



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO

---

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES  
CUAUTITLÁN

**“FUNCIONES DEL PUESTO DE ANALISTA CONTABLE EN LA  
EMPRESA SERVITORRE S.A. DE C.V.”**

TRABAJO PROFESIONAL

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE  
LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTA:

EDGAR FLORES LÓPEZ

ASESOR

L.A.E. FRANCISCO RAMÍREZ ORNELAS

CUAUTITLÁN IZCALLI, ESTADO DE MEXICO MAYO DE 2013



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**UNAM – Dirección General de Bibliotecas**  
**Tesis Digitales**  
**Restricciones de uso**

**DERECHOS RESERVADOS ©**  
**PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL**

Todo el material contenido en esta tesis esta protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.



UNIVERSIDAD NACIONAL  
AUTÓNOMA DE  
MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN  
UNIDAD DE ADMINISTRACIÓN ESCOLAR  
DEPARTAMENTO DE EXÁMENES PROFESIONALES

UNAM  
FACULTAD DE ESTUDIOS  
SUPERIORES CUAUTITLÁN  
ASUNTO: VOTO APROBATORIO

DRA. SUEMI RODRÍGUEZ ROMO  
DIRECTORA DE LA FES CUAUTITLÁN  
PRESENTE

ATN: L.A. ARACELI HERRERA HERNÁNDEZ  
Jefa del Departamento de Exámenes  
Profesionales de la FES Cuautitlán.

Con base en el Reglamento General de Exámenes, y la Dirección de la Facultad, nos permitimos a comunicar a usted que revisamos **EL TRABAJO PROFESIONAL**:

"FUNCIONES DEL PUESTO DE ANALISTA CONTABLE EN LA EMPRESA SERVITORRE S.A DE C.V.".

Que presenta el pasante: EDGAR FLORES LOPEZ

Con número de cuenta: 09739654-7 para obtener el Título de: Licenciado en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios para ser discutido en el **EXAMEN PROFESIONAL** correspondiente, otorgamos nuestro **VOTO APROBATORIO**.

**ATENTAMENTE**

**"POR MI RAZA HABLARA EL ESPÍRITU"**

Cuautitlán Izcalli, Méx. a 29 de Julio de 2013.

**PROFESORES QUE INTEGRAN EL JURADO**

	NOMBRE	FIRMA
<b>PRESIDENTE</b>	<u>L.A.E. Francisco Ramirez Ornelas</u>	
<b>VOCAL</b>	<u>M.A. Guillermo Aguilar Dorantes</u>	
<b>SECRETARIO</b>	<u>L.C. Pedro Felipe Olivera Figueroa</u>	
<b>1er SUPLENTE</b>	<u>L.A. Alfredo Carrillo Vergara</u>	
<b>2do SUPLENTE</b>	<u>L.C. Gustavo Armando Rodriguez Medina</u>	

NOTA: los sinodales suplentes están obligados a presentarse el día y hora del Examen Profesional (art. 127).

HHA/Vc

## **DEDICATORIA**

### **A mi madre Eva:**

Mamá es muy poco el espacio que tengo para poder agradecer todo tu esfuerzo, dedicación, motivación que me has otorgado a lo largo de mis 31 años y los que faltan, eres la persona más valiosa en mi vida y a ti en especial es a quien le dedico este triunfo que Dios me ha podido conceder, gracias.

### **A mi padre Jorge:**

Papá no tengo palabras para poderte agradecer el que me hayas considerado tu hijo todo el amor que me has dado no cualquiera, a pesar de que hemos tenido algunas diferencias jamás dejaste de apoyarme, eres alguien a quien admiro mucho, amo y respeto, eres mi ejemplo a seguir por la forma de luchar ante cualquier obstáculo que se te presenta, gracias.

### **A mis Familiares:**

En esta dedicatoria no pueden quedar fuera esas personas que llevo en mi corazón como son mis hermanos Richard, Magas que sin ti no hubiera sido posible este sueño eres una de las causantes de que me titule gracias, ah mi Osito, y ahora mi sobrino Gael, mi Abue Mamá Luz que por fin después de tanto tiempo ya se nos hizo terminar este proyecto, va con mucho cariño para ti abue, mi tía Bola que ha estado conmigo cada vez que la he necesitado, a Papá José un

ser Admirable por mi y por muchas personas, a mi tía Lupe al igual que mi Padrino Roberto que fui tan afortunado de que Dios los haya puesto en mi vida, a mis primos Fernando, Armando que en algún momento de mis días de estudiante conté con su apoyo gracias primo, a mi primo Beto que a pesar de que ya no está con nosotros fuiste una gran inspiración para mí.

### **A mis amigos:**

En esta lista están las personas con las cuales he contado con su apoyo en algún momento de mi vida a los cuales solo queda decirles Gracias: Jorge, Alán, Marlene, Gnomo, Fernando Mendoza, Charly, Marcos y Cindy, Osvaldo, Javier, Julio, Alan, Andrés, Marco Elizarraras, Cristina Cruz, Félix León, Jacke Rubio, Nely Vázquez, Sergio Politron, mi Jefe y ahora amigo Oscar Mtz. gracias por creer en mí y jugártela conmigo, y por último pero no por eso menos importante Francisco Ramírez Órnelas mi Asesor y amigo.

**EDGAR FLORES LOPEZ**

# CONTENIDO

<b>OBJETIVOS.....</b>	<b>6</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>7</b>
<b>1.- FUNDAMENTO TEÒRICO METODOLÒGICO. ....</b>	<b>9</b>
1.1.- Tipo de investigación.....	9
1.2.- Generalidades (Marco teórico). ....	9
1.2.1. El Área de Finanzas .....	9
1.2.2.- Importancia de la contabilidad en las empresas. ....	16
<b>2. DESCRIPCIÓN, IMPACTO Y RELEVANCIA DEL TRABAJO PROFESIONAL.....</b>	<b>18</b>
2.1. Descripción y sustento del desempeño profesional. ....	18
2.1.1. Curriculum Vitae. ....	18
2.1.2 Descripción de las funciones de mi puesto: .....	20
2.2. Antecedentes de la Empresa, SERVITORRE, S.A. DE C.V. ....	24
2.3. Muestra de Trabajo .....	33
<b>3. APORTACIONES Y SUGERENCIAS. ....</b>	<b>77</b>
<b>4. CONCLUSIONES.....</b>	<b>81</b>
<b>5. BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>83</b>

## **Objetivos.**

### Objetivo General:

Optimizar el funcionamiento de la organización a través de los conocimientos adquiridos en el estudio de la Licenciatura en Contaduría y mi experiencia profesional acumulada por el desempeño de mis funciones en el ámbito contable administrativo.

### Objetivos Específicos:

- Apoyar a la organización con mis conocimientos y experiencia contable administrativo.
- Implementar modelos de operación para la organización relacionados con mi licenciatura en contaduría.
- Proponer mejoras funcionales para la organización.

## **Introducción.**

Hoy en día el crecimiento de una empresa está ligado a varias condicionales como son el entorno social, económico, las relaciones sociales, laborales, competencia, calidad; en fin un sin número de factores que se involucran para el funcionamiento y crecimiento de cualquier organización; pero no podemos olvidar uno de los factores más importantes: los recursos humanos que hoy en día se reconoce como capital humano. Por esto, nosotros como Licenciados en contaduría tenemos grandes oportunidades de contribuir al desarrollo de una organización, contribuyendo con nuestros conocimientos, habilidades, trabajo, visión, actitud, entusiasmo, entre otras para su beneficio.

El presente trabajo está sustentado en la experiencia que he adquirido dentro de las áreas Administrativa y Contable en la Empresa SERVITORRE, S.A. DE C.V. la cual, de manera conjunta con mis estudios, me ha permitido desarrollarme profesionalmente buscando conocimientos y preparación, sin olvidar el aprendizaje que obtengo día a día.

El propósito de este trabajo es concluir el proceso de Titulación de la Licenciatura en Contaduría, además de compartir con ustedes lectores mi experiencia en un área tan interesante como lo es la Contabilidad en una empresa.

