



# Facturar a nombre propio y a nombre de sus clientes

Guía para integradores · Almendro FEC · Comprobantes electrónicos de Costa Rica v4.4

Con un solo token y un solo endpoint usted puede emitir de dos maneras: a nombre de su propia empresa y a nombre de cada cliente que gestiona. La única diferencia en el cuerpo de la petición es un campo: `managed_contributor_id`. La URL, el token, los headers y la estructura del comprobante son idénticos. Este documento explica por qué está permitido hacerlo, qué hay que preparar una sola vez por cliente, y muestra un ejemplo completo de cada caso con las diferencias señaladas en rojo.

## 1. Las dos formas de emitir que tiene usted

Usted no tiene dos integraciones ni dos sistemas. Tiene el mismo código llamando al mismo endpoint. Lo que decide a nombre de quién sale la factura es si envía o no un campo:

|                        | Modo directo (a nombre propio)                                       | Modo integrador (a nombre de un cliente)                      |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Quién vende            | Su empresa                                                           | Su cliente                                                    |
| Emisor ante Hacienda   | Su empresa                                                           | Su cliente, nunca usted                                       |
| Campo extra en el JSON | Ninguno                                                              | <code>managed_contributor_id</code>                           |
| Certificado que firma  | El de su empresa                                                     | El del cliente (usted nunca lo ve)                            |
| Consecutivo            | El de su empresa                                                     | El del cliente, en la terminal que Almendro le asignó a usted |
| Cupo mensual           | El suyo                                                              | El suyo también                                               |
| Token                  | El suyo                                                              | El suyo. Nunca necesita el token del cliente                  |
| URL                    | La misma en los dos casos: <code>POST /api/v1/public/vouchers</code> |                                                               |

**Lo importante:** si un cliente le pide facturar desde su POS, su e-commerce o su ERP, usted no le pide el token ni el certificado. Le pide que acepte su solicitud de gestión una sola vez, y a partir de ahí emite con su propio token enviando el UUID del cliente.

## 2. Por qué puede emitir a nombre de un cliente

Esta es la parte que suele generar dudas, y la respuesta es corta: **usted nunca es el emisor de la factura de su cliente**. El emisor ante Hacienda es el cliente, siempre. Usted es el sistema que le manda los datos a Almendro.

Concretamente, cuando usted emite con `managed_contributor_id`:

- La clave de 50 dígitos se genera con la **cédula del cliente**.
- El XML se firma con el **certificado .p12 del cliente**, que Almendro custodia. Usted nunca lo descarga ni lo manipula.
- El consecutivo avanza en los contadores **del cliente**.

- Hacienda recibe al cliente como emisor. Su empresa no aparece en el XML.
- Almendro guarda internamente quién disparó la emisión (bitácora), y eso se ve en la respuesta como `emitted_by`. Es un dato de auditoría, no fiscal.

Para que Almendro acepte esa emisión se tienen que cumplir cuatro condiciones. Si falta cualquiera, la petición se rechaza con `422` antes de generar nada: no gasta consecutivo, no gasta cupo, no llega a Hacienda.

1. Su plan permite clientes gestionados (plan Integrador o equivalente).
2. Existe una relación de gestión **activa** entre usted y ese cliente.
3. El cliente tiene un certificado `.p12` activo **para el ambiente que usted está llamando**. Sandbox y producción usan certificados distintos.
4. La cuenta del cliente no está suspendida.

## 2.1 El consentimiento del cliente es el eje de todo

El cliente autoriza la gestión una vez y puede retirarla cuando quiera, sin pedirle permiso a usted, desde su propio panel ( `DELETE /my-integrators/{id}` ). Al hacerlo se revocan en cascada sus accesos y usted deja de poder emitir para él. Los comprobantes ya emitidos no se afectan en nada: siguen siendo del cliente y siguen siendo válidos.

Un mismo cliente puede estar gestionado por varios integradores a la vez (por ejemplo su POS, su tienda en línea y su contador), cada uno con su propia terminal asignada, sin que los consecutivos choquen entre sí.

