

# Ejemplo Facturación con pago de divisas





# **Disposiciones Generales**

Todos los contribuyentes por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que perciban, por el pago de sueldos y salarios o por las retenciones de impuestos que efectúen, deben emitir factura electrónica.

Planteamientos de facturación con divisas

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

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

## **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 más IVA, la cual pacta con su cliente que le realice el pago el 10 de septiembre de 2017.

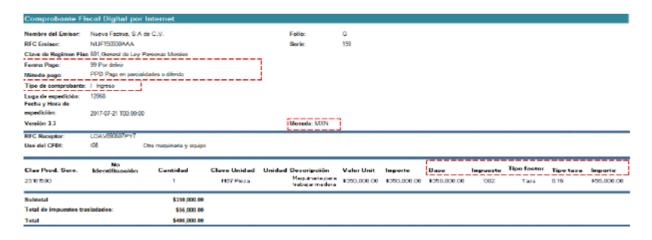
Sin embargo, el 24 de julio el cliente detectó una falla de fábrica de la maquinaria y lo informa a Nueva Factura, S.A. de C.V., por lo que el mismo día Nueva Factura, S.A. de C.V. le emite un CFDI de egresos por el valor de \$50,000.00 más IVA.

El 11 de septiembre de 2017 el cliente realiza el pago de la factura con una transferencia electrónica de fondos por un monto de 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.

### Emisión de la Factura Electrónica

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

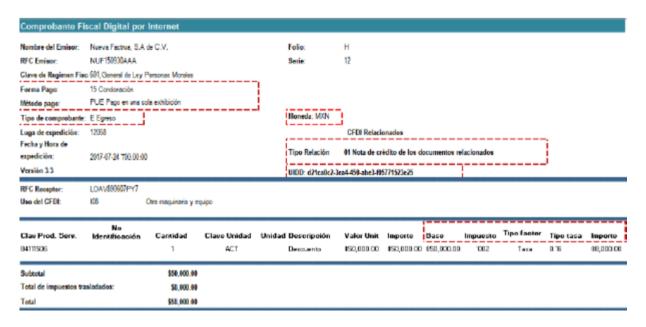
El 21 de julio se emite la factura por el valor total de la operación, quedando de la siguiente forma:





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:



**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 Recep										
Nombre del Emisor:	Nueva Factiva, S.			Folio:	1					
RFG Emisor:	NUF150930AAA			Serie:	6					
Clave de Regimen Fiscal:	601, General de Le	y Personas Morales								
Forma Pago:										
Método pago:										
Tipo de comprobante:	P Page									
Luga de expedición:	12068									
Fecha y Hora de expedición:	2017-09-11 T00:00:	00:	Moneda:	XXX	1					
Version 3.3										
RFC Receptor:	LOAV890607PY7									
Uso del CFDt:	P01	Por definir								
uso del Gran.		To some								
Clay Prod. Serv.	No Identificac	Cantida Clave Un	id Unided	Descripci	Valor Un	it Importe	Base	Impuesto	Tipo facts Tipo taxa l	Importe
84111506		1 ACT		Paga	\$0.00	\$0.00				
Subtotal	80.00									
Total	50.00									
Total	30.00									
Complemento										
Fecha pago:	2017-09-11									
Forma de pago:	03 Transfeerer	ncia electrónica de	efondos							
Monto	\$19,624.32									
Moneda de pago	USD									
Tipo de cambio de pago	17.7331									
IdDocumento:	d21ca0c2-3ea	a4-450-abe3-f057	71523e25							
Moneda deto relacionado	MXN									
Tipo de cambio dcto relacionado	17.7331									
Método de pago doto relacionado	PPD Page en	parcialidades o di	ferido							
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.

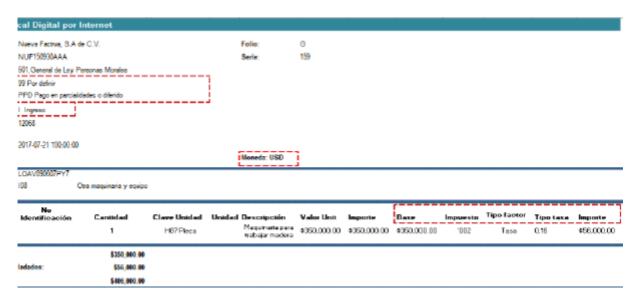
El 11 de septiembre de 2017 el cliente realiza el pago de la factura con una transferencia electrónica de fondos por un monto de \$ 6,171,118.80 de pesos con un tipo de cambio de 17.7331 pesos por dolar, lo cual equivale a los 300,000.00 USD más IVA que debía, este es el saldo después de descontar los 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:



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:



**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.