En el presente trabajo se aborda de una manera clara la forma de llevar la contabilidad, ver el proceso que se tiene implantado, como se realizan las actividades, los filtros que se tiene, los resultados obtenidos y su utilidad.

La dimensión y la complejidad de los negocios en la actualidad han hecho que cada vez más los empresarios y directivos dependan de la confiabilidad de los diversos informes y análisis. Es por eso que resulta indispensable la instalación y el mantenimiento de métodos adecuados contable-administrativos para poder tomar decisiones acertadas.

En la empresa, SERVITORRE S.A. de C.V. se lleva a cabo todo lo relacionado a la recepción, revisión, análisis, procesamiento y resultado de la información contable administrativa que servirá para la toma de decisiones.

Otro aspecto son las obligaciones fiscales, con el paso de tiempo la SHCP ha hecho de esto una obligación por demás complicada, que si no se cuenta con el personal debidamente capacitado, se corre el riesgo de incurrir en una de las tantas sanciones que existen. Por mencionar algunas de las obligaciones más comunes se tiene el pago de impuestos; Impuesto Sobre la Renta (ISR) Impuesto al Valor agregado(IVA) Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU) entre otros, la presentación de las diversas declaraciones informativas mensuales como son Operaciones con terceros(DIOT) Listado de conceptos que sirvieron de base para el cálculo de IETU por mencionar algunas.

La finalidad de este material, es presentar el trabajo profesional que he desarrollado durante más de dos años, que está ampliamente ligado a la Licenciatura en Contaduría.

Quiero comentar que este proyecto contempla de una manera clara y precisa el proceso contable-administrativo y fiscal que se sigue en la empresa.

## **1.- FUNDAMENTO TEÒRICO METODOLÒGICO.**

### **1.1.- Tipo de investigación.**

El diseño de la investigación se refiere al plan concebido para realizar el estudio.

Existen dos tipos de investigación: experimental y no experimental.

La presente investigación es no experimental de tipo transversal descriptivo<sup>1</sup>.

Es una investigación no experimental, porque es imposible manipular las variables, sólo se observan fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizar y buscar soluciones a los problemas detectados.

Es transversal porque se recolectan datos en un solo momento, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Es descriptiva porque sólo se expone lo que se encontró y lo que se obtuvo de la misma investigación.

### **1.2.- Generalidades (Marco teórico).**

El marco teórico es sustentar teóricamente el estudio, ello implica analizar y exponer aquellas teorías, enfoques teóricos, investigaciones y antecedentes en general que se consideren válidos para el correcto encuadre del estudio (Rojas, 1981).

#### **1.2.1. El Área de Finanzas**

- Las Finanzas y su concepto.

---

<sup>1</sup> Hernández Sampieri Roberto, Metodología de la investigación. Editorial Mc Graw Hill.

Los administradores financieros de una entidad, deben entender y conocer que son las finanzas y su relación con otras áreas, ya que hay que recordar que éstas, pueden obtenerse el máximo provecho financiero en beneficio de los recursos de la empresa.

- Concepto de Finanzas.

“Es el área en donde se estudian las técnicas y procedimientos para planear, organizar y controlar la obtención y utilización óptima de los recursos monetarios provenientes de fuentes internas y externas de una organización, así como la estructura y funcionamiento de los mercados financieros para lograr su mejor aprovechamientos en el cumplimiento de los objetos de la organización.”

(Nolasco Gutiérrez, Carmen “Proyecto de definición de las áreas de conocimientos de contaduría y administración de la FCA, UNAM”, Contaduría y Administración, núm. 190, p.11).

Las finanzas consisten en lograr el mejor aprovechamiento de los recursos provenientes de fuentes internas y externas de una organización para el cumplimiento de sus objetivos; las finanzas son utilizadas por todas las empresas, el problema está en que no sólo se trata de obtener los recursos, sino también de que su aplicación sea la óptima, es decir aplicar técnicas y procedimientos para planear, organizar y controlar dichos recursos y por ende conseguir los objetivos de la entidad.

Por lo que respecta a lo que mencionamos en el párrafo anterior, es necesario que conozcamos la obtención y aplicación óptima de los recursos y que a su vez genere la información financiera que nos permita conocer la situación de la empresa; aquí cabe destacar, que dicha información debe estar elaborada bajo ciertas normas, o sea de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y por ende, que nuestra contabilidad esté registrada bajo dichos principios; esto será fundamental para la toma de

decisiones, ya que hay que recordar que nuestra información financiera sirve a varias personas, tanto internas como externas de la entidad.

Internamente, ésta sirve a:

1. Accionistas o Socios.
2. Funcionarios y Empleados.
3. Obreros y Trabajadores.

Externamente a:

1. Proveedores o Acreedores.
2. Bancos, Casas de Bolsa e Instituciones de Crédito.
3. Gobierno.
4. Inversionistas.

- Planeación Financiera y Estratégica.

Es necesario que entendamos a lo que se refieren estos dos conceptos que debemos tener muy presentes para no perder de vista el objetivo financiero que queremos alcanzar; empecemos por hablar de la planeación financiera, que es la herramienta que aplicaremos para una evaluación proyectada, estimada o futura de una empresa pública, privada, social o mixta y que nos servirá de base para tomar decisiones acertadas; por el otro lado una planeación estratégica es el conjunto de planes que expresan los resultados cuantificables que espera alcanzar la empresa a largo plazo, así como los medios a implementar para el logro de las metas orientadas a corto plazo.

- Incidencia de los Impuestos en las Finanzas.

Cuando un inversionista invierte en una empresa, ya sea como accionista o su propia empresa, espera recibir el mayor rendimiento. Es lógico pensar que el objetivo de invertir en una empresa es la obtención de ganancias, pero sin perder de vista el objeto social, dicho objeto consistirá en producir satisfactores para la sociedad, la generación de empleos, mejores productos y precios, entre otros.

Los impuestos implican un costo, ya que repercuten en las utilidades y en el rendimiento de los inversionistas, a mayor utilidad mayor rendimiento, a menor utilidad menor rendimiento, por lo tanto más o menos recursos para lograr los objetivos económicos y sociales de la empresa, ya que tanto el impuesto sobre la Renta (ISR) y el Impuesto Empresarial a Tasa Única (IETU) constituyen normalmente uno de los renglones más importantes en la determinación de la utilidad neta.

El renglón fiscal en las finanzas está acompañado de varios aspectos administrativos y para poder dirigirlo en forma correcta, es necesario conocer las disposiciones fiscales que atañen a la empresa y aplicarlas con habilidad; para esto será necesario saber si existen medios para disminuir los costos fiscales utilizando la implementación de estrategias.

- Objetivo Financiero de los Impuestos.

El objetivo financiero de los impuestos consiste en disminuir el impacto fiscal sobre las utilidades de las empresas, haciendo uso de las diferentes alternativas que nos ofrecen las disposiciones fiscales, de esta manera tomaríamos ventaja de ellas y sin incurrir en actos ilícitos por los cuales nos podamos hacer acreedores a una sanción por parte de la autoridad. A lo anterior se le conoce como planeación fiscal.

Volviendo a la esencia de las finanzas, éstas son las encargadas de aprovechar al máximo los recursos financieros de la empresa provenientes de fuentes internas y externas, a corto, mediano o largo plazo, que requiere para su operación normal y eficiente una empresa pública, privada, social o mixta; definamos entonces cada una de estas fuentes e identifiquemos en cuál de ellas clasificaremos a los impuestos, como una fuente de financiamiento.

- Fuentes Internas. Son aquellos recursos que en primera instancia aportan los accionistas o socios a la organización, es decir, provienen directamente de la misma empresa, con la ventaja de no implicar un gasto financiero
- Fuentes Externas. Son los recursos que se consiguen fuera de la organización, como los préstamos bancarios o los hipotecarios, que implican el pago de interés y por consecuencia tienen un costo financiero y que surgen cuando los fondos generados por la operación normal de la empresa, más las aportaciones de los propietarios resultan insuficientes para hacer frente a los desembolsos exigidos para mantener el curso normal de la empresa.

