



Mantenimiento Devengos con Multa PPC

Materia : Describe mantención devengo PPC con multas SIGFE 2.0

Fecha : Mayo 2022

1.- Antecedentes

En relación al registro de devengos presupuestarios bajo régimen de pago automático en aplicativo SIGFE, a continuación se describe mantención que integra opción para reflejar multas aplicadas al proveedor, sobre Documentos Tributarios Electrónicos y su efecto en el flujo de Plataforma de Pago Centralizado como SIGFE transaccional.

2.- Elementos de configuración *Uso interno de DIPRES*

2.1.- Para activar la opción de multas PPC, se debe incorporar por configuración el tipo de documento de devengo de ingresos denominado *Multa Proveedor*. El documento es factible de incorporar a demanda de cada institución que lo requiera, y que registre documentos de negocios por conceptos de multa.

2.2.- En relación al nuevo tipo de documento se debe tener en cuenta el siguiente poblamiento de propiedades de configuración.

codigo	9600
descripcion	Multa Proveedor
poblamiento	G
libroCompras	NO
libroHonorario	NO
nombreCorto	Multa Proveedor
tipoTransaccion	1
relaciones	catalogo-procesos=[0406, 0203, 03]
multiplesPrincipales	NO
otro	SI
tipo	OTRO
codigoSII	
afectoImpuesto	NO
controlFechaRecepcion	NO
libroVentas	NO
positivo	SI
codigoPadre	

2.3.- La institución debe incluir en su configuración y en la ley de presupuesto el concepto presupuestario 08.02 *Multas y Sanciones pecuniarias o sus desagregaciones* (nivel inferior) según corresponda.

3.- Operatoria

3.1.- Para afectar un Documento Tributario Electrónico de Gastos con una Multa al proveedor, se deberá registrar una transacción de Devengo de Ingresos con tipo de documento *Multa Proveedor*, el monto que se registre en la operación será rebajado del Documento Tributario de Gastos.



Mesa de ayuda
servicedesk.sigfe@dipres.gob.cl

Bienvenido Usua_1505
miércoles, 17 de noviembre de 2021, 13:2

Dirección Nacional - Servicio Nacional de Capacitación y Empleo

Requerimiento Compromiso Devengo Contabilidad Tesorería Procesos Técnicos Funcionalidades Complementarias

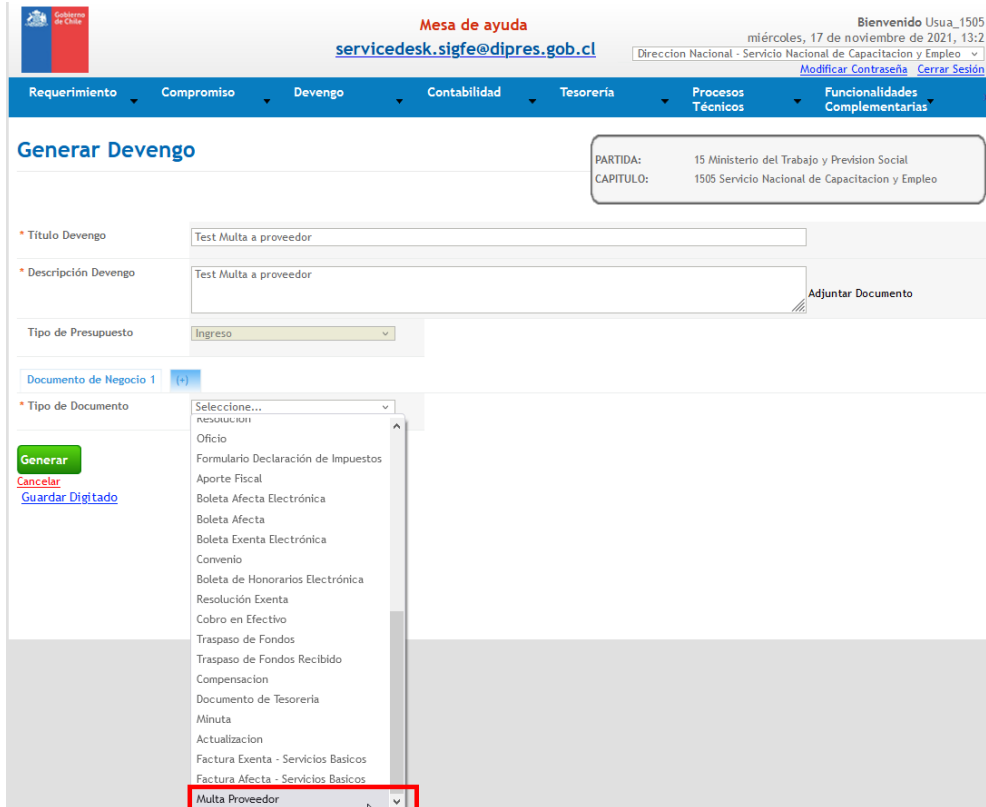
Buscar Devengo
Generar Devengo
Upload XML
Consultar Devengo

