresos se obtienen, en aquellos casos que...

c) Se cobre o sea exigible total o parcialmente el precio o la contraprestación pactada, aun cuando provenga de anticipos.

# Caso de Uso

Se compra un Comedor por la cantidad de \$ 30,000 pesos más IVA.

1. Se pide un anticipo de \$10,000 más IVA.
2. Se liquida los \$20,000 más IVA que estaban pendientes.



# Facturación de anticipos

## Ahora Anexo 20 v3.2

### Momento 1

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	CFDI Ingreso
Receptor: José Gómez Arias	Folio 255
Anticipo a cuenta de comedor	\$10,000.00**
IVA	\$1,600.00
Total	\$11,600.00

### Momento 2

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	CFDI Ingreso
Receptor: José Gómez Arias	Folio 300
Comedor madera de pino	\$30,000.00
Anticipo	-\$10,000.00
Subtotal**	\$20,000.00**
IVA	\$3,200.00
Total	\$23,200.00

- \*\*Es lo que juega para pago provisional ISR

# Escenario A: Facturación aplicando anticipo con remanente de la contraprestación

## Ahora Anexo 20 v3.3

### Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Ingreso</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 255
<b>84111506 1 ACT Anticipo del bien o servicio</b>	\$10,000.00**
IVA	\$1,600.00
Total	\$11,600.00

### Emisión de un CFDI por el remanente de la contraprestación

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Ingreso</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 300
“Liquidación de remanente por pago de anticipo”	\$20,000.00
Subtotal**	\$20,000.00**
IVA	\$3,200.00
Total	\$23,200.00
<b>CFDI Relacionado</b> 255	
<b>Tipo Relación:</b> 07-CFDI Por aplicación de anticipo	

En este escenario ¿el nombre del producto se deberá “mezclar” con la leyenda que solicita el SAT?

En este escenario en el encabezado especifica que se debe llenar el monto del remanente, sin embargo en atributo valor unitario menciona que sea el del bien o servicio

- \*\*Es lo que juega para pago provisional ISR
- No se tiene documento que ampare el costo del bien

# Escenario B: Facturación aplicando anticipo como pago en parcialidades

## Ahora Anexo 20 v3.3

### Emisión de un CFDI por el valor total de la operación

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Ingreso</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 255
Comedor madera de pino	\$30,000.00
Subtotal**	\$30,000.00**
IVA	\$4,800.00
Total	\$34,800.00

### Emisión de un CFDI al que se le incorporará el complemento de recepción de pagos por el anticipo

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Pago</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 400
<b>84111506 1 ACT Pago</b>	\$ 0.00

<b>Fecha:</b>	
<b>CFDI Relacionado</b>	255
<b>Método de Pago</b>	PPD
<b>Núm Parcialidad</b>	1
<b>Importe Saldo Anterior</b>	\$ 30,000.00
<b>Importe Pagado</b>	\$ 10,000.00
<b>Importe Saldo insoluto</b>	\$20,000.00

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Pago</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 401
<b>84111506 1 ACT Pago</b>	\$ 0.00

<b>Fecha:</b>	
<b>CFDI Relacionado</b>	255
<b>Método de Pago</b>	PPD
<b>Núm Parcialidad</b>	2
<b>Importe Saldo Anterior</b>	\$ 20,000.00
<b>Importe Pagado</b>	\$20,000.00
<b>Importe Saldo insoluto</b>	\$0.00

\*\*Es lo que juega para pago provisional ISR

Ojo aquí la suma de los ingresos nominales a este momento son: \$30,000.00 aún cuando no se ha liquidado el total del CFDI

# Escenario C CFDI: Facturación del anticipo con CFDI de egreso

## Ahora Anexo 20 v3.3

### Emisión de un CFDI por el valor del anticipo recibido

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Ingreso</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 255
<b>84111506 1 ACT Anticipo del bien o servicio</b>	\$10,000.00**
IVA	\$1,600.00
Total	\$11,600.00

### Emisión de un CFDI por el total de la operación

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Ingreso</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 300
Comedor de madera de pino	\$30,000.00
Subtotal**	\$30,000.00**
IVA	\$4,800.00
Total	\$34,800.00
<b>CFDI Relacionado 255</b>	
<b>Tipo Relación: 07-CFDI Por aplicación de anticipo</b>	