Dentro de las fuentes internas de financiamiento están los recursos propios, que a su vez dividen en recursos autogenerados y los negociados; dentro de los primeros encontramos las utilidades netas, los impuestos por pagar, las depreciaciones y las amortizaciones; en los negociados encontramos a la cobranza acelerada, las reservas de pasivo, reservas de superávit y la capitalización de utilidades.

Por el contrario, las fuentes de financiamiento externas; que provienen a su vez de recursos de terceros se encuentran también divididas en dos, una el de las espontáneas donde sólo encontramos al crédito comercial natural, el otro grupo, el de los negociados; es en donde están el crédito de proveedores, préstamos directos, descuentos de documentos comerciales, préstamos de habilitación o avío ,préstamos prendarios, préstamos de garantía colateral, arrendamiento financiero, créditos para la exportación, préstamos hipotecarios, emisión de obligaciones, aumentos de capital, crédito hipotecario industrial ,etc. Cabe recordar que aunque las fuentes de financiamiento externas nos ofrecen más alternativas, están acompañadas de interés y comisiones, que en la mayoría de los casos resultan ser muy altos y por ende muy caros.

Precisamente, dentro de las fuentes internas están los impuestos, que pueden generar un financiamiento en beneficio de las empresas y sin costo financiero alguno. Este financiamiento puede originarse por:

- Diferimiento de Impuestos por pagar; apegándose al artículo 18 de la ley del ISR que nos habla acerca de los momentos en que se considera se causan los ingresos, consideremos lo siguiente a manera de ejemplificar y supongamos una empresa que nos compra durante el año equis cantidad anual de nuestro producto o cuando la empresa nos hace varias compras en el año, si nuestras ventas se facturan a razón de lo que nuestro cliente vaya ocupado en producción no se acumularán éstas, provocando una mayor base; ya que muchas veces las ventas al ser comparadas con nuestra cartera efectivamente cobrada, ésta resulta ser inferior, provocando un impuesto mayor, pagando sobre algo que no hemos cobrado y por ende descapitalizando la empresa.
- Reducción de la base del Impuesto; aquí podemos hablar de dos alternativas: una son las pérdidas fiscales, las que en caso de obtener base para el cálculo del impuesto, dichas pérdidas pueden ser amortizadas y de esta forma no tener impuesto a cargo, la otra, sería la correcta aplicación de las deducciones autorizadas y que reúnan todos los requisitos marcados por ley, para así evitar que incumplir con los mismos, éstas (deducciones autorizadas) se conviertan en no deducibles.
- Rápida recuperación de saldos a favor, será necesario que conozcamos las tres alternativas que nos permite usar la ley; la primera sería pedir la devolución de los saldos a favor, de aquí se desprenden dos alternativas: que se haga mediante declaratorio y la otra que se haga la empresa; la diferencia es que en la primera las empresas que dictaminen sus estados financieros pueden presentar la solicitud de devolución acompañada de la declaratoria firmada por un Contador Público certificado, dando fe de que los datos que revisó son correctos y verídicos; aunque cabe señalar que esta opción no libera a la empresa de la obligación de

integrar el saldo a favor, además de la integración de proveedores, prestadores de servicios y arrendadores al 100% y la totalidad de clientes de exportación; por el contrario si decide hacerlo, la compañía deberá presentar la solicitud acompañada de todos los anexos que se estipulen, con el inconveniente de que la SHCP nos puede pedir garantizar el importe de la devolución, por lo que se tendrá que depositar una cantidad igual por la que solicitamos la devolución, lo cual implicaría un desembolso por parte de la empresa y aparte al ser una garantía no podremos tocar ese dinero; si la garantía resulta improcedente, entonces podremos disponer de dicho dinero.

La otra alternativa sería el acreditamiento, que consiste en disminuir el IVA causado por los actos o actividades realizados, el IVA acreditable más el pagado en importaciones, más saldo a favor de ejercicios o periodos anteriores y así determinar una diferencia que será un IVA a cargo o a favor.

Así llegamos a la última alternativa que es la compensación, que en materia fiscal es en una forma de extinción de las contribuciones; tiene lugar cuando el fisco y el contribuyente son acreedores y deudores recíprocos, es decir, cuando por una parte el contribuyente le adeuda determinados impuestos al fisco, pero este a su vez está obligado a devolverle las cantidades pagadas indebidamente y por lo tanto podemos compensar nuestros impuestos a cargo contra otros impuestos federales; esta opción solo la pueden ejercer los contribuyentes que dictaminen sus estados financieros.

- Cumplimiento correcto de las obligaciones fiscales sin pago de recargos y multas o accesorios, ya que podemos evitar caer en errores que tengan un costo financiero, ya que si presentamos correctamente nuestra información financiera y cumplimos con todas nuestras obligaciones evitaremos multas, recargos y actualizaciones.
- Certeza para planear en términos financieros.

- Retenciones de impuestos a terceros; ya que al retener el ISR e IVA por concepto de honorarios, este importe lo podremos deducir y a su vez declarar el ISR al siguiente mes y hablando del IVA hasta que este sea cobrado.

Los impuestos tienen un efecto financiero en las empresas siempre y cuando se manejen con una visión estratégica y hábil, que dará como resultado la reducción de los costos fiscales en beneficio de una mayor utilidad que repercutirá en un mejor rendimiento para los inversionistas y la sociedad en general.

El conocimiento y manejo de los impuestos nos dará como resultado una planeación fiscal estratégica, que si bien no consiste en dejar de pagar impuestos, si podemos hacer uso de los múltiples beneficios que la ley nos otorga,

### **1.2.2.- Importancia de la contabilidad en las empresas.**

Por que toda empresa tiene la necesidad de tener un cierto control de cuáles son nuestros gastos y nuestros ingresos. Necesitamos conocer a que necesidades debemos hacer frente y con que recursos contamos para ello. Sin este control, nos arriesgaríamos a agotar nuestros ingresos a mitad de mes, o desconoceríamos el importe de los préstamos que nos hubiese concedido el banco para comprar un piso y que todavía se debe devolver.

Esta tarea puede resultar sencilla en el ámbito de una familia, pero en buena medida depende de la cantidad de operaciones que se quieran registrar.

El empresario necesita conocer de alguna manera cómo va la marcha de sus negocios, en el caso de los particulares, esto se puede conseguir de forma relativamente fácil, en el caso de una empresa esta operación puede ser sumamente compleja. Una empresa puede mover cada día gran cantidad de dinero y realizar multitud de operaciones que deben ser registradas; lógicamente, este registro no puede hacerse de cualquier manera, es necesario que se haga de

forma clara, ordenada y metódica para que posteriormente, el empresario o cualquier otra persona, pueda consultarlo sin problemas.

El empresario requerirá de algún sistema de registro que le permitan:

- Conocer en cada momento la situación de su empresa y de sus negocios.
- Disponer de información que le facilite la toma de decisiones.

A la contabilidad se le encargan tres grandes misiones:

1. El conocimiento del patrimonio de la empresa. Será necesario que se conozca el conjunto de bienes y derechos con que cuenta la empresa para el desarrollo de sus actividades, así como las obligaciones a que debe hacer frente.
2. El registro de las operaciones que realice la empresa en el curso de sus actividades.
3. El cálculo de los resultados de la actividad. La obtención de un beneficio es la razón por la que actúa un empresario, por tanto su estimación lo más exacta posible es de gran importancia para el empresario.

## **2. DESCRIPCIÓN, IMPACTO Y RELEVANCIA DEL TRABAJO PROFESIONAL.**

### **2.1. Descripción y sustento del desempeño profesional.**

#### **2.1.1. Curriculum Vitae.**

#### **CURRICULUM VITAE**

##### **DATOS GENERALES**

Edgar Flores López

31 años

Iztapalapa, cerezo M. 3 Lt. 10

San Juan Xalpa C.P. 09850 México, D.F.

50-16-90-40 04455-4005-0275

sayas23@yahoo.com.mx elflores23@hotmail.com



##### **OBJETIVO PERSONAL**

Colaborar en una empresa, que permita desarrollarme profesional y personalmente con oportunidades de crecimiento basadas en mi desempeño.

##### **ÁREAS DE INTERÉS**

Administrativas.