Documento de Negocio
Documento de Negocio Crédito Internacional

Factura Afecta
Factura Exenta
Nota de Crédito
Nota de Débito
Documento Multiple

Bienvenido al Sistema de
Consultor Asignado: Paula Fontealba

Ir a Bandeja de Entrada
Ir a Sigfe Reports



Mesa de ayuda
servicedesk.sigfe@dipres.gob.cl

Bienvenido Usua_1505
miércoles, 17 de noviembre de 2021, 13:2

Dirección Nacional - Servicio Nacional de Capacitación y Empleo

Requerimiento Compromiso Devengo Contabilidad Tesorería Procesos Técnicos Funcionalidades Complementarias

Generar Devengo

PARTIDA: 15 Ministerio del Trabajo y Previsión Social
CAPITULO: 1505 Servicio Nacional de Capacitación y Empleo

* Título Devengo: Test Multa a proveedor

* Descripción Devengo: Test Multa a proveedor

Tipo de Presupuesto: Ingreso

Documento de Negocio 1 (+)

* Tipo de Documento: Seleccione...
Oficio
Formulario Declaración de Impuestos
Aporte Fiscal
Boleta Afecta Electrónica
Boleta Afecta
Boleta Exenta Electrónica
Convenio
Boleta de Honorarios Electrónica
Resolución Exenta
Cobro en Efectivo
Traspaso de Fondos
Traspaso de Fondos Recibido
Compensación
Documento de Tesorería
Minuta
Actualización
Factura Exenta - Servicios Básicos
Factura Afecta - Servicios Básicos
Multa Proveedor

Generar
Cancelar
Guardar Digitado

Adjuntar Documento

3.2.-El nuevo tipo de documento se mantendrá disponible en la opción Documento de Negocio>Documentos múltiples, que luego de su selección se deberá efectuar el registro de forma normal teniendo en cuenta lo siguiente:

- El Rut del principal reflejado en el tipo de documento Multa Proveedor debe ser el mismo del DTE de gastos afecto a la multa.
- El monto a Ingresar en devengo de ingresos no deberá superar el monto total del DTE afectado por multa.

Visualizar Devengo x

Visualizar Devengo

PARTIDA: 15 Ministerio del Trabajo y Prevision Social
 CAPITULO: 1505 Servicio Nacional de Capacitacion y Empleo

Titulo Devengo	Multa 2 Prov 90193000-7		
Descripción Devengo	Multa 2 Prov 90193000-7		
Tipo de Presupuesto	Ingreso		
Origen Transacción	Sigfe Transaccional		
Tipo de Documento	Multa Proveedor		
Principal	90193000-7 EMPRESA EL MERCURIO S A P		
Requerimiento/Compromiso	Requerimiento Presupuestario: 00348 - Req de Ingreso pgma 01 Concepto 0802 Multas		
Descripción	Multa 2 Prov 90193000-7		
N° Documento	2	Fecha documento	23/09/2021 📅
Moneda del Documento	Peso Chileno v		
Monto Total Bruto(CLP)	30.000		
Fecha de Cumplimiento	23/10/2021 📅	<input type="checkbox"/> Visualizar Fechas de Cumplimiento	

1	Requerimiento Presupuestario	00348 - Req de Ingreso pgma 01 Concepto 0802 Multas
	Iniciativa de Inversión	00 - No Aplica
	Programas Publicos	00 - 00 Sin Aplicación
	Unidades Demandantes	01 - Dirección Nacional
	Programa Presupuestario	01 - P01-Servicio Nacional de Capacitación y Empleo

Concepto Presupuestario	Insumo	Monto Documento(CLP)	Acciones
0802 Multas y Sanciones Pecuniarias		30.000	
Total		30.000	

3.3.- En el registro del devengo de ingreso por multa se permitirá únicamente el uso del concepto presupuestario 08.02 Multas y Sanciones Pecuniarias o sus desagregaciones. Si el devengo incluye más de un concepto presupuestario NO tendrá efecto en el DTE. afecto a multa.