### Emisión de un CFDI de tipo Egreso

Emisor <b>Mueblería Paciencia</b>	<b>CFDI Egreso</b>
Receptor: José Gómez Arias	Folio 500
<b>84111506 1 ACT Amortización de Anticipo</b>	\$10,000.00
IVA	\$1,600.00
Total	\$11,600.00
<b>CFDI Relacionado 300</b>	
<b>Tipo Relación: 08- CFDI Por amortización de anticipo</b>	

Estos documentos deben tener la misma fecha y liquidarse al momento de la emisión de la factura, de lo contrario se debe realizar un Complemento de Recepción de Pago

## Problemáticas para en Anexo 20 versión 3.3

### Escenario A y B

- Al momento de facturar el bien y no contar con un CFDI que ampare la adquisición del mismo, causa una problemática en costos para el contribuyente.

### Escenario C

- Debido a que no existe ninguna regla, no se permiten deducciones para el pago provisional por las notas de crédito efectuadas por lo que acumula para ISR.
- El contribuyente, estaría haciendo un pago provisional acumulando 40 mil pesos cuando en realidad se tuvo un ingreso de 30 mil pesos, generando un quebranto patrimonial que puede ser severo.

Concepto	Versión3.2	Versión3.3
CFDI por Anticipo	10,000.00	10,000.00
CFDI por Venta Total	30,000.00	30,000.00
CFDI Egreso (Nota de Credito)		-10,000.00
Descuento del Anticipo en Factura	-10,000.00	
Ingreso para PP de esta Operación	30,000.00	40,000.00
Ingresos Acumulables para PP	100,000.00	100,000.00
Ingreso por esta Operación	30,000.00	40,000.00
Base Para Pago Provisional	130,000.00	140,000.00
Coeficiente de Utilidad Fiscal	8.00%	8.00%
Utilidad para pago provisional	10,400.00	11,200.00
Tasa de ISR	30.00%	30.00%
ISR a Pagar	3,120.00	3,360.00
Diferencia a pagar por esta operación		<b>240.00</b>

# Cancelación de CFDI

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Fecha de entrada en vigor



Obligatorio:  
1 de enero de 2018

# Antecedente

Debido a que los contribuyentes cancelan CFDI's, con la finalidad de no acumular ingresos para efectos de ISR, afectan a las personas a favor de quienes se expiden dichos comprobantes, evitando la deducción de los gastos o acreditamiento de los impuestos respectivos.

# Cancelación de CFDI

- El emisor tendrá que enviar una solicitud de cancelación
- El receptor acepta la cancelación
- Tiene hasta 72 horas para aceptar o rechazar la solicitud de cancelación
- Si no se atiende la solicitud el EMISOR podrá considerar que el receptor acepto la cancelación

# Cancelación de CFDI | Regla 2.7.1.39 RMF

Los contribuyentes podrán cancelar un **CFDI** sin que se requiera la aceptación del receptor en los siguientes supuestos:



# Cancelación de CFDI

5

Los CFDI que sean creados con los siguientes RFC **XAXX010101000** y **XEXX010101000**.

6

Factura global.

7

Por los conceptos de nómina, egresos, traslados e Ingresos expedidos a contribuyentes RIF.

8

Cuando la cancelación se realice en las **72 horas** posteriores a su emisión.



# Material de consulta

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

**CFDI versión 3.3**

**EMISOR**

RFC : PIM801201MK2      Nombre : Pinturas Magicas SA de CV  
 Régimen Fiscal : **601** - General de Ley de Personas Morales

**RECEPTOR**

RFC : CAC840428RH1      Nombre : Computación en Acción SA de CV  
 Residencia Fiscal :      Uso CFDI : **G03** - Gastos en General  
 NumRegIdTrib :

**DATOS GENERALES DEL COMPROBANTE**

Moneda : **MXN** - Peso Mexicano      Forma Pago : **04** - Tarjeta de crédito  
 Tipo de Cambio : 1.000000      Condiciones de Pago : Contado  
 Clave Confirmación : A403b      Método de Pago : **PUE** - Pago en una sola exhibición

**PARTIDAS DEL COMPROBANTE**

ClaveProdServ	Numero Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unitario	Descuento	Impuesto	Importe
31211502	UT421510	24	LTR	Litros	Pintura vinilica blanca	\$ 49.50	\$ 0	<b>002</b> - IVA \$190.08	\$ 1,188.00
31211904	UT573240	1	H87	Pieza	Brocha	\$ 70.00	\$ 0	<b>002</b> - IVA \$11.20	\$ 70.00

