



Anticipo de Clientes

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 17 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 1-B de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, “Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos” del “Anexo 20 Guía de llenado de comprobantes fiscales digitales por Internet”.

Para cumplir con el llenado de acuerdo al fundamento implementamos el siguiente procedimiento.

Será necesario tener creadas dos cuentas para aplicar los anticipos de clientes.

Si ya están creadas solo ver que se cumplan las señales respectivas.

Anticipo de Clientes :

Modificar cuenta

Número de cuenta * 2140-001-000

Descripción * Anticipo de Clientes Nacionales

Tipo de cuenta *

Encabezado Cuenta

Activo Pasivo Capital Ingreso Egreso Orden

Contra Pago de Nómina

Complementaria Tipo de Cambio Contra Cuenta Destino en el momento de su Cobranza o Pago Esta cuenta la creamos para Aplicar el Anticipo Proporción Cuenta de Orden Proporción

Es ésta una cuenta de resumen a registrar Ctas. x cobrar Ctas. x pagar Inventario Ventas Nota de Crédito Compras Nota de Crédito Anticipo Clientes Anticipo Proveedores Nómina

Incluir en listas desplegables

Por cobrar

Ingreso Pago Descuento Impuesto

Por Pagar

Egreso/Activo Pago Descuento Impuesto

Piezas

Ingreso Costo de Ventas Impuesto

Servicios

Ingreso Egreso Impuesto

Agrupadora SAT 206.01

FISCAL





Aplicación de Anticipo:

Modificar cuenta

Número de cuenta

Descripción *

Tipo de cuenta *

Encabezado

Cuenta

Activo

Pasivo

Capital

Ingreso

Egreso

Orden

Contra Pago de Nómina

Complementaria Tipo de Cambio **Contra Cuenta Destino en el momento de su Cobranza o Pago** **Proporción** **Cuenta de Orden** **Proporción**

Es ésta una cuenta de resumen a registrar Ctas. x cobrar Ctas. x pagar Inventario Ventas Nota de Crédito Compras Nota de Crédito Anticipo Clientes Anticipo Proveedores Nómina

Incluir en listas desplegables

Por cobrar

Ingreso

Pago

Descuento

Impuesto

Por Pagar

Egreso/Activo

Pago

Descuento

Impuesto

Piezas

Ingreso

Costo de Ventas

Impuesto

Servicios

Ingreso

Egreso

Impuesto

Agrupadora SAT

FISCAL





1. Emisión de la factura electrónica por el valor del anticipo.

Modificar Factura de Venta

Cliente * AIRTIFICIAL INTELLIGENT ROBOTS MÉXICO S.A. DE C.V.
Número de Cliente 7
Clave del Cliente 7
RFC del Cliente MNO050802TPA
Domicilio AV DEL MARQUES NÂ° 54 PARQUE INDUSTRIAL BERNARDO QUINTANA QUERETARO MEXICO
Límite de Crédito 0 **Disponible**
Registrar en 2140-001-000--Anticipo de Clientes Nacionales
Moneda MXN
Tipo Relacion Ninguna
Uso CFD Gastos en general
Punto de Envío
Enviar por
Ruta de Embarque
 En Espera
DCN
Descripción

Vendedor Administrador del Sistema
Número de Factura SERIE N 1729
Número de la Orden
Fecha de factura * 29/10/2021
Fecha de Vencimiento 29/10/2021
Condiciones Net días
PO Number
Poliza DR-1
UUID Relacionado
Metodo de Pago PUE

pb	Artículo	Número	Descripción	Cant.	Unidad	Precio	%	Extendido
<input type="checkbox"/>	1	ANTICIPO 84111506	ANTICIPO	1	ACT	10,000.00		10,000.00
<input type="checkbox"/>	2							

Fecha de Entrega **Lote** **Caducidad** **Marca** **Núm. de serie** **Pedimento**