## 2.2 Base normativa

Estas son las referencias que la plataforma implementa:

- **Reglamento de Comprobantes Electrónicos, artículo 5:** cada contribuyente firma con su propia llave criptográfica. El inciso 5 obliga a llevar registro de los clientes a los que se les brinda el servicio, que es exactamente lo que registra la relación de gestión.
- **Artículo 16:** soberanía del contribuyente sobre su llave. De ahí que el cliente pueda revocarle el acceso en cualquier momento y que usted no pueda borrarle certificados.
- **Artículo 21:** el comprobante se envía al ambiente correcto, por eso la verificación del certificado es por ambiente.
- **Resolución MH-DGT-RES-0027-2024, artículo 6:** bitácora de auditoría de las operaciones, que es el registro inmutable de la relación y de quién emitió cada comprobante.

Estas referencias describen el diseño de la plataforma. Para una consulta formal ante la Administración Tributaria, confírmelas con su asesor fiscal.

## 3. Qué hay que preparar, una sola vez por cliente

### 3.1 Si el cliente todavía no tiene cuenta en Almendro

Usted la crea:

```
POST /api/v1/public/my-contributors
```

Al crearse queda la relación activa y Almendro le asigna a usted una terminal para ese cliente. La primera terminal de integrador es `00002`, porque `00001` queda reservada para cuando el cliente factura por su cuenta. Al cliente le llega un enlace de bienvenida para entrar a su panel; si se pierde o vence, se reenvía con

```
POST /my-contributors/{id}/resend-magic-link
```

### 3.2 Si el cliente ya existe en Almendro

No lo puede crear de nuevo. Se le solicita acceso y él decide:

```
POST /api/v1/public/access-requests
```

El cliente recibe correo y notificación en su panel, y puede aceptar o rechazar. La aceptación puede ser **parcial**: solo sandbox, solo producción, o ambos. Mientras no acepte, usted no puede emitir para él. El estado se consulta con `GET /access-requests/sent`, y se puede cancelar con `POST /access-requests/{id}/cancel`.

### 3.3 Certificado del cliente

Se sube uno por ambiente:

```
POST /api/v1/public/my-contributors/{id}/certificates (multipart/form-data)
```

Usted no puede eliminar certificados del cliente: ese endpoint responde `403` a propósito. Si quiere terminar la relación de su lado, renuncie a su acceso con `DELETE /my-access/{grantId}`.

### 3.4 Si el cliente viene de otro facturador

Antes de emitir el primer comprobante, revise en qué número va cada tipo y ajústelo. Si no lo hace, Hacienda rechaza por consecutivo duplicado.

```
GET /api/v1/public/my-contributors/{id}/sequences      ver el estado actual
POST /api/v1/public/my-contributors/{id}/sequences    inicializar un tipo
PUT /api/v1/public/my-contributors/{id}/sequences/{seqId} ajustar el número
```

### 3.5 Tomar el UUID del cliente

Con `GET /api/v1/public/my-contributors` obtiene su cartera. El campo `id` de cada cliente es exactamente el valor que va en `managed_contributor_id`.

**Haga todo esto primero en sandbox.** Es el mismo JSON y el mismo token: lo único que cambia es que la URL lleva `/sandbox` antes de `/vouchers`. Los comprobantes de sandbox no tienen valor fiscal y no gastan numeración ni cupo de producción.

## 4. Ejemplo 1: factura a nombre propio

**Escenario.** Sistemas Tico S.A. (usted, cédula jurídica 3101999888) le factura el desarrollo de un sitio web al Hotel Las Palmas S.A.

```
POST /api/v1/public/vouchers
Authorization: Bearer {SU_TOKEN}
Content-Type: application/json
```

```
{
  "voucher_type": "01",
  "situation": "1",
  "issued_at": "2026-07-31T10:30:00-06:00",
  "issuer_activity_code": "6201.0",
  "sale_condition": "01",
  "currency_code": "CRC",
  "exchange_rate": 1.00000,
  "receiver": {
    "id_type": "02",
    "id_number": "3101704304",
    "name": "Hotel Las Palmas S.A.",
    "emails": ["recepcion@hotellaspalmas.cr"]
  },
  "line_items": [
    {
      "line_number": 1,
      "cabys_code": "8511000000000",
      "quantity": 1,
      "unit_of_measure": "Sp",
      "detail": "Desarrollo de sitio web",
      "unit_price": 500000.00000,
      "total_amount": 500000.00000,
      "sub_total": 500000.00000,
      "taxes": [
        { "codigo": "01", "codigoTarifa": "08", "tarifa": 13, "monto": 65000.00000 }
      ],
      "impuesto_neto": 65000.00000,
      "total_line_amount": 565000.00000
    }
  ],
  "payment_methods": [
    { "tipo": "04" }
  ]
}
```