##### **ESTUDIOS ACADÉMICOS**

Licenciatura en Contaduría (Terminada)

Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán.

##### **EXPERIENCIA LABORAL**

###### **GRUPO NACIONAL PROVINCIAL**

Enero 2005 – Noviembre 2006

Departamento de Cobranza Electrónica

Analista de Cobros por Línea CUT UNAM

Área de CUT (Cargo Único a Tarjeta de Crédito)

Analista de Cobros Gastos Médicos (cuenta de cheques y cargo automático a tarjeta)

Transmisión de la cobranza a bancos.

Indicadores de la Cobranza

**GRUPO NACIONAL PROVINCIAL**

26 DE ABRIL 2007- 17 DE AGOSTO DE 2007

Área Gastos Médicos

Capturista y Auxiliar Administrativo.

**AYZ CONTADORES (DESPACHO CONTABLE)** 30 DE MARZO 2009 A 15 DE ENERO 2010

Registro de pólizas de Diario, Ingresos, Egresos, Traspasos, Declaraciones Informativas (Listado de IETU, DIOT), Conciliaciones Bancarias, Pago Provisional de IETU e IVA.

**LICONSA, S.A. DE C.V. (SERVICIO SOCIAL)** 05 DE FEBRERO 2010 A 05 DE SEPTIEMBRE 2010

Revisar y capturar información del departamento, revisión y codificación del gasto de contabilidad, elaboración de pólizas, desempeñar actividades administrativas.

**PROVEETUBOS, S.A. DE C.V. 20 DE SEPTIEMBRE 2010 A 13 DE MAYO 2012**

Registro de pólizas de Diario, Ingresos, Egresos, Conciliaciones Bancarias, Facturación Electrónica

**SERVITORRE, S.A. DE C.V. 15 DE MAYO 2012 A LA FECHA (TRABAJO ACTUAL)**

Registro de pólizas de Diario, Ingresos, Egresos, Conciliaciones Bancarias, Facturación Electrónica

**SOFTWARE**

Office (Microsoft Word, Power Point, Excel, Internet, COI, NOI, CONTPAQ)

**HABILIDADES**

Aportación de Nuevas Ideas, Iniciativa, Trabajo bajo presión u Objetivos, Facilidad de Palabra.

### **2.1.2 Descripción de las funciones de mi puesto:**

#### **PAGOS DE MATERIA PRIMA, REFACCIONES Y FLETES**

- ✓ El primer paso es recoger facturas del buzón separar lo que son los proveedores (que son de materia prima, refacciones y servicios) con las facturas de fletes (que son transportistas que rentan sus camiones para entregar nuestros productos al cliente). Ya que estas se verifican en el departamento de Cuentas por Pagar.
  
- ✓ Revisar requisitos fiscales y elaborar una relación de ellas para entregarlas al Almacén solo las de materia prima, refacciones y servicios y procedan a su verificación (creación de pasivo). Ya que ellos son los encargados de verificarlas porque ellos tienen la certeza de que el material llegó a la planta.
  
- ✓ En el departamento de Cuentas por Pagar se verifican los Fletes.
  
- ✓ Una vez que las facturas llegan verificadas al departamento de Cuentas por Pagar, y que los fletes que se capturan en el departamento están verificados (creación del pasivo) se programan para pago según las condiciones de pago que tenga cada proveedor o transportista ya sea 15, 30, 45 o 60 días y se archivan conforme al vencimiento de pago.
  
- ✓ Se tiene un día asignado para hacer pagos en este caso son los días jueves, se elaboran propuestas de pago mediante el sistema (SAP) (transacción F-110) en el módulo de Contabilidad, estas propuestas son de moneda nacional y extranjera ya sea de materia prima y refacciones o fletes.
  
- ✓ Una vez que se elaboran se recaban firmas de quien la elaboro, quien la reviso y quien la autorizo. Se procede a enviar a Tesorería el fondeo de cuanto es lo que se va a pagar en moneda nacional o extranjera. Esto con el fin de que Tesorería nos autorice los pagos y cargue las cuentas correspondientes.

- ✓ En caso de pagar con cheque algún proveedor o un reembolso de gastos, se elabora el cheque mediante el sistema SAP en el módulo de Contabilidad, una vez hecho el cheque se envía un formato que se llama liberación de cheque a Tesorería, en el que indicamos el número del cheque, la cantidad y el beneficiario. Esto con el fin de que tesorería nos autorice y libere el cheque, para que pueda ser cobrado por el beneficiario.
  
- ✓ En cuanto ya se tenga autorizado el presupuesto de todos los pagos, el Contralor autoriza cada una de las propuestas mediante el sistema (SAP) y Cuentas por Pagar procede a contabilizar las propuestas mediante el sistema SAP en el módulo de Contabilidad, ya avisa a Tesorería que las propuestas de pago ya quedaron contabilizadas.
  
- ✓ Una vez que se contabilizan las propuestas Tesorería se encarga de realizar los pagos.
  
- ✓ Sube los comprobantes de pago a una carpeta compartida para que las personas de Cuentas por Pagar puedan visualizarlos por si algún proveedor requiere ver el comprobante de pago.
  
- ✓ Por último se archivan las propuestas por semana separando materia prima, refacciones y servicios de fletes.
  
- ✓ Pedimentos de exportación
  
- ✓ En esta actividad se empieza por entrar a la página del SAT para bajar la lista de los pedimentos de exportación del mes correspondiente.
  
- ✓ Se envía a la persona encargada de los despachos aduanales, para que esta a su vez nos enviara escaneados los pedimentos para imprimirlos.

- ✓ Se empieza a traspasar los datos de los pedimentos en un papel de trabajo en Excel, como es el número de pedimento,
- ✓ Una vez capturados se archivan en una carpeta mes por mes.

#### INFORMACION PARA AUDITORIA.

- ✓ En esta actividad los auditores pasan una lista de pagos realizados que solicitan ver, hay que revisar en el sistema SAP la fecha del día en que se pagó y buscarla en el archivo, sacar una copia de la factura y entregársela a los auditores.

#### CALCULO DEL 2.5% SOBRE NOMINA.

- ✓ El área de nóminas pasa sus reportes de nómina del mes, de sindicalizados y empleado se imprimen.
- ✓ Estos reportes se concilia con un papel de trabajo que manejamos en Excel, una vez que se concilia el papel de trabajo nos calcula en automático el 2.5% sobre nómina.
- ✓ Los revisa en Gerente de Contabilidad
- ✓ Se elaboran las solicitudes de fondos y se piden a firmas, se capturan en el sistema SAP (transacción FB60).
- ✓ Se pasan al departamento de Cuentas por Pagar para la elaboración de los Cheques mediante el sistema SAP (transacción). Se recaban las firmas correspondientes.
- ✓ Se hace la declaración en el SAT y se imprimen los acuses de recibo y la declaración, para proceder a ir al banco a depositar los cheques y que nos sellen las declaraciones y traer comprobante de pago.

- ✓ Se archivan mes con mes en una carpeta.

## REEMBOLSOS

- ✓ Las personas llevan sus reembolsos al departamento de cuentas por pagar con las firmas de sus respectivos jefes.
- ✓ Se revisan las facturas o comprobantes de los reembolsos para ver si son deducibles o no, revisión de requisitos fiscales, que no se hayan sobre pasado el gasto y a que cuenta se va cada uno de los gastos.
- ✓ Se archivan para su vencimiento que son 15 días
- ✓ Se procede a realizar la propuesta de Pago en SAP transacción (F110)
- ✓ Se pasa a autorización con el Contralor de Planta.
- ✓ En cuanto ya se tenga autorizado el presupuesto de todos los reembolsos, el Contralor autoriza los reembolsos mediante el sistema (SAP) y Cuentas por Pagar procede a contabilizar mediante el sistema SAP en el módulo de Contabilidad, y a avisa a Tesorería que los reembolsos de ya quedaron contabilizadas.
- ✓ Una vez que se contabilizan los reembolsos Tesorería se encarga de realizar los pagos.
- ✓ Sube los comprobantes de pago a una carpeta compartida para que las personas de Cuentas por Pagar puedan visualizarlos por si algún proveedor requiere ver el comprobante de pago.
- ✓ Por último se archivan.

