



Ejemplo

Facturación con pago de divisas



2. Emisión de la factura electrónica de tipo egreso por el descuento.

El 24 de julio el cliente detectó una falla de fábrica de la maquinaria y lo informa a Nueva Factura, S.A. de C.V., por lo que el mismo día Nueva Factura, S.A. de C.V. le emite un CFDI de egresos por el valor de \$50,000.00 más IVA, quedando de la siguiente forma:

Comprobante Fiscal Digital por Internet											
Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A. de C.V.				Folio: H							
RFC Emisor: NUF15050AAA				Serie: 12							
Clave de Régimen Fisco 601, General de Ley Personas Morales											
Forma Pago: 15 Condonación											
Método pago: PUE Pago en una sola exhibición											
Tipo de comprobante: E Egreso				Moneda: MXN							
Lugar de expedición: 12058				CFDI Relacionados							
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-24 T00:00:00				Tipo Relación: 01 Nota de crédito de los documentos relacionados							
Versión 3.3				UUID: d21ca0e2-3ea4-45b1-85771523e25							
RFC Receptor: LOAV650607PY7											
Uso del CFDI: 106 Des maquinaria y equipo											
Clav Prod. Serv.	No Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad Descripción	Valor Unit	Importo	Base	Impuesto	Tipo factor	Tipo tasa	Importo
84111505		1	ACT	Descuento	\$50,000.00	\$50,000.00	\$50,000.00	1062	Tasa	0.16	\$8,000.00
Subtotal						\$50,000.00					
Total de impuestos trasladados:											\$8,000.00
Total											\$58,000.00

Nota: en este caso la forma de pago por omisión será “Condonación” ya que la factura de ingresos no ha sido pagada.

3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Pago” (REP)

El 11 de septiembre de 2017 el cliente realiza el pago de la factura con una transferencia electrónica de fondos por un monto de 19,624.32 USD, con un tipo de cambio de 17.7331, lo cual equivale a los \$300,000.00 más IVA que debía, este es el saldo después de descontar los \$50,000.00 más IVA que ampara el CFDI de egresos por el descuento que se le otorgó por la falla de fábrica que tuvo la maquinaria, quedando de la siguiente forma:

Nota: El valor que se registra en el campo “Tipo de cambio docto relacionado” debe ser el número de unidades de la moneda del documento relacionado (es decir la factura de ingreso original) que equivalen a una unidad de la moneda de pago (en este caso dolares), para este ejemplo es el número de pesos que equivalen a un dólar.



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: 6
 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: 2017-09-11 10:00:00 Moneda: USD
 Versión 3.3

RFC Receptor: LOAV89067PY7
 Uso del CFDI: P01 Por definir

Clav Prod. Serv.	No Identificac	Cantida	Clase	Unid	Unidad	Descripcio	Valor	Unid	Importe	Elase	Impuesto	Tipo facte	Tipo tasa	Importe
84111508		1	ACT			Pago	\$0.00		\$0.00					

Subtotal \$0.00
 Total \$0.00

Complemento

Fecha pago: 2017-09-11
 Forma de pago: 03 Transferencia electrónica de fondos
 Monto: \$19,624.32
 Moneda de pago: USD
 Tipo de cambio de pago: 17.7331
 IdDocumento: d21ca0c2-3ea4-450-abe3-405771523e25
 Moneda dcto relacionado: MXN
 Tipo de cambio dcto relacionado: 17.7331
 Método de pago dcto relacionado: PPD Pago en parcialidades o diferido
 Num Parcialidad: 1
 Importe saldo anterior: \$348,000.00
 Imp Pagado: \$348,000.00
 Impo Saldo Insoluto: \$0.00

B. Emisión de facturas en dólares y pago con pesos mexicanos.

Planteamiento

La empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA el 21 de julio de 2017 vende y entrega una maquinaria con un valor de \$350,000.00 USD más IVA, la cual pacta con su cliente que le realice el pago el 10 de septiembre de 2017.

Sin embargo, el 24 de julio el cliente detectó una falla de fábrica de la maquinaria y lo informa a Nueva Factura, S.A. de C.V., por lo que el mismo día Nueva Factura, S.A. de C.V. le emite un CFDI de egresos por el valor de 50,000.00 USD más IVA.