08			OTROS INGRESOS CORRIENTES					
	01		Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas					
		001	Reembolsos Art. 4 ° Ley N ° 19.345 y Ley N° 19.117 Art. Único	Ingreso	No	No	Si	11508-1219395-4610101
		002	Recuperaciones Art. 12 Ley N ° 18.196 y Ley N° 19.117 Art. Único	Ingreso	No	No	Si	11508-1219396-4610102
	02		Multas y Sanciones Pecuniarias	Ingreso	No	No	Si	11508-2220404-46102
	04		Fondos de Terceros	Ingreso	No	No	Si	11508-22102
	99		Otros					

3.4.- La rebaja por Multa se realizará restando el monto del devengo presupuestario de ingreso al monto total del Documento Tributario Electrónico relacionado, siempre que cumpla con las siguientes condiciones:

- Devengo de Ingreso debe ser registrado antes de la aprobación del DTE de gastos.
- Devengo de Ingreso debe mantener saldo pendiente vigente a la fecha de aprobación del Devengo de Gastos.
- Devengo de Ingreso con Tipo Documento Multa Proveedor.
- El Rut del proveedor debe coincidir con el del DTE.
- El Programa Presupuestario debe ser similar al del DTE.

Importante: En caso de que el DTE de gastos afecto a multa presente más de un documento de ingresos (multa proveedor) contra el cual pueda rebajar el monto, se considerará el primero aprobado, rigiendo para ello la fecha de aprobación.

3.5.- La rebaja por una Multa se verá reflejada **únicamente** en la Orden de Pago del Documento Tributario Electrónico que luego será gestionada por la Plataforma de Pago Centralizada para pago al proveedor. Para efecto de contabilización y ejecución del presupuesto el DTE Multado se reflejará por el 100% del monto.

Para mejorar entendimiento se presenta un ejemplo paso a paso.

- a) Se registra devengo Tipo documento Multa Proveedor con Numero documento 1, Principal 90193000-7 Empresa el Mercurio SAP por \$40.000.- con cargo al concepto presupuestario 0802 Multas y Sanciones pecuniarias.

Visualizar Devengo

PARTIDA: 15 Ministerio del Trabajo y Prevision Social
CAPITULO: 1505 Servicio Nacional de Capacitacion y Empleo

Título Devengo: Multa 1 Prov 90193000-7

Descripción Devengo: Multa 1 Prov 90193000-7

Tipo de Presupuesto: Ingreso

Origen Transacción: Sigfe Transaccional

Multa Proveedor 1

Tipo de Documento: Multa Proveedor

Principal: 90193000-7 EMPRESA EL MERCURIO S A P

Requerimiento/Compromiso: Requerimiento Presupuestario: 00348 - Req de Ingreso pgma 01 Concepto 0802 Multas

Descripción: Multa 1 Prov 90193000-7

N° Documento: 1 Fecha documento: 04/10/2021 Campos Variables

Moneda del Documento: Peso Chileno

Monto Total Bruto(CLP): 40.000

Fecha de Cumplimiento: 03/11/2021 Visualizar Fechas de Cumplimiento

1 Requerimiento Presupuestario 00348 - Req de Ingreso pgma 01 Concepto 0802 Multas

Iniciativa de Inversión 00 - No Aplica

Programas Públicos 00 - Sin Aplicación

Unidades Demandantes 01 - Dirección Nacional

Programa Presupuestario 01 - P01-Servicio Nacional de Capacitación y Empleo

Concepto Presupuestario	Insumo	Monto Documento(CLP)	Acciones
0802 Multas y Sanciones Pecuniarias		40.000	
Total		40.000	

Cancelar

b) Se registra Factura Exenta numero 903 Principal 90193000-7 Empresa el Mercurio SAP por \$300.000.- con cargo al concepto presupuestario 2207001 Servicio de Publicidad.