Respuesta **202 Accepted** (recortada):

```
{
  "success": true,
  "data": {
    "voucher_key": "506310726...(50 dígitos, con SU cédula)",
    "consecutive_number": "00100001010000000001",
    "status": "pending",
    "is_via_integrator": false,
    "emitted_by": null,
    "emitter": null
  }
}
```

El consecutivo de 20 dígitos se lee así: **001** sucursal, **00001** terminal, **01** tipo de comprobante, **0000000001** número. Emitiendo a nombre propio, la terminal es la suya.

## 5. Ejemplo 2: la misma llamada, a nombre de un cliente

**Escenario.** Ferretería El Roble S.A. (su cliente gestionado, cédula jurídica 3101555777) le vende materiales al Hotel Las Palmas S.A. desde el punto de venta que usted opera. La factura la tiene que emitir la ferretería, no usted.

Mismo endpoint, mismo token, mismos headers:

```
POST /api/v1/public/vouchers
Authorization: Bearer {SU_TOKEN}
Content-Type: application/json
```

■ En rojo, lo que cambia por estar emitiendo a nombre del cliente. El resto son los datos de esa venta.

```
{
  "managed_contributor_id": "019d867d-0241-7288-8ece-fd64da75616d",
  "voucher_type": "01",
  "situation": "1",
  "issued_at": "2026-07-31T10:30:00-06:00",
  "issuer_activity_code": "4752.0",
  "sale_condition": "01",
  "currency_code": "CRC",
  "exchange_rate": 1.00000,
  "receiver": {
    "id_type": "02",
    "id_number": "3101704304",
    "name": "Hotel Las Palmas S.A.",
    "emails": ["recepcion@hotellaspalmas.cr"]
  },
  "line_items": [
    {
      "line_number": 1,
      "cabys_code": "2394001000000",
      "quantity": 10,
      "unit_of_measure": "Unid",
      "detail": "Saco de cemento 50 kg",
      "unit_price": 7500.00000,
      "total_amount": 75000.00000,
      "sub_total": 75000.00000,
      "taxes": [
        { "codigo": "01", "codigoTarifa": "08", "tarifa": 13, "monto": 9750.00000 }
      ],
      "impuesto_neto": 9750.00000,
      "total_line_amount": 84750.00000
    }
  ],
  "payment_methods": [
    { "tipo": "01" }
  ]
}
```

Respuesta **202 Accepted** (recortada):

```
{
  "success": true,
  "data": {
    "voucher_key": "506310726...(50 dígitos, con la cédula del CLIENTE)",
    "consecutive_number": "00100002010000000001",
    "status": "pending",
    "is_via_integrator": true,
    "emitted_by": { "contributor_id": "...", "name": "Sistemas Tico S.A." },
    "emitter": { "name": "Ferretería El Roble S.A.", "id_number": "3101555777" }
  }
}
```

Fíjese en el consecutivo: `001` sucursal, `00002` **terminal** (la que Almendro le asignó a usted sobre ese cliente), `01` tipo, `0000000001` número. Esa terminal propia es lo que evita que dos integradores del mismo cliente generen consecutivos duplicados.

Los códigos CABYS de los ejemplos son ilustrativos. Use siempre el código real del bien o servicio según el catálogo de Hacienda. Lo mismo aplica al `issuer_activity_code` : tiene que ser una actividad económica registrada del emisor.