#### ALTA DE DATOS BANCARIOS DE PROVEEDORES.

- ✓ El departamento de compras nos envía la solicitud de alta de proveedores con el Estado de Cuenta del proveedor.
  
- ✓ Cuentas por pagar se encarga de llenar el rubro de datos bancarios de los proveedores como cuenta, clabe interbancaria, la sucursal y moneda de pago.
  
- ✓ Se recaban las firmas correspondientes y se escanea la información para ser enviada a tesorería y solicitar que den de alta los datos bancarios del proveedor, en cuanto este tesorería nos avisa que ya están dado de alta los datos del proveedor para poder realizar el pago de sus facturas al proveedor.

#### ATENCIÓN A PROVEEDORES.

- ✓ Básicamente los proveedores llaman para saber si se les va a hacer un pago, o para saber qué día se les pagaron ciertas facturas ya que en algunas ocasiones no les aparece en su estado de cuenta el pago.

#### **2.2. Antecedentes de la Empresa, SERVITORRE, S.A. DE C.V.**

En Enero de 2003 se visualizó la necesidad de constituir una empresa que ofreciera servicios profesionales que generara valor a las empresas.

El reto principal es satisfacer las necesidades y cumplir las expectativas de los clientes, con esmerado trabajo y actitud de servicios hacia sus clientes.

En Marzo de 2005 fue constituida con todas las formalidades legales, la Empresa Servitorre, S.A. de C.V., una de las principales empresas del grupo, con la finalidad de proporcionar servicios de Administración y Asesoría Contable.

Ubicación de Corporativo: Eje Central No.2 Int. 3403 México D.F. Col. Centro C.P. 06000, Del. Cuauhtémoc, D.F. México.

Servitorre ha consolidado su posición en el mercado ofreciendo servicios a más de 10 empresas de alto prestigio y gran presencia en diversas áreas tales como:

Servicios bancarios, la industria alimenticia, manufacturera, telecomunicaciones, autotransportes, tiendas de autoservicio, etc.

Los servicios que ofrece:

- ✓ Administración eficaz de demostradoras, promotores y personal de ventas.
  
- ✓ Administración de nómina (outsourcing).
  
- ✓ Reclutamiento y Selección de talento.
- ✓ Coaching.
  
- ✓ Administración digital de documentos.
  
- ✓ Administración de funciones operativas y de procesos.

Lo anterior con cobertura nacional, contando con oficinas en Monterrey, Guadalajara, Puebla y Distrito Federal.

#### Antecedentes:

La meta es proporcionar a los clientes un servicio flexible, con tiempos de respuesta menores, soluciones inmediatas y disponibilidad de recursos, tal como se establece en la Misión de la Organización.

La finalidad de la empresa por tanto, es proporcionar a sus clientes y colaboradores la oportunidad de satisfacer sus respectivas necesidades, constituyéndose en un vehículo que promueve tanto el logro de objetivos institucionales, económicos y profesionales, como sociales, al contribuir al desarrollo integral de sus colaboradores y de sus familias.

#### Clientes:

- ✓ Inmuebles.
- ✓ Inmobiliaria Miralto.
- ✓ Inversiones Urbanas.
- ✓ Club de Vegetales.
- ✓ Empresas Rodamer.
- ✓ Inversionistas Tlacopac.
- ✓ Operadorade Restaurantes.
- ✓ Famerli.
- ✓ Servilatino.
- ✓ Vixya.
- ✓ Latinoamericana Seguros.
- ✓ Inmobiliaria Torre Latinoamericana.

#### Infraestructura.

Tiene presencia a nivel nacional, contando con oficinas en el Distrito Federal, Puebla, Monterrey y Guadalajara, todas acondicionadas para brindar un servicio y atención de calidad tanto a sus clientes como a sus colaboradores.

Principales Competidores.

Además de las principales y más grandes empresas reconocidas a nivel nacional e internacional como:

So Human Kind, Hildebrando, Adecco, Staffing Personal, Technicon, Soluciones Productivas, AVG Outsourcing Installations and Logistics, E- Outsourcing México.

De manera relativamente indirecta: Manpower, entre muchas otras.

## **Visión**

“Ser respetada y admirada mundialmente como una compañía líder enfocada en generar resultados, contribuir al progreso y mejorar la vida de las personas.”

La visión es una descripción de que aspiramos lograr o qué posición pretendemos tener en el futuro; la cual ofrece a todos los que colaboramos un sentido de dirección para nuestro trabajo día con día. La visión representa el faro que orienta nuestros esfuerzos y acciones, evitando que perdamos el rumbo.

## Misión

“Transformar servicios y soluciones innovadoras para los diversos sectores empresariales, a través de nuestra excelencia operativa y enfoque en las necesidades del mercado, con el propósito de generar valor continuo para nuestros clientes, colaboradores, socios, accionistas y comunidad, contribuyendo a mejorar la calidad de vida de la gente.”

La misión es la manera en que expresamos que es lo que necesitamos hacer para alcanzar nuestra aspiración o visión a futuro.

Es muy importante que todos los integrantes de la organización conozcamos y entendamos la misión, ya que esta representa el cómo debemos actuar para alcanzar nuestra visión, que es lo importante a considerar en nuestra toma de decisiones día con día.

**Valores.**

Para llevar a cabo nuestra visión y misión, los colaboradores de Servitorre S.A. de C.V. compartimos los valores de liderazgo, compromiso, integridad, responsabilidad, resultados y seguridad, que nos sirven de guía en nuestras actuaciones diarias para hacer realidad los objetivos de negocio:

**Liderazgo.**

Buscamos continuamente impulsar la innovación en nuestros productos, procesos y soluciones, así como generar un impacto positivo en el mercado.

**Compromiso.**

Creemos en la dedicación, el enfoque hacia metas comunes y el trabajo en equipo, para superar las expectativas de nuestros clientes y cumplir los compromisos ofrecidos a nuestros socios, colaboradores y las comunidades de las que formamos parte y en donde operamos.

**Integridad.**

Estamos comprometidos a ser un actor ético, honesto y confiable, que actúa de manera apropiada y respetuosa con sus colaboradores.

**Responsabilidad.**

Actuamos de manera responsable y equitativa en las comunidades en las que participamos. Contribuimos de la mejor manera posible a la preservación del medio ambiente, a través de acciones sustentables.

### ***Orientado a resultados.***

Creemos en la eficiencia y la excelencia operacional y financiera; en ofrecer resultados positivos con un crecimiento sostenido, y productos que marcan la diferencia.

### ***Seguridad.***

La salud y seguridad de nuestra gente son nuestra prioridad. Nos esforzaremos por garantizar la seguridad de nuestras instalaciones, en las comunidades en donde operamos y en el medio ambiente.

### ***Lineamientos Estratégicos.***

Los lineamientos estratégicos nos indican los caminos a seguir para llegar a las metas que como empresa nos hemos fijado, asegurando a su vez que nuestras decisiones y acciones sean congruentes con nuestra misión, visión y valores.

1. Mantener un crecimiento sostenido y sano, integrándonos verticalmente para fortalecer nuestras cadenas productivas, y asegurar nuestro liderazgo en las regiones en donde participamos.
2. Maximizar la integración de las distintas líneas de negocio generando sinergias entre ellas.
3. Minimizar el riesgo económico inherente y los impactos negativos sobre el negocio, causados por los ciclos en el mercado de los servicios.
4. Lograr la excelencia operativa como factor primario en la generación de ventajas competitivas, ofertando servicios de bajo costo.

5. Contar con el desarrollo tecnológico de punta que nos permita mantener el liderazgo.
6. Incrementar el valor de la acción a fin de mantener el interés y a la confianza del público inversionista, los accionistas y los empleados.
7. Contar con la mejor gente a través de implantar procesos que nos permitan atraer, retener y desarrollar el talento.
8. Generar valor social, ambiental y de seguridad industrial.