Visualizar Devengo

PARTIDA: 15 Ministerio del Trabajo y Prevision Social
CAPITULO: 1505 Servicio Nacional de Capacitacion y Empleo
PROGRAMA: P01-Servicio Nacional de Capacitacion y Empleo

Visualizar Devengo

Título Devengo: DTE prov 90193000-7 con multa (3)
Descripción Devengo: DTE prov 90193000-7 con multa (3)

Visualizar documentación
Tipo de Presupuesto: **69333**

Factura Exenta Electrónica 1
Tipo de Documento: Factura Exenta Electrónica
Principal: 90193000-7 EMPRESA EL MERCURIO S.A.P.
Requerimiento/Compromiso: Compromiso Presupuestario: 00647 - Compromiso 90193000-7 el mercurio P01
Descripción: DTE prov 90193000-7 con multa (3)

Número Documento: 903 Fecha documento: 14/09/2021 Campos Variables
Fecha de Recepcion Conforme: 14/09/2021
Número Orden Compra: 123 Fecha Ingreso: 14/09/2021
Moneda del Documento: **Peso Chileno**
Monto Total Bruto(CLP): 300.000

1 Compromiso Presupuestario 00647 - Compromiso 90193000-7 el mercurio P01			
Iniciativa de Inversión	00 - No Aplica		
Programas Públicos	00 - 00 Sin Aplicación		
Unidades Demandantes	20 - Unidad de Comunicaciones		
Concepto Presupuestario	Insumo	Monto Documento(CLP)	Acciones
2207001 Servicios de Publicidad	Insumo: 0	300.000	
Total		300.000	

Fecha de Cumplimiento: 14/10/2021 Visualizar Fechas de Cumplimiento
Cancelar

- c) Se genera Orden de Pago 18512139-6221476 por Factura Exenta numero 903 Principal 90193000-7 Empresa el Mercurio SAP por \$260.000.-

En consulta de orden de pago además se informa el monto de la multa con el folio de devengo de ingreso que la origina.

Orden de Pago

Institución	1505	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	61.531.000-K
Area Transaccional	1505001	Dirección Nacional	61.531.000-K

Orden Pago Datos Generales

Numero Orden de Pago	18512139-62214976	Estado	Enviada a Pago
Fecha de Actualización	16/11/2021 10:00:49	Moneda Presupuestaria	CLP
Fecha de Creación	15/11/2021 15:00:21	Programa	01
Fecha envío	15/11/2021 15:00:28		

Datos Proveedor/Beneficiario

Rut Proveedor	90.193.000-7	Nombre Proveedor	EMPRESA EL MERCURIO S A P
Rut Beneficiario	90.193.000-7	Nombre Beneficiario	EMPRESA EL MERCURIO S A P
Tipo Calle	CALLE	Nombre Calle Beneficiario	Teatinos
Dirección Beneficiario	28	Comuna Beneficiario	SANTIAGO
email Beneficiario	veronica.torresmunoz@colaboradores.cl	Telefono Beneficiario	
Banco	BANCO DE CHILE	Tipo de Cuenta	CUENTA_CORRIENTE
Numero de Cuenta	3158304		

Datos del Documento

Tipo Documento	FACTURA_EXENTA1	Numero Documento	903
Monto Orden	260000	Fecha Emision	14/09/2021 00:00:00
N° de Orden de Compra	123	Folio Devengo	3917
Nota de Pedido		Fecha Aprobacion	15/11/2021 15:00:07
Origen Gasto	22 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	Catalogo Propio Contable	00 - No Aplica
Monto Documento	300000		
Monto Multa	40000	Folio Multa	3914

Datos del Pago

Medio de Pago		Numero Operacion		Fecha de Pago	
---------------	--	------------------	--	---------------	--

- d) La Plataforma de Pago Centralizado ordenara a la Tesorería General de la Republica efectuar el pago respectivo una vez cumplida la fecha de calendarización bajo condiciones actuales de funcionamiento, por el monto del DTE descontado el monto Retenido por Multa.