Notas **Notas internas**

Impuesto Incluido

Subtotal 10,000.00
IVA Traslado NO Cobrado 1,600.00
Total 11,600.00

IG	Importe *	Referencia	Nota	Fecha *	UUID	Método	Banco	Num. Cuenta	Cuenta *
3	11,600.00	1729	1729	29/10/2021		TRANSFERENCIA			1120-001-001--BBVA BANCOMER 0109612815
									1120-001-001--BBVA BANCOMER 0109612815

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

Modificar Factura de Venta

Cliente * AIRTIFICIAL INTELLIGENT ROBOTS MÉXICO S.A. DE C.V.
Número de Cliente 7
Clave del Cliente 7
RFC del Cliente MNO050802TPA
Domicilio AV DEL MARQUES NÂ° 54 PARQUE INDUSTRIAL BERNARDO QUINTANA QUERETARO MEXICO
Límite de Crédito 0 **Disponible**
Registrar en 1150-001-071--Airtificial intelligent Robots Mexico SA
Moneda MXN
Tipo Relacion CFDI por aplicación de anticipo
Uso CFD Gastos en general
Punto de Envío
Enviar por
Ruta de Embarque
 En Espera
DCN
Descripción

Vendedor Administrador del Sistema
Número de Factura SERIE N 1730
Número de la Orden
Fecha de factura * 30/10/2021
Fecha de Vencimiento 30/10/2021
Condiciones Net días
PO Number
Poliza DR-2
UUID Relacionado X
Metodo de Pago PUE

pb	Artículo	Número	Descripción	Cant.	Unidad	Precio	%	Extendido
<input type="checkbox"/>	1	VIATICO 80101505	VIATICOS	1	E48	10,000.00		10,000.00
<input type="checkbox"/>	2							

Fecha de Entrega **Lote** **Caducidad** **Marca** **Núm. de serie** **Pedimento**

Notas **Notas internas**

Impuesto Incluido

Subtotal 10,000.00
IVA Traslado NO Cobrado 1,600.00
Total 11,600.00

IG	Importe *	Referencia	Nota	Fecha *	UUID	Método	Banco	Num. Cuenta	Cuenta *
5	11,600.00	1730	1730	30/10/2021					2140-001-001--Aplicacion Anticipo de Clientes Nacionales
									2140-001-001--Aplicacion Anticipo de Clientes Nacionales





3. Emisión de la factura de tipo "Egreso" Nota de Crédito

Edita Nota de Crédito

Cliente * AIRTIFICIAL INTELLIGENT ROBOTS MÉXICO S.A. DE C.V. Número de Cliente 7 Clave del Cliente 7 RFC del Cliente MNO050802TPA Domicilio AV DEL MARQUES NÂ° 54 PARQUE INDUSTRIAL BERNARDO QUINTANA QUERETARO MEXICO Límite de Crédito 0 Disponible Registrar en 2140-001-000--Anticipo de Clientes Nacionales Moneda MXN Tipo Relación CFDI por aplicación de anticipo Uso CFD Gastos en general Punto de Envío Enviar por Ruta de Embarque <input type="checkbox"/> En Espera DCN Descripción	Vendedor Administrador del Sistema Nota de Crédito SERIE N 1731 Número de la Orden Fecha de factura * 30/10/2021 Fecha de Vencimiento 30/10/2021 Condiciones Net <input type="text"/> días PO Number Poliza DR-3 UUID Relacionado ut8787876876876876 Metodo de Pago PPD
---	--

El UUID relacionado es obligatorio por el Tipo de Relación

pb	Artículo	Número	Descripción	Cant.	Unidad	Precio	%	Extendido
<input type="checkbox"/>	1	ANTICIPO 84111506	APLICACION DE ANTICIPO	1	ACT	10,000.00		10,000.00
<input type="checkbox"/>	2							

Notas	Notas internas	<input type="checkbox"/> Impuesto Incluido
		Subtotal 10,000.00
		IVA Traslado NO Cobrado 1,600.00
		Total 11,600.00

Pagos							
IG	Importe *	Referencia	Nota	Fecha *	UUID	Método	Cuenta *
	11,600.00			30/10/2021			2140-003-000--Notas de Credito por aplicar a Clientes
							2140-003-000--Notas de Credito por aplicar a Clientes





HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



Caso de Uso

Facturación de Anticipos



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



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.