### 2.3. Muestra de Trabajo

En este punto únicamente se presenta una parte de la documentación que se genera en el desempeño de mis funciones, se hace notar que no se proporciona el material en su totalidad, por ser de carácter confidencial y únicamente se utilizara con fines estrictamente académicos, por lo antes comentado, esperamos contar con su comprensión.

#### BALANCE GENERAL AL 30 DE ABRIL DE 2011

(Cifras en pesos al 30 de abril de 2011)

-	2012	%
<b>ACTIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>		
Efectivo y equivalentes en efectivo	871,160	11%
Instrumentos financieros	-	0%
Cuentas por cobrar	5,370,515	71%
Inventarios	-	0%
Pagos anticipados	141,769	2%
Otros activos circulantes	34,978	0%
<b>Suma el Circulante</b>	<b>6,418,422</b>	<b>85%</b>
<b>NO CIRCULANTE</b>		
Inversiones permanentes en acciones	-	0%
Inversiones no sujetas a depreciación	172,598	2%
Inversiones sujetas a de depreciación (neto)	432,613	6%
Activos intangibles	-	0%
Otros activos no circulantes	554,721	7%
<b>Suma el no circulante</b>	<b>1,159,932</b>	<b>15%</b>
<b>SUMA EL ACTIVO</b>	<b>7,578,354</b>	<b>100%</b>

<b>PASIVO</b>		
<b>A CORTO PLAZO:</b>		
Proveedores	0	0%
Acreedores diversos	3,558,073	47%
Contribuciones por pagar	4,492,309	59%
Otros pasivos	831,770	11%
<b>Suma a Corto Plazo</b>	<b>8,882,152</b>	<b>117%</b>
<b>A LARGO PLAZO:</b>		
Cuentas por pagar a largo plazo	458,210	0%
Impuestos Diferidos	0	0%
<b>Suma a Largo Plazo</b>	<b>458,210</b>	<b>0%</b>
<b>SUMA EL PASIVO</b>	<b>9,340,362</b>	<b>123%</b>
<b>CAPITAL CONTABLE</b>		
<b>CAPITAL CONTRIBUIDO</b>		
Capital Social	500,000	7%
Aportaciones para futuros aumentos de capital	-	0%
Prima de Venta de Acciones	-	0%
Donaciones	-	
<b>CAPITAL GANADO</b>		
Utilidades retenidas incluyendo reservas de capital	50,000	1%
Pérdidas acumuladas	(1,595,992)	-21%
Exceso o insuficiencia en act de capital	-	
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>730,639</b>	<b>-10%</b>
<b>SUMA EL CAPITAL CONTABLE</b>	<b>-1,776,631</b>	<b>-23%</b>
<b>SUMA PASIVO Y CAPITAL CONTABLE</b>	<b>7,578,354</b>	<b>100%</b>

ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO DE 2010 AL 30 DE ABRIL DE 2011.

(Cifras en pesos al 30 de abril de 2011)

	2011	%	PRESUPUESTO	%
VENTAS O INGRESOS NETOS	20,450,929	100.00%	15,730,732	100.00%
COSTO DE VENTAS	20,250,243	99.02%	14,252,171	90.60%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>200,686</b>	<b>0.98%</b>	<b>1,478,561</b>	<b>9.40%</b>
GASTOS DE OPERACIÓN	2,261,445	11.06%	1,490,634	9.48%
OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS		-0.01%	12,000	0.08%
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO (RIF)		-0.34%	-	0.00%
PARTICIPACIÓN EN LOS RESULTADOS DE SUBSIDIARIAS NO CONSOLIDADAS Y ASOCIADAS				
PARTIDAS NO ORDINARIAS	-	0.00%		0.00%
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE IMPUESTOS A LA UTILIDAD</b>		<b>-10.42%</b>	<b>(73)</b>	<b>0.00%</b>
IMPUESTOS A LA UTILIDAD				
<b>UTILIDAD O PERDIDA ANTES DE LAS OPERACIONES DISCONTINUADAS</b>		<b>-10.42%</b>	<b>(73)</b>	<b>0.00%</b>
OPERACIONES DISCONTINUADAS	-			
<b>UTILIDAD O PERDIDA NETA</b>	<b>(2,131,966)</b>	<b>-10.42%</b>	<b>(73)</b>	<b>0.00%</b>
<b>UTILIDAD POR ACCION</b>	<b>-0.86</b>		<b>0.00</b>	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1 DE ENERO AL 30  
DE ABRIL DE 2011

B-2

(Cifras en pesos al 30 de abril de 2011)

**ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

**UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS A LA  
UTILIDAD (2,131,966)**

PARTIDAS RELACIONADAS CON  
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

DEPRECIACIÓN 47,400

UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS

INTERESES A FAVOR

DIVIDENDOS COBRADOS

PARTIDAS RELACIONADAS CON  
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

INTERESES A CARGO 46,018

**SUMA (2,038,548)**

AUMENTO DE CUENTAS POR COBRAR (690,491)

AUMENTO DE PAGOS ANTICIPADOS 6,105

DISMINUCIÓN OTROS ACTIVOS  
CIRCULANTES (25,876)

AUMENTO CIRCULANTES	OTROS	ACTIVOS	NO	(499,108)
AUMENTO OTROS ACREEDORES DIVERSOS				683,557
AUMENTO CONTRIBUCIONES POR PAGAR				967,057
AUMENTO OTROS PASIVOS				456,506
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>				<b>(1,140,797)</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				
INTERESES COBRADOS				-
DIVIDENDOS COBRADOS				-
ADQUISICION DE ACTIVOS FIJOS				(15,644)
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>				<b>(15,644)</b>
<b>EFFECTIVO EXCEDENTE PARA APLICAR EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>				
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>				
				-

PRESTAMOS A LARGO PLAZO	(125,131)
EMISION DE CAPITAL	
INTERESES PAGADOS	(46,018)
DIVIDENDOS PAGADOS	
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>(171,149)</b>
<b>INCREMENTO NETO DE EFECTIVO Y DEMAS EQUIVALENTES</b>	<b>(1,327,591)</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>431,288</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>(896,302)</b>

Indicadores Financieros (Solvencia, Liquidez, Eficiencia operativa, Riesgo financiero, Rentabilidad)

Información al 31 de marzo de 2011

(Cifras en pesos de poder adquisitivo al 31 de marzo de 2011)

2012		
<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>		
<b>SOLVENCIA</b>		
Deuda a capital contable	(PT/CC) * 100	-525.73%
Deuda a activos totales	(PT/AT) * 100	123.25%

Ventas netas a Deuda	(VTAS/PT)	\$6.42
----------------------	-----------	--------

## LIQUIDEZ

Liquidez	(AC/PCP)	0.78
Prueba del ácido	(Activo disponible/PCP)	0.78
Capital de trabajo	(AC-PCP)	-1,842,266.46
Margen de seguridad	(CTN/PCP)	-0.22