e) En SIGFE se reflejará el pago respectivo por el 100% del DTE. Además, con la finalidad de resguardar la consistencia en los registros de Ejecución Presupuestaria, de forma simultánea, se genera el cobro automático del saldo de devengo de ingresos que refleja el monto retenido por multa, según modalidad contable los siguientes asientos contables¹ :

- **Modalidad Pago, 2 Asientos contables automaticos:**

Asiento 1 Pago DTE

Cuenta 215.XX por el monto total de DTE de Gastos, en detalle de pago TGR del auxiliar contable es factible verificar el pago a Proveedor por el menor monto (aplicada multa)

Cuenta 119.03 por el monto total de DTE de Gastos

Visualizar Asiento Contable 

Asiento Contable

Título: Pago Automatico:DTE con Proveedor 90193000-7 con Multa 1

Descripción: Pago Automatico:DTE con Proveedor 90193000-7 con Multa 1

Tipo de Movimiento: Financiero

1 Propio Contabilidad 00 - No Aplica

Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
21522	Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo	300.000	0	Auxiliar Financiero
11903	Percepciones y Pagos en el Proceso de Pago Centralizado	0	300.000	Auxiliar Bancario
TOTAL (CLP)		300.000	300.000	

[Cancelar](#)

Visualizar Auxiliar Financiero 

Auxiliar Financiero

Código Cuenta Contable: 21522

Nombre Cuenta Contable: Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo

Monto Total (CLP): 300.000

Principal: 90193000-7 EMPRESA EL MERCURIO S A P [Buscar](#)

Fecha Documento	Tipo Documento	Número Documento	Compromiso Relacionado	Monto Origen	Monto (CLP)	Moneda	Descripción	Acciones
16/11/2021	Factura	903		300.000	300.000	CLP	Cuenta Financiera	Fecha de Cumplimiento Campos Variables Detalle Pago TGR

¹ Tanto para la determinación del aporte fiscal institucional como para su respectivo Programa de Caja, se considerará el monto Neto de las Ordenes de Pago, sin monto retenido por multa.

Detalle pago TGR

Tipo Medio pago: Transferencia de fondos

Número operación: 18112243

Fecha de pago: 09/10/2021

Banco cuenta destino: BANCO DE CHILE

Tipo cuenta destino: Cuenta Corriente

Número cuenta destino: 2870008

Dirección destino: CALLE Teatinos 28

Monto pago: 300.000

Número cuenta origen: 9007288

Monto multa: 40.000

Aceptar

Asiento 2 Cobro Multa DTE

Cuenta 119.03 por el monto de la Multa

Cuenta 115.08 por el monto de la Multa

Visualizar Asiento Contable

Asiento Contable

Título: Cobro automatico: Multa proveedor / 18112243/ 90193000-7

Descripción: Cobro automatico: Multa proveedor / 18112243/ 90193000-7

Tipo de Movimiento: Financiero

1 Propio Contabilidad		00 - No Aplica		
Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
11903	Percepciones y Pagos en el Proceso de Pago Centralizado	40.000	0	Auxiliar Bancario
11508	Cuentas por Cobrar - Otros Ingresos Corrientes	0	40.000	Auxiliar Financiero
TOTAL (CLP)		40.000	40.000	

Cancelar

- **Modalidad Compensación, 1 Asiento contable automatico:**

Cuenta 215.XX por el monto total de DTE de Gastos, en detalle de pago TGR del auxiliar contable es factible verificar el pago a Proveedor por el menor monto (aplicada multa)

Cuenta 115.08 por el monto de la Multa

Cuenta 115.09 por el monto pagado al proveedor.

Visualizar Asiento Contable

Asiento Contable

Título: Compensacion Automatica:C09 Generar n multas proveedor a un mismo DTE

Descripción: Pago Automatico:Compensacion de Fondos

Tipo de Movimiento: Financiero

1 Propio Contabilidad 00 - No Aplica

Código	Nombre Cuenta Contable	Monto Debe (CLP)	Monto Haber (CLP)	Acciones
21522	Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo	300.000	0	Auxiliar Financiero
11508	Cuentas por Cobrar - Otros Ingresos Corrientes	0	40.000	Auxiliar Financiero
11509	Cuentas por Cobrar - Aporte Fiscal	0	260.000	Auxiliar Financiero
TOTAL (CLP)		300.000	300.000	