**CFDI RELACIONADO**

Tipo Relación : **04** - Sustitución de los CFDI previos      CFDI Relacionado : A39DA66B-52CA-49E3-879B-FC05185B0EF7

Importe con letra	SubTotal :	\$ 1,258.00
Un mil cuatrocientos cincuenta y nueve 28/100	Descuento :	\$ 0
	Total Impuestos Traslados :	\$ 201.28
	Total Impuestos Retenidos :	\$ 0
	Total Comprobante :	\$ 1,459.28



**Número de Serie del Certificado**

00001000000404420163

**Fecha y hora de Certificación**

2017-07-01T11:20:08

**Folio Fiscal - UUID:** AED630FF-5168-4FFF-A3A5-077F707BA39E

**Sello digital:** cZvbGVO695N66/seKTQfATR4SX06pE0DsTFRb59JIPDYhntwlt9uRS7VGVzMj91EJFKnjhxi/ySOTZo/y/OX1FR8gr+3Kwi/3LvQVAyvrJxYqNpc6Atwgm/EEI9uOn6rJizUdW14k6ZWnLrH5HQ==

**Sello del SAT:** RKqkfnjVsyTba10ddludZjPGWkSjzu4AlrohoHjzwaq5Fthuoz4ula2lgK5u+RhXEulLwT+FSaKtQZZA66IK4klrzoESE1ObCw0avet1bGD07NMVE4D3B0rll6/uuKIZTEmvSuff3Zxt4O/ow5NEmAXT9PJjWmf6f0cCBIZkX5uBNeNLP7EJ8gFqsdKbs4bxIM3P49Q==

**Cadena Original:** ||1.0|AED630FF-5168-4FFF-A3A5-077F707BA39E|2017-07-01T11:20:08|cZvbGVO695N66/seKTQfATR4SX06pE0DsTFRb59JIPDYhntwlt9uRS7VGVzMj91EJFKnjhxi/ySOTZo/y/ItrZBSIHhVMyW8j38655LpNVNGVx1+slhQx2aQH2okY3cRLi1vEmQv/rRd2XyULHO CwvH7vJ9wrx+edzuBNORn7yqrsuz6ekLvowEM7MMmlg9dV2JYIHeZm1VRIUjNjIAU00000404486074||

# FormaPago

FormaPago

## Antes (Anexo 20 versión 3.2)

**Descripción:** Atributo requerido para precisar la forma de pago que aplica para este comprobante fiscal digital a través de Internet. Se utiliza para expresar Pago en una sola exhibición o número de parcialidad pagada contra el total de parcialidades, Parcialidad 1 de X.

**Uso:** requerido

**Tipo Base:** xs:string

**Espacio en Blanco:** Colapsar

## Ahora (Anexo 20 versión 3.3)

**Descripción:** Atributo condicional para expresar la clave de la forma de pago de los bienes o servicios amparados por el comprobante. Si no se conoce la forma de pago este atributo se debe omitir.

**Uso:** Opcional

**Tipo Especial:** catCFDI:c\_FormaPago

**Descripción:** Atributo ahora condicional para expresar la clave de la forma de pago de los bienes o servicios amparados por el comprobante. Si no se conoce la forma de pago este atributo se debe omitir.

La Forma de pago ([FormaPago](#)) ahora es lo que antes se conocía como [Método de Pago](#).

**No confundir con el atributo FormadePagoP del complemento de Pago.**

Ahora existe un catálogo ([c\\_FormaPago](#)) para poder expresar el valor.

Se puede registrar la clave de la forma de pago de la adquisición de los bienes o de la prestación de los servicios contenidos en el comprobante.

- En el caso de que se haya recibido el pago de la contraprestación al momento de la emisión del comprobante fiscal, los contribuyentes deberán consignar en éste, la clave correspondiente a la forma de pago de conformidad con el catálogo [c\\_FormaPago](#); no debiendo incorporar el "Complemento para recepción de pagos".
- En el caso de aplicar más de una forma de pago en una transacción, los contribuyentes deben incluir en este campo, la clave de forma de pago con la que se liquida la mayor cantidad del pago.
- En caso de que se reciban distintas formas de pago con un mismo monto cada una, se debe registrar la que el contribuyente considere.

**Comentario:** Este último punto está contenido en la guía de llenado.

En el caso de que no se reciba el pago de la contraprestación al momento de la emisión del comprobante fiscal (pago en parcialidades o diferido), los contribuyentes deberán seleccionar la clave "99" (Por definir) del catálogo [c\\_FormaPago](#).