## EFICIENCIA OPERATIVA

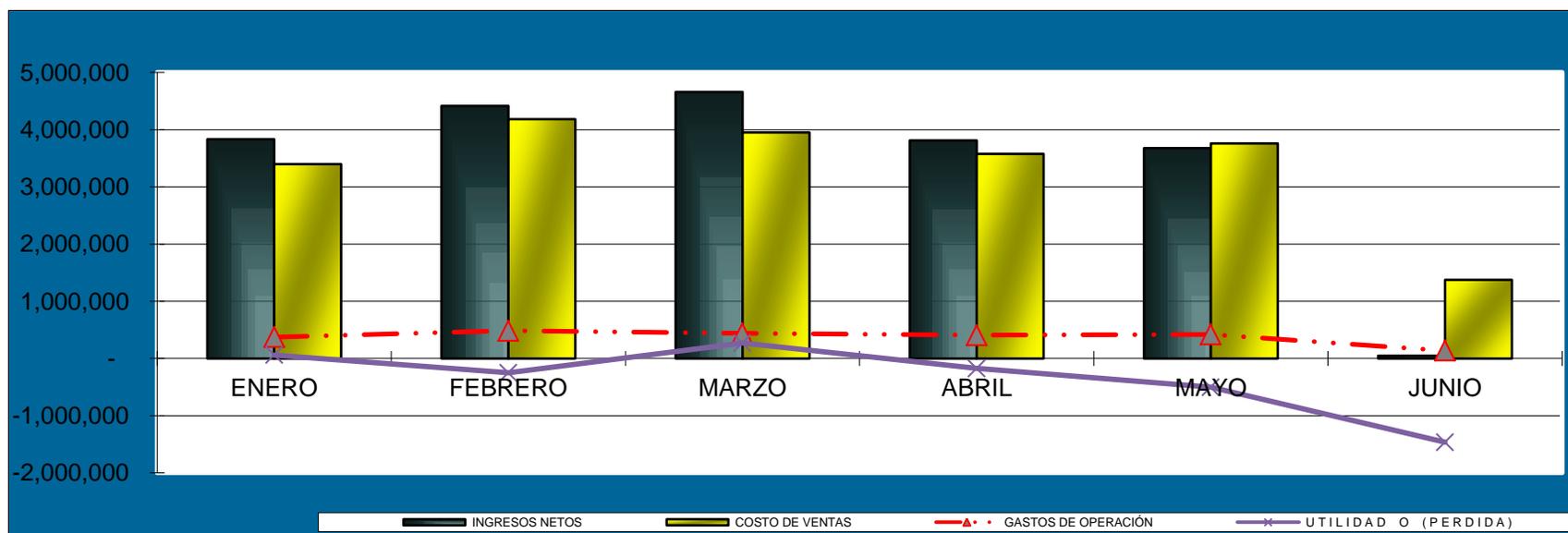
Rotación de Inventarios	DIAS/(CV/PRINV)	0
Rotación cuentas por cobrar	DIAS/(VTAS/PRCL)	32
Rotación de Cuentas por pagar	DIAS/(CV/PROV)	0
Ciclo operativo	RI+RCC-RCP	32

## RENTABILIDAD

Margen de utilidad Bruta	UB/VTAS	0.98%
Margen de utilidad Operativa	UN/VTAS	-10.42%
Margen EBITDA	UAI+DEP/VTAS	-10.42%
Utilidad por accion	UN/ACCNS	-\$0.86
Gastos a Ventas	GTOS/VTAS	11.06%
Retorno de Activos	UN/ACTIVOS	-28.13%
Retorno de Capital Contribuido	UN/CC	-426.39%
Retorno de Capital Total	UN/CT	180.88%

## COMPARATIVO DE ESTADOS DE RESULTADOS EJERCICIO 2011

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
INGRESOS NETOS	3,833,464	4,416,318	4,660,992	3,813,242	3,677,899	49,015
COSTO DE VENTAS	3,398,928	4,184,361	3,952,879	3,578,107	3,760,757	1,375,212
GASTOS DE OPERACIÓN	374,142	483,482	439,269	407,780	419,402	137,370
<b>UTILIDAD O (PERDIDA)</b>	<b>60,394</b>	<b>-251,525</b>	<b>268,844</b>	<b>-172,645</b>	<b>-502,260</b>	<b>-1,463,566</b>



**CALCULO DE IVA**

MES/CONC.	VALOR DE LOS ACTOS COBRADOS					IMPUESTO CAUSADO	TOTAL DE DEPOSITOS (-) DEPOSITOS NO OBJETO	TOTAL
	15%	0%	EXENTOS	TOTAL				
ENERO	3,944,097	0	0	3,944,097	631,056		4,575,153	
FEBRERO	3,895,342	0	0	3,895,342	623,255		4,518,597	
MARZO	4,714,885	0	0	4,714,885	754,382		5,469,267	
ABRIL	3,638,346	0	0	3,638,346	582,135		4,220,481	
MAYO								
JUNIO								
JULIO								
AGOSTO								
SEPTIEMBRE								
OCTUBRE								
NOVIEMBRE								
DICIEMBRE								
<b>TOTAL</b>	<b>16,192,671</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16,192,671</b>	<b>2,590,828</b>	<b>0</b>	<b>18,783,499</b>	

### CALCULO DE IVA

IVA ACREDITABLE						SALDO MES	Saldo a favor de periodos ant. (compensaciones)	neto	
IVA ACRED INDENT ACTOS GRAVADOS	IVA ACRED COMPRAS	IVA ACRED INVERSIONES	SUBTOTAL	X FACTOR	TOTAL ACREDITABLE				
61,249	0	0	0	61,249	61,249	569,807	0	569,807	
95,908	0	0	0	95,908	95,908	527,347	0	527,347	
76,685	0	0	0	76,685	76,685	677,697	0	677,697	
62,804	0	0	0	62,804	62,804	519,331	0	519,331	
<b>296,646</b>					<b>296,646</b>	<b>2,294,18</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2,294,182</b>

### CALCULO DE ISR

COEFICIENTE DE UTILIDAD 2007	0.0124
COEFICIENTE DE UTILIDAD 2008	0.0124
COEFICIENTE DE UTILIDAD 2009	0.0124
COEFICIENTE DE UTILIDAD 2010	0.0033

CONCEPTO	ene-11	feb-11	mar-11	abr-11
INGRESOS PROPIOS 0%	4,581,226	4,650,682	4,377,076	3,779,725
INGRESOS EXENTOS				
INTERESES GANADOS				
GANANCIA POR FLUCT CAMBIARIA				
RECUPERACION DE SEGUROS				
GANANCOA EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS				
OTROS PRODUCTOS				
<b>SUMA INGRESOS NOMINALES</b>	4,581,226	4,650,682	4,377,076	3,779,725
INGRESO NOMINAL ACUM	4,581,226	9,231,908	13,608,984	17,388,708
COEF UTIL FISCAL	0.0124	0.0124	0.0124	0.0033
<b>UTIL FISCAL EST B P.P.</b>	56,807	114,476	168,751	57,383
<b>INVENTARIO ACUMULABLE</b>		-	-	-
<b>PTU PAGADA EN EL EJERCICIO</b>	-	-	-	-

<b>DEDUCCION INMEDIATA</b>	-	-	-	-
<b>PERDIDAS FISCALES PEND DE AMORTIZAR</b>				-
<b>BASE DEL PAGO PROVISIONAL</b>	56,807	114,476	168,751	57,383
<b>TASA ART 10</b>	30%	30%	30%	30%
<b>PAGO PROVISIONAL DEL PERIODO</b>	17,042	34,343	50,625	17,215
<b>IA MENSUAL ACTUALIZADO DEL PERIODO -</b>		-	-	-
<b>IMPUESTO MAYOR</b>	17,042	34,343	50,625	17,215
<b>ISR RETENIDO POR BANCOS</b>	-	-	-	-
<b>PAGO ENTERADO</b>	-	34,343	16,282	
<b>PAGO MESES ANTERIORES</b>	-		34,343	50,625
<b>CREDITO AL SALARIO</b>				
<b>DIFERENCIA</b>	17,042	-	0	0 - 33,410

#### CALCULO DE IETU

<b>INGRESOS:</b>	<b>ENERO</b>	<b>FEBRERO</b>	<b>MARZO</b>	<b>ABRIL</b>
<b>INGRESOS GRAVADOS</b>	3,944,097	3,895,342	4,714,885	3,638,346
<b>INGRESOS EXENTOS</b>				
<b>NO DEDUCIBLES</b>	-			

<b>INGRESOS NETOS del mes</b>	3,944,097	3,895,342	4,714,885	3,638,346
<b>ingreso acumulado</b>	3,944,097	3,895,342	4,714,885	3,638,346
<b>DEDUCCIONES</b>				
<b>ISN</b>	141,220	66,851	70,382	68,994
<b>Compras inversiones 2010</b>	382,809	599,424	479,281	392,524
suma de deducciones	524,029	666,275	549,663	461,518
Acumulado	524,029	1,190,304	1,739,968	2,201,486
<b>DEDUCCIONA ADICIONAL POR INVERSIONES EFECTUADAS SEPT-1 A DIC-31 2007</b>				
<b>DEDUCCIONA ADICIONAL CTAS X PAGAR ART 6 DECRETO</b>				
<b>GRAN TOTAL DE DEDUCCIONES</b>	524,029	1,190,304	1,739,968	2,201,486
<b>BASE DE IMPUESTOS</b>	3,420,068	2,705,037	2,974,918	1,436,860
TASA DE IMPUESTO	17.50%	17.50%	17.50%	17.50%
<b>IMPUESTO DEL PERIODO</b>	598,512	473,382	520,611	251,451
<b>CREDITO IETU A FAVOR EJERCICIOS ANTERIORES</b>				
<b>DIFERENCIA A CARGO</b>	598,512	473,382	520,611	251,451