Se estará ante el caso de una operación en dónde existe el pago de un anticipo, cuando se realice un pago en dónde:

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





No se considera anticipo:

A. La entrega de una cantidad por concepto de garantía o depósito, es decir, la entrega de una cantidad que garantiza la realización o cumplimiento de alguna condición, como sucede en el caso del depósito que en ocasiones se realiza por el arrendatario al arrendador para garantizar del pago de las rentas en el caso de un contrato de arrendamiento inmobiliario.

B. En el caso de operaciones en las cuales ya exista acuerdo sobre el bien o servicio que se va a adquirir y de su precio, aunque se trate de un acuerdo no escrito, y el comprador o adquirente del servicio realiza el pago de una parte del precio, estamos ante una venta en parcialidades y no ante un anticipo.

Fundamento: Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación, 17 de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 1-B de la Ley del Impuesto al Valor Agregado, “Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos” del “Anexo 20 Guía de llenado de comprobantes fiscales digitales por Internet”.

Planteamiento

La empresa “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, con RFC NUF150930AAA el 18 de julio de 2017 recibe un anticipo de \$10,000.00, se desconoce el bien que se va a adquirir y el precio.

Hasta el 30 de julio se concreta la operación: Compra de una maquinaria para bordados de playeras con un precio de \$ 464,000.00.

Emisión de la Factura Electrónica

La “Nueva Factura, S.A. de C.V.”, decide aplicar el procedimiento A del “Apéndice 6 Procedimiento para la emisión de los CFDI en el caso de anticipos recibidos” del “Anexo 20 Guía de llenado de comprobantes fiscales digitales





HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



por Internet”, es decir, -Facturación aplicando anticipo con CFDI de egreso-, en el cual se deben emitir tres comprobantes conforme a lo siguiente:

1. Emisión de la factura electrónica por el valor del anticipo recibido
2. Emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación.
3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Egreso”.

1. Emisión de la factura electrónica por el valor del anticipo.

El 18 de julio se emite la factura por el monto del anticipo por el valor de \$10,000.00, el cual se recibe con cheque nominativo, quedando de la siguiente forma:





Factura electrónica versión 3.3

EMISOR		
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200
		2017-07-18T:12:51:16
		01010
		I Ingreso
		B
		1
		601 General de Ley Personas Morales
		Régimen Fiscal

RECEPTOR

Nombre		
RFC Receptor	CABL840215RF4	
Uso CFDI	P01 Por definir	

Conceptos						
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
84111506		1	ACT	Anticipo del bien o servicio	8620.69	8620.69
				Impuestos	Base	8620.69
					Impuesto	002 IVA
					TipoFactor	Tasa
					TasaCuota	0.160000
					Importe	1379.31
					Subtotal	8620.69
Moneda	MXN				Impuestos	
Forma Pago	02 Cheque nominativo				Trasladados	
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición				IVA	1379.31
					Total	10000.00

Sello SAT: 23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsv13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sd21/csd2s26v2562vv+nykdfvscrw1513151/fgbniuybtf/rc2e6Saxwe2x6qw4vc21er51vt=vtvrtyscqwoyppb/22b51brt31gv61ec+cxerwxwecr/ctretwsc39412u7n1u764+vt4v3trc3er3v3

Cadena original: ||1||5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF|2017-07-18T:12:55:20|23fgfdvbb151321+12v5fdv3dsv13xcdfwefsd1f576312=12sd5f1sdc215sd1c3sd21/csd2s26v2562vv+nykdfvscrw1513151/fgbniuybtf/rc2e6Saxwe2x6qw4vc21er51vt=vtvrtyscqwoyppb|01000000707163200|