## 6. Diferencias, campo por campo

■ En rojo, lo único que cambia entre un modo y el otro.

| Elemento                                                                               | A nombre propio                                        | A nombre del cliente                                                                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| URL                                                                                    | Idéntica: <code>POST /api/v1/public/vouchers</code>    |                                                                                           |
| Token y headers                                                                        | Idénticos. Siempre el token de su cuenta de integrador |                                                                                           |
| <code>managed_contributor_id</code>                                                    | No se envía                                            | <b>UUID del cliente gestionado</b>                                                        |
| <code>issuer_activity_code</code>                                                      | Actividad económica de su empresa                      | <b>Actividad económica del cliente. Si manda la suya, sale error</b>                      |
| <code>receiver</code>                                                                  | Igual en los dos casos: es el comprador de esa venta   |                                                                                           |
| <code>line_items</code> ,<br><code>payment_methods</code> ,<br><code>references</code> | Misma estructura y mismas reglas de cálculo            |                                                                                           |
| <code>client_id</code> e <code>item_id</code>                                          | Catálogo de su cuenta                                  | <b>También el catálogo de su cuenta, no el del cliente</b>                                |
| <code>local_code</code> y<br><code>terminal_code</code>                                | Sus sucursales y cajas                                 | <b>No los envíe. La terminal se resuelve sola</b>                                         |
| Clave de 50 dígitos                                                                    | Con su cédula                                          | <b>Con la cédula del cliente</b>                                                          |
| Firma digital                                                                          | Su certificado                                         | <b>Certificado del cliente</b>                                                            |
| Terminal del consecutivo                                                               | <code>00001</code>                                     | <code>00002</code> en adelante, la asignada a usted                                       |
| Cupo mensual y rate limit                                                              | Siempre contra su plan de integrador                   |                                                                                           |
| Respuesta                                                                              | <code>is_via_integrator: false</code>                  | <code>is_via_integrator: true</code> , más <code>emitted_by</code> y <code>emitter</code> |

Dos detalles que causan errores evitables. Primero: `client_id` e `item_id` se resuelven siempre contra el catálogo del token, es decir el suyo. Emitiendo a nombre de un cliente, lo predecible es mandar `receiver` y `line_items` explícitos. Segundo: no mande `local_code` ni `terminal_code` en modo gestionado, salvo que haya creado sucursales y cajas para ese cliente con `/my-contributors/{id}/branches` .

## 7. Errores que va a ver y qué significan

| HTTP | Mensaje                                                                                                   | Qué pasó y cómo se arregla                                                                                                                                          |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 422  | Su plan no permite emitir en nombre de clientes gestionados                                               | Su plan no tiene cupo de clientes gestionados. Requiere plan Integrador                                                                                             |
| 422  | El contributor gestionado no existe, no está activo, o no tiene una relación managed activa con su cuenta | El UUID está mal, la solicitud de acceso nunca fue aceptada, o el cliente lo desvinculó. Verifique con <code>GET /my-contributors</code>                            |
| 422  | El contributor gestionado "X" está suspendido                                                             | La cuenta del cliente está suspendida. Lo resuelve el cliente o el administrador                                                                                    |
| 422  | El contributor gestionado "X" no tiene un certificado .p12 activo para el ambiente "production"           | Falta el certificado de ese ambiente. Típico: se subió el de sandbox y se está llamando producción. Súbalo con <code>POST /my-contributors/{id}/certificates</code> |
| 422  | Error de actividad económica del emisor                                                                   | Mandó su <code>issuer_activity_code</code> en vez del que corresponde al cliente                                                                                    |
| 429  | Límite mensual de comprobantes alcanzado                                                                  | Es <b>su</b> cupo, no el del cliente. Todo lo que emite para clientes cuenta contra su plan                                                                         |

Ninguno de los `422` consume consecutivo ni cupo: la validación ocurre antes de generar y firmar el comprobante. Puede corregir y reintentar sin costo.

## 8. Lista de verificación antes del primer envío real

1. Su plan tiene cupo de clientes gestionados.
2. El cliente aceptó su solicitud de acceso, o usted le creó la cuenta.
3. El certificado del cliente está cargado para el ambiente que va a usar.
4. Tomó el `id` del cliente con `GET /my-contributors` y lo va a mandar en `managed_contributor_id`.
5. Está usando la actividad económica del **cliente** en `issuer_activity_code`.
6. Si el cliente venía de otro facturador, ya ajustó los consecutivos.
7. Probó el flujo completo en `/sandbox` y Hacienda aceptó el comprobante de prueba.
8. Tiene configurado el webhook, o va a consultar el estado con `GET /vouchers/{clave}`.

Cuando los ocho puntos estén listos, quite `/sandbox` de la URL. No hay nada más que cambiar.