[Cancelar](#)

Visualizar Auxiliar Financiero

Auxiliar Financiero

Código Cuenta Contable: 21522

Nombre Cuenta Contable: Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo

Monto Total (CLP): 300.000

Principal: 90193000-7 EMPRESA EL MERCURIO S A P

Fecha Documento	Tipo Documento	Número Documento	Compromiso Relacionado	Monto Origen	Monto (CLP)	Moneda	Descripción	Acciones
16/11/2021	Factura	903		300.000	300.000	CLP	Cuenta Financiera	Fecha de Cumplimiento Campos Variables Detalle Pago TGR

Detalle pago TGR

Tipo Medio pago	Transferencia de fondos
Número operación	18112243
Fecha de pago	09/10/2021
Banco cuenta destino	BANCO DE CHILE
Tipo cuenta destino	Cuenta Corriente
Número cuenta destino	2870008
Dirección destino	CALLE Teatinos 28
Monto pago	300.000
Número cuenta origen	9007288
Monto multa	40.000

4.- Ajustes a la Operatoria

Ajuste al Devengo de Ingreso -Documento Multa Proveedor

4.1.- En caso de reflejar un monto en documento *Multa Proveedor* mayor al DTE de Gastos, NO se efectuara la rebaja en la Orden de Pago, quedando el Documento de ingreso disponible para un siguiente DTE.

4.2.- En caso de ajuste a tipo de documentos *Multa Proveedor*, se permitirá solo hasta antes de realizada la rebaja del monto en el DTE de Gastos, una vez aplicada la multa en la Orden de Pago. No se permita ajuste y advertirá imposibilidad al usuario.

Ajuste al Devengo de Gastos – Documento Tributario Electrónico

4.3.- En caso de requerir efectuar ajuste en SIGFE por motivos de reverso o variación en monto por Nota de Crédito, para el DTE se valida el saldo contra el Monto Total de DTE. los que se permitirán solo mientras las OPs. Estén en estado ACEPTADAS.

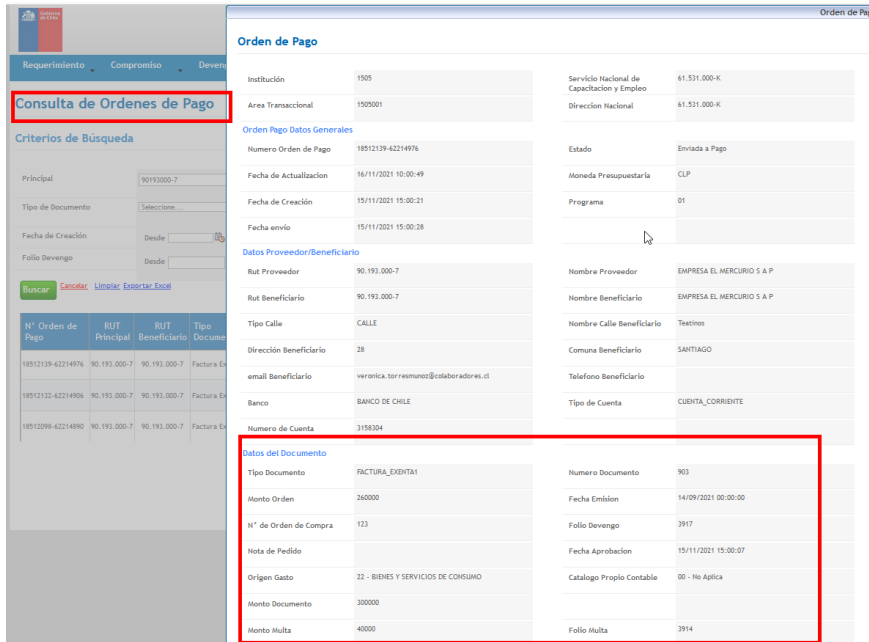
4.4.- En caso de registro de Notas de Crédito en que el monto pago quede negativo o cero, se libera automáticamente el documento Multa proveedor quedando disponible para aplicar en otro DTE.

4.5.- Las Notas de Débito no aplica el descuento por multas a proveedores, aunque el monto actualizado del DTE sea superior al monto de la Multa. Debido a que las Notas de Debito corresponden a otra OP del DTE original.