Este documento es una representación impresa de un CFDI

1

Sólo debe existir un concepto, se registra el monto desglosando impuestos

Se registra la forma en que se recibió el anticipo

Se registra la clave PUE

3



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



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

El 30 de julio se concreta la operación, la cual consiste en la venta de una maquinaria para bordados de playeras por un valor de \$464,000.00, por lo que





la “Nueva Factura, S.A. de C.V. recibe un cheque a su nombre por un valor de \$454,000.00 (Valor total de la operación \$464,000.00 menos el valor del anticipo \$10,000.00) y emite la factura electrónica quedando de la siguiente forma:

Nota: Si al emitir la factura, no se recibe el pago de la diferencia entre el valor total de la operación y el anticipo recibido en el campo “FormaPago” de la factura electrónica que se emita por el valor total de la operación, se debe registrar la clave PPD (Pago en parcialidades o diferido), y con posterioridad se debe emitir una factura con el complemento de recepción de pagos por cada pago que se reciba.

3. Emisión de la factura electrónica de tipo “Egreso”

El 30 de julio se emite la factura electrónica de tipo egreso, es decir el mismo día de la emisión de la factura electrónica por el valor total de la operación, (aunque no





Factura electrónica versión 3.3						
EMISOR						
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	AAA1D635-2998-8B25-9921-FCA120CBF563	UUID			
RFC Emisor	NUF150930AAA	01000000707163200	No. Certificado			
		2017-07-30T:09:35:00	Fecha			
		01010	LugarExpedicion			
		I Ingreso	TipoDeComprobante			
		A	Folio			
		20	Serie			
		601 General de Ley Personas Morales	Régimen Fiscal			
RECEPTOR						
Nombre						
RFC Receptor	CABL840215RF4					
Uso CFDI	I08 Otra maquinaria y equipo					
Conceptos						
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
23121501		1	EA Pieza	Maquinaria bordados	400000.00	400000.00
					Impuesto	002 IVA
					TipoFactor	Tasa
					TasaCuota	0.160000
					Importe	64000.00
Moneda	MXN			Subtotal	400000.00	
Forma Pago	02 Cheque nominativo					
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición					
				Impuestos		
				Trazadados		
				IVA	64000.00	
				IEPS		
				Total	464000.00	
CFDI Relacionados						
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo		Folio fiscal	5FB2822E-396D-4725-8521-CDC4BDD20CCF		
				1		
Sello	EFyxe3T5svt724Kx8YthjbbIXbJ00kuDpsAzH/IgxTrvqL0RagET9sdutYQzCNcMQZ669eSGkPZZFNkP03uLQ19UdGjG7h80hAoTznNQmyeM9f-rojoRy1020hS1uAmsaVNVQsod+0HicZMcCGaaUJICU-HanAlf6hDdfrhWih0wSfXSoxoMzr7mH5hdM8eBae08g3WjDhhj3TGu+1La0ImJurlpPsYsCbzuivEsNzSikk					
Sello SAT	No Certificado 01000000101100100					
	SAT 2017-07-30T:09:40:02					
	Fecha Timbrado 2017-07-30T:09:40:02					
	RfcProvCertif SAT970701NN3					
	Leyenda					
Cadena original	[1.1 AAA1D635-2998-8B25-9921-FCA120CBF563 2017-07-30T:09:40:02 EFyxe3T5svt724Kx8YthjbbIXbJ00kuDpsAzH/IgxTrvqL0RagET9sdutYQzCNcMQZ669eSGkPZZFNkP03uLQ19UdGjG7h80hAoTznNQmyeM9f-rojoRy1020hS1uAmsaVNVQsod+0HicZMcCGaaUJICU-HanAlf6hDdfrhWih0wSfXSoxoMzr7mH5hdM8eBae08g3WjDhhj3TGu+1La0ImJurlpPsYsCbzuivEsNzSikk FuOm5XEIMVkiup0kaAe/t9foIbVlmtA8W0o1QI = 01000000101100100]					
Este documento es una representación impresa de un CFDI						

2

Tipo Ingreso

Registrar los datos del bien o servicio y su precio.