El 11 de septiembre de 2017 el cliente realiza el pago de la factura con una transferencia electrónica de fondos por un monto de \$ 6,171,118.80 de pesos con un tipo de cambio de 17.7331 pesos por dolar, lo cual equivale a los 300,000.00 USD más IVA que debía, este es el saldo después de descontar los 50,000.00 USD más IVA que ampara el CFDI de egresos por el descuento que se le otorgó por la falla de fábrica que tuvo la maquinaria.

Emisión de la Factura Electrónica



1. Emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación.

El 21 de julio se emite la factura por el valor total de la operación, quedando de la siguiente forma:

Comprobante Fiscal Digital por Internet											
Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A. de C.V.				Folio: 0							
RFC Emisor: NUF150930AAA				Serie: 159							
Clave de Régimen Fis: 601, General de Ley Personas Morales											
Forma Pago: 99 Por definir											
Método pago: PPD Pago en parcialidades o diferido											
Tipo de comprobante: 1 Ingreso											
Lugar de expedición: 12063											
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-21 10:00:00						Moneda: USD					
RFC Receptor: LOAV690907PY7											
Uso del CFDI: 108 Otra maquinaria y equipo											
No. Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo Factor	Tipo tasa	Importe
	1	H67Pieza		Maquinaria para trabajar madera	\$350,000.00	\$350,000.00	\$350,000.00	002	Tasa	0.16	\$56,000.00
Subtotal:		\$350,000.00									
Total de impuestos trasladados:		\$56,000.00									
Total:		\$406,000.00									

2. Emisión de la factura electrónica de tipo egreso por el descuento.

El 24 de julio el cliente detectó una falla de fábrica de la maquinaria y lo informa a Nueva Factura, S.A. de C.V., por lo que el mismo día Nueva Factura, S.A. de C.V. le emite un CFDI de egresos por el valor de 50,000.00 USD más IVA, quedando de la siguiente forma:

Comprobante Fiscal Digital por Internet												
Nombre del Emisor: Nueva Factura, S.A. de C.V.				Folio: H								
RFC Emisor: NUF150930AAA				Serie: 12								
Clave de Régimen Fis: 601, General de Ley Personas Morales												
Forma Pago: 15 Condonación												
Método pago: PUE Pago en una sola exhibición												
Tipo de comprobante: E Egreso												
Lugar de expedición: 12063						Moneda: USD						
Fecha y Hora de expedición: 2017-07-24 10:00:00												
Versión 3.3												
RFC Receptor: LOAV690907PY7												
Uso del CFDI: 108 Otra maquinaria y equipo												
CFDI Relacionados												
Tipo Relación: 01 Nota de crédito de los documentos relacionados												
UUID: c21ca0c2-3aaf-458-aba3-98571623e35												
Clav Prod. Serv.	No. Identificación	Cantidad	Clave Unidad	Unidad	Descripción	Valor Unit	Importe	Base	Impuesto	Tipo Factor	Tipo tasa	Importe
8411HSC6		1	ACT		Descuento	\$50,000.00	\$50,000.00	\$50,000.00	002	Tasa	0.16	\$8,000.00
Subtotal:		\$50,000.00										
Total de impuestos trasladados:		\$8,000.00										
Total:		\$58,000.00										

Nota: en este caso la forma de pago por omisión será “Condonación” ya que la factura de ingreso no ha sido pagada.



3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Pago” (REP)

El 11 de septiembre de 2017 el cliente realiza el pago de la factura con una transferencia electrónica de fondos por un monto de \$ 6,171,118.80 con un tipo de cambio de 17.7331 pesos por dólar, lo cual equivale a los 300,000.00 USD más IVA que debía, este es el saldo después de descontar los 50,000.00 USD más IVA que ampara el CFDI de egresos por el descuento que se le otorgó por la falla de fábrica que tuvo la maquinaria, quedando de la siguiente forma:

Nota: El valor que se registra en el campo “Tipo de cambio docto relacionado” debe ser el número de unidades de la moneda del documento relacionado (es decir la factura de ingreso original, en este caso dólares) que equivalen a una unidad de la moneda de pago (en este caso pesos), para este ejemplo es el número de dólares que equivalen a un peso. Para este caso se realiza la siguiente operación $1/17.7331=0.056391$.