**Tipo Especial:** Catálogo [c\\_FormaPago](#)

Conoce más sobre Anexo 20 en:



[http://gc.contpaqi.com/Muse\\_Anexo\\_20\\_33/index.html](http://gc.contpaqi.com/Muse_Anexo_20_33/index.html) - factura\_general

# Complemento para Recepción de Pagos

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Complemento de Recepción de Pagos

- ¿Qué es?
- ¿Cuándo entra en vigor?
- Sustento legal
- Representación gráfica
- Catálogos a utilizar
- Preguntas frecuentes
- Material de consulta



# ¿Qué es?

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# ¿Qué es?



Es un recibo de “dinero” que emite la persona que percibe un ingreso.

# Objetivos



- Controlar el flujo de efectivo.
- Ajustar mecanismos para evitar cancelaciones indebidas.
- Conocer si la factura ha sido pagada.
- Evitar la duplicidad de Ingresos en Facturación de Parcialidades.

# Sustento legal

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# CFF | Artículo 29

Cuando las leyes fiscales establezcan la **Obligación** de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades ... Por los ingresos que se perciban...



# RMF 2017 | 2.7.1.8 Fracción VI del CFF

Los complementos que el SAT publique en su portal, serán de uso **Obligatorio** para los contribuyentes que les aplique...



# RMF 2017 | 2.7.1.8 Fracción VI del CFF

Para el registro de los datos solicitados... se deberán aplicar los criterios establecidos en las Guías de llenado



# Regla 2.7.1.35, primer párrafo

Contraprestación **no** se pagó en una sola exhibición

CFDI - Ingreso

3 parcialidades

Total: 100,000.00

+

CFDI - Pago

CFDI - Pago

CFDI - Pago

Monto total: \$0.00  
Método de pago: Pago

Complemento de pago

Importe saldo anterior	Importe pagado	Importe saldo insoluto
0	40,000.00	60,000.00

# Regla 2.7.1.35, segundo párrafo

El monto del pago se aplicará proporcionalmente a los conceptos integrados en el comprobante emitido por el valor total de la operación a que se refiere el primer párrafo de la presente regla:

CFDI - Ingreso	
3 parcialidades	
Subtotal: 86,207.00	
IVA: 13,793.12	
Total: 100,000.12	



CFDI - Pago		
Monto total: \$0.00		
Método de pago: Pago		
Complemento de pago		
Importe saldo anterior 0	Importe pagado 40,000.00	Importe saldo insoluto 60,000.00

El impuesto que se podrá acreditar será proporcional al importe pagado en el CFDI-Pago aunque en este no se refleje el importe del impuesto

# Regla 2.7.1.35, tercer párrafo

## Facturas pagadas en una sola exhibición a crédito

CFDI - Ingreso

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Método de pago: Pago en una sola exhibición  
Forma de pago: 99-Por definir

Total: 100,000.00

*Aplica complemento en los siguientes casos:*

- No se cubre al momento*
- Operaciones a crédito*
- Pago total se realiza posterior a la emisión CFDI*



# ¿Qué es al momento?

Cuando en la factura la forma de pago sea por definir (99) o se realice el pago posterior a la fecha de emisión.



# Regla 2.7.1.35, cuarto párrafo

CFDI - Ingreso

**NO CANCELAR**

Total: 100,000.00



CFDI - Pago

Monto total: \$0.00  
Método de pago: Pago

Complemento de pago

Importe saldo anterior	Importe pagado	Importe saldo insoluto
0	40,000.00	60,000.00



Si existe  
Error  
en el CFDI  
Ingreso



CFDI - Egreso

# Regla 2.7.1.35, quinto párrafo

CFDI - Pago		
Monto total: \$0.00 Método de pago: Pago		
Complemento de pago		
Importe saldo anterior	Importe pagado	Importe saldo insoluto
0	40,000.00	60,000.00

Dato incorrecto



CFDI - Pago		
Monto total: \$0.00 Método de pago: Pago		
Complemento de pago		
Importe saldo anterior	Importe pagado	Importe saldo insoluto
0	25,000.00	75,000.00