Se debe relacionar el folio fiscal del comprobante del anticipo emitido anteriormente



HACIENDA
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO



necesariamente debe ser el mismo momento o día) por un valor de \$10,000.00, quedando de la siguiente forma:

Se emite la factura de Egreso para disminuir el valor del anticipo a efecto de no duplicar los ingresos.

Nota: No obstante, lo descrito, también puede optar por aplicar el procedimiento "B Facturación aplicando anticipo con remanente de la





contraprestación” el cual puede consultar en el Apéndice 6 antes citado en la siguiente dirección electrónica:

[http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Documents/Gu%C3 %ADaAnexo20.pdf](http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Documents/Gu%C3%ADaAnexo20.pdf)

Factura electrónica versión 3.3						
EMISOR						
Nombre	Nueva Factura, S.A. de C.V.	BCB1D685-229B-FB25-0931-FBA1F0C1F563	UID		01000000707163200	
RFC Emisor	NUF150930AAA	No. Certificado		2017-07-30T:10:30:01		Fecha
			LugarExpedicion		01010	
			TipoDeComprobante		E Egreso	
			Folio		E	
			Serie		5	
			Régimen Fiscal		601 General de Ley Personas Morales	
RECEPTOR						
Nombre						
RFC Receptor	CABL840215RF4					
Uso CFDI	108 Otra maquinaria y equipo					
Conceptos						
ClaveProdServ	No Identificación	Cantidad	ClaveUnidad	Descripción	Valor Unitario	Importe
84111506		1	ACT	Aplicación de anticipo	8620.69	8620.69
					Impuesto	002 IVA
					TipoFactor	Tasa
					TasaOcuota	0.160000
					Importe	1379.31
					Subtotal	8620.69
Moneda	MXN					
Forma Pago	30 Aplicación de anticipo					
Metodo Pago	PUE Pago en una sola exhibición					
					Impuestos	
					Trasladados	
					IVA	1379.31
					IEPS	
					Total	10000.00
CFDI Relacionados						
TipoRelacion	07 CFDI por aplicación de anticipo	2	Folio fiscal AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563			
Sello SAT	Efyxe3TSvt7Z4Kx8YthjBbIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqLDRagET9zduY0zCndMQZ669eSGkPZZFNkP03uLQ19UdGIG7r80hAoTznNQmyeM9f+roJORY1020hSIuAmsaVNVQsod+0HiczMsCGaaUJICL+anAlf6hDdfrhWiHlOw5FXSoxoM2r7mhSHdM8eBae06g3WjDhjh3TGu+1LaO... urIpsYsCBzeuivEsNqz5IKKyXBWtPomDJK+uJC7ckoZz20usw57+WEjV7INPQ=					
	No Certificado SAT	01000000101100100				
	Fecha Timbrado	2017-07-30T:10:45:10				
	RfcProvCertif	SAT970701NN3				
	Legenda					
Cadena original	1.1 AAA1D635-299B-BB25-9921-FCA120CBF563 2017-07-30T:10:45:10 Efyxe3TSvt7Z4Kx8YthjBbIXbjQ0kuDpsAzH/igxTrvqLDRagET9zduY0zCndMQZ669eSGkPZZFNkP03uLQ19UdGIG7r80hAoTznNQmyeM9YgnF+rt4EibJF64RjyXFuOmSXeIMVkiup0kaAe/z9loIFbVlmtABW0o1Qj = 01000000101100100					

Tipo Egreso

Se registra el monto descontado como anticipo

Se debe relacionar el folio fiscal del comprobante emitido por el valor total de la operación