5.- Medios de Exposición

5.1.- El monto retenido por Multa determinado bajo condiciones descritas en la presente guía, será factible de verificar en las siguientes consultas y reportes:

- Consulta de Ordenes de Pago del módulo de Tesorería



Orden de Pago

Institución	1505	Servicio Nacional de Capacitación y Empleo	61.531.000-K
Área Transaccional	1505001	Dirección Nacional	61.531.000-K

Orden Pago Datos Generales

Numero Orden de Pago	18512139-62214976	Estado	Enviada a Pago
Fecha de Actualización	16/11/2021 10:00:49	Moneda Presupuestaria	CLP
Fecha de Creación	15/11/2021 15:00:21	Programa	01
Fecha envío	15/11/2021 15:00:28		

Datos Proveedor/Beneficiario

Rut Proveedor	90.193.000-7	Nombre Proveedor	EMPRESA EL MERCURIO S A P
Rut Beneficiario	90.193.000-7	Nombre Beneficiario	EMPRESA EL MERCURIO S A P
Tipo Calle	CALLE	Nombre Calle Beneficiario	Trestinos
Dirección Beneficiario	28	Comuna Beneficiario	SANTIAGO
email Beneficiario	veronica.torresmunoz@colaboradores.cl	Telefono Beneficiario	
Banco	BANCO DE CHILE	Tipo de Cuenta	CUENTA_CORRIENTE
Numero de Cuenta	3158304		

Datos del Documento

Tipo Documento	FACTURA_EXENTA1	Numero Documento	903
Monto Orden	260000	Fecha Emisión	14/09/2021 00:00:00
N° de Orden de Compra	123	Folio Devengo	3917
Nota de Pedido		Fecha Aprobación	15/11/2021 15:00:07
Origen Gasto	22 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	Catalogo Propio Contable	00 - No Aplica
Monto Documento	300000		
Monto Multa	40000	Folio Multa	3914

- Detalle de Pago del TGR del Link de SIGFE transaccional



Auxiliar Financiero

Código Cuenta Contable: 21522

Nombre Cuenta Contable: Cuentas por Pagar - Bienes y Servicios de Consumo

Monto Total (CLP): 300.000

Principal: 90193000-7 EMPRESA EL MERCURIO S A P

Fecha Documento	Tipo Documento	Número Documento	Compromiso Relacionado	Monto Origen	Monto (CLP)	Moneda	Descripción	Acciones
16/11/2021	Factura	903		300.000	300.000	CLP	Cuenta Financiera	Fecha de Cumplimiento Campos Variables Detalle Pago TGR



Dirección de
Presupuestos

Gobierno de Chile

Detalle pago TGR

Tipo Medio pago	Transferencia de fondos
Número operación	18112243
Fecha de pago	09/10/2021
Banco cuenta destino	BANCO DE CHILE
Tipo cuenta destino	Cuenta Corriente
Número cuenta destino	2870008
Dirección destino	CALLE Teatinos 28
Monto pago	300.000
Número cuenta origen	9007288
Monto multa	40.000

Aceptar

Anexo Esquema de Contabilización

Modalidad Pago

1) Devengo Aporte Fiscal	DEBE	HABER
115.09	90	
443.01		90

3) Devengo Ingreso Multa	DEBE	HABER
115.08	10	
461.02		10

5) Pago DTE *	DEBE	HABER
215.22	100	
119.03		100

**Nota: El pago a proveedores se realiza por 90, y la contabilización es por el 100%*

2) Percibe Aporte Fiscal	DEBE	HABER
119.03	90	
115.09		90

4) Devengo DTE	DEBE	HABER
532.XX	100	
215.22		100

6) Cobro Ficticio Multa	DEBE	HABER
119.03	10	
115.08		10

Modalidad Compensación

1) Devengo Aporte Fiscal	DEBE	HABER
115.09	90	
443.01		90

3) Devengo DTE	DEBE	HABER
532.XX	100	
215.22		100

2) Devengo Ingreso Multa	DEBE	HABER
115.08	10	
461.02		10

4) Pago DTE *	DEBE	HABER
215.22	100	
115.09		90
115.08		10

**Nota: El pago a proveedores se realiza por 90, y la contabilización es por el 100%*