Dato correcto



# Representación grafica

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

## Complemento de Recepción de Pagos

**CONTPAQi**

Software empresarial fácil y completo

### Información Cliente-Proveedor

**RFC Emisor Cta Ordenante:** HSB950125897

**RFC Emisor Cta Beneficiario:** BDB120813FN2

**Nombre Banco Ordenante Extranjero:**

**Cta. Beneficiario:** 785239

**Cta. Ordenante:** 655367

### Información del Depósito

**Fecha de pago:** 2017-09-08T11:11:41

**Moneda:** MXN

**Monto:** \$4,400.00

**Forma de pago:** 03-Transferencia electrónica de fondos

**Tipo de cambio:** \$1.00

**Número de operación:** 103948243

### CFDI Relacionados

<b>Id Documento</b>	<b>Serie</b>	<b>Folio</b>	<b>Moneda</b>	<b>Tipo de cambio</b>	<b>Método de pago</b>	<b>No. parcialidad</b>	<b>Importe saldo anterior</b>	<b>Importe pagado</b>	<b>Importe saldo insoluto</b>
431044D8-6CA5	C	3315	MXN	\$1.00	PPD	3	\$8,000.00	\$2,500.00	\$5,500.00
467921B3-9KP3	A	1519	MXN	\$1.00	PPD	2	\$7,000.00	\$1,900.00	\$5,100.00

# Catálogos a utilizar

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Catálogos

Los catálogos para el uso del complemento para recepción de pagos son:

1. Forma Pago
2. MetodoPago
3. Moneda
4. TipoCadenaPago



El uso de los catálogos se especifica en las Descripciones, Tipos y Reglas de validación .

# Preguntas frecuentes

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Preguntas frecuentes

¿Cuáles son las personas obligadas a emitir el complemento de recepción de pagos?

Toda persona que recibe el pago.



¿Cuál es el importe por el que se va a generar el CFDI-Pagos?

El CFDI-Pagos irá en ceros y en la parte del complemento el importe del depósito recibido.

# Preguntas frecuentes

¿Cuándo estamos obligados a emitirlo?

Cuando la operación no fue liquidada al momento.



¿Cuándo se considera “Al momento”?

Cuando en la factura la forma de pago sea por definir o se realice el pago posterior a la fecha de emisión.

# Preguntas frecuentes

¿Cuál es el plazo que se tiene para emitir?

A más tardar al décimo día natural del mes siguiente al que se realizó el pago. (Guía de llenado)



# Material de consulta

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

Conoce más sobre el Complemento de Recepción de Pagos, en:



[http://gc.contpaqi.com/Muse\\_ComplementoPagos/index.html](http://gc.contpaqi.com/Muse_ComplementoPagos/index.html)

# Anexo 24, Contabilidad Electrónica

## Versión 1.3

Primer Congreso de Usuarios

**CONTPAQi**<sup>®</sup>  
**PROFIT**

# Catálogo de Cuentas

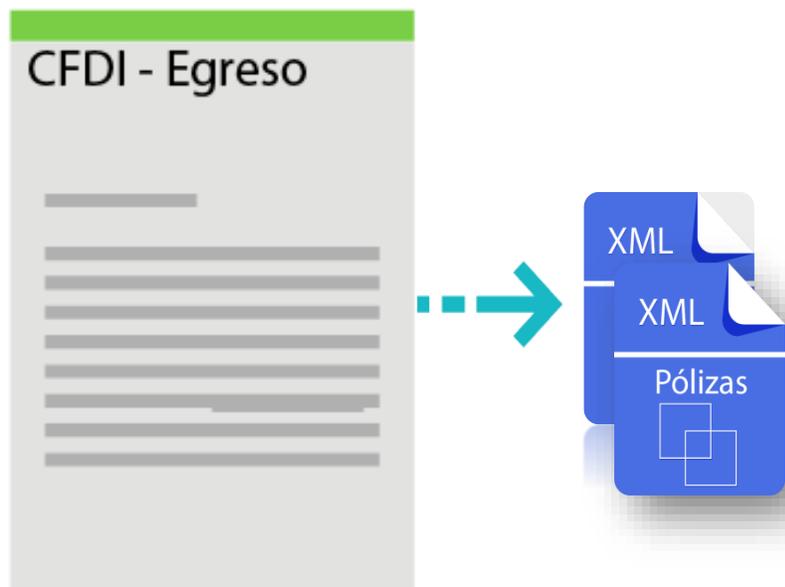
Ahora, se aclara que las cuentas de Activo, Pasivo y Capital por su naturaleza pueden presentarse de manera Deudora o Acreedora.



Cuenta	Naturaleza versión 1.1	Naturaleza versión 1.3
Depreciaciones	Activo Deudora	Activo Acreedora o Deudora

# XML de Pólizas

Versión 1.1



Versión 1.3



# Gracias