<b>CREDITO SUELDOS, SALARIOS, ASIMILADOS, Y PREST. DE PREV. SOCIAL</b>	904,218	1,455,185	2,138,173	2,704,065
<b>DIFERENCIA</b>	(305,706)	(981,804)	(1,617,562)	(2,452,614)
<b>CREDITO POR INVERSIONES PENDIENTES DE DEDUCIR ANTERIORES A SEPT 2008</b>				
<b>DIFERENCIA A CARGO DESPUES DE CREDITOS</b>	(305,706)	(981,804)	(1,617,562)	(2,452,614)
<b>CREDITO X INVENTARIOS</b>				
<b>DIFERENCIA A CARGO</b>				
<b>CREDITO PERDIDAS 2005-2007, PROV DE DED INMEDIATA</b>				
<b>DIFERENCIA A CARGO</b>				
<b>CREDITO, MAQUILADORAS, REG SOFISTICADO, VENTAS A PLAZOS</b>				
<b>DIFERENCIA A CARGO</b>				
<b>ISR DEL EJERCICIO (NO INCLUYE SUBSIDIO PARA EL EMPLEO QUE SE HUBIERA ACREDITADO</b>	-			
<b>PAGOS PROVISIONALES CONTROLADORA</b>				
<b>ACREDITAMIENTO ISR RETENIDO</b>				
<b>PAGOS PROVICIONALES DE IETU EFECT CON ANTERIORIDAD</b>				
<b>OTRAS CANTIDADES ACARGO</b>				
<b>OTRAS CANTIDADES A FAVOR</b>				
<b>SALDO A CARGO</b>	(305,706)	(981,804)	(1,617,562)	(2,452,614)
<b>SALDO A FAVOR</b>				

Muestra de trabajo de uno de nuestros clientes que consiste en el cálculo del pago mensual del Impuesto Sobre la Renta, con impuesto a cargo en todos los meses, mismo se tendrá que realizar en el portal bancario.

Una de las actividades más importantes dentro del despacho es el cálculo y presentación de impuestos, esto es para evitar futuros problemas de carácter fiscal a nuestros clientes.

En nuestra Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos se establece la obligación de contribuir al estado 31 y 73 respectivamente que establecen:

**Artículo 31.-** "Son obligaciones de los mexicanos" ... **fracción IV** "contribuir para los gastos públicos, así de la Federación, como del Distrito Federal o del Estado y Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan .".

Además, la Constitución Política señala como una facultad del Congreso Federal imponer las contribuciones necesarias para cubrir el presupuesto.

**Artículo 73.-** "El Congreso tiene facultades..." **fracción VII** "para imponer las contribuciones necesarias a cubrir el Presupuesto."

## **IMPUESTO SOBRE LA RENTA**

De acuerdo al artículo 1 de LISR las personas físicas y morales están obligadas al pago este impuesto , cuando sean residentes en México, residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país y residentes en el extranjero que obtengan sus ingresos de riqueza nacional, aun cuando no cuenten con establecimiento permanente en el país.

El artículo 10º. de esta Ley nos indica la tasa que se deberá aplicar para el cálculo del impuesto así como también nos indica como determinar el resultado fiscal del ejercicio , para el caso del pago provisional en el artículo 14º. de la misma ley se nos estipula que el contribuyente efectuara pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto anual a mas tardar el 17 del mes inmediato posterior a aquel al que corresponda el pago.

PAGOS PROVISIONALES DE ISR EJERCICIO 2008												
CEDULA 1												
CONCEPTO	Ene-08	Feb-08	Mar-08	Abr-08	May-08	Jun-08	Jul-08	Ago-08	Sep-08	Oct-08	Nov-08	Dic-08
Ventas nacionales mensuales	1,258.94	5,723.24	5,689.72	8,795.65	9,782.64	8,745.29	5,897.92	21,547.89	4,879.25	4,597.26	4,879.48	17,540.30
Ventas nacionale acumuladas	1,258.94	6,982.18	12,671.90	21,467.55	31,250.19	39,995.48	45,893.40	67,441.29	72,320.54	76,917.80	81,797.28	99,337.58
(+) Ventas de exportacion												
(+) Productos financieros	2.58	6.03	11.51	12.76	16.35	17.58	1.25	4.83	50.65	56.87	97.45	107.25
(+) Utilidad cambiaria	156.98	171.57	195.11	253.11	265.69	280.24	295.93	308.52	345.51	371.51	431.38	528.73
<b>(=) Ingresos nominales</b>	<b>1,418.50</b>	<b>7,159.78</b>	<b>12,878.52</b>	<b>21,733.42</b>	<b>31,532.23</b>	<b>40,293.30</b>	<b>46,190.59</b>	<b>67,754.65</b>	<b>72,716.70</b>	<b>77,346.18</b>	<b>82,326.11</b>	<b>99,973.56</b>
(x) Coeficiente de utilidad	0.0213	0.0213	0.0645	0.0645	0.0645	0.0645	0.0645	0.0645	0.0645	0.0645	0.0645	0.0645
(-) Utilidad Fiscal estimada	30.21	152.50	830.66	1,401.81	2,033.83	2,598.92	2,979.29	4,370.17	4,690.23	4,988.83	5,310.03	6,448.29
(+) Inventario acumulable	212.45	424.90	637.35	849.80	1,062.25	1,274.70	1,487.15	1,699.60	1,912.05	2,124.50	2,336.95	2,549.40
(-) Pérdidas fiscales	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Base impuesto	242.66	577.40	1,468.01	2,251.61	3,096.08	3,873.62	4,466.44	6,069.77	6,602.28	7,113.33	7,646.98	8,997.69
(X) Tasa 2008	28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%	28%
<b>(=) ISR determinado</b>	<b>67.95</b>	<b>161.67</b>	<b>411.04</b>	<b>630.45</b>	<b>866.90</b>	<b>1,084.61</b>	<b>1,250.60</b>	<b>1,699.54</b>	<b>1,848.64</b>	<b>1,991.73</b>	<b>2,141.16</b>	<b>2,519.35</b>
(-) Impuesto a cargo	67.95	161.67	411.04	630.45	866.90	1,084.61	1,250.60	1,699.54	1,848.64	1,991.73	2,141.16	2,519.35
ISR RETENIDO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pagos Provisionales:												
Ene-08		68	68	68	68	68	68	68	68	68	68	68
Feb-08			94	94	94	94	94	94	94	94	94	94
Mar-08				249	249	249	249	249	249	249	249	249
Abr-08					219	219	219	219	219	219	219	219
May-08						236	236	236	236	236	236	236
Jun-08							218	218	218	218	218	218
Jul-08								166	166	166	166	166
Ago-08									449	449	449	449
Sep-08										149	149	149
Oct-08											143	143
Nov-08												149
Dic-08												
A CARGO	67.95	93.73	249	219	236	218	166	449	149	143	149	378.20
A (FAVOR)	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-

## **IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

El artículo 1 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado nos indica que están obligados el pago de este impuesto las personas físicas o morales que realicen en territorio nacional, enajenación de bienes, prestación de servicios independientes, uso o goce temporal de bienes y por la importación de bienes o servicios.

El impuesto al Valor Agregado se pagara en las oficinas autorizadas y será la diferencia entre el impuesto causado y el impuesto trasladado y en su caso también podrá acreditarse el impuesto retenido en el periodo, esta diferencia se realizara en base al flujo de efectivo esto es con contraprestaciones efectivamente cobradas y pagadas. Cuando el pago se realice con cheque se considerara que el valor de la operación así como el impuesto trasladado correspondiente fueron efectivamente pagados en la fecha de cobro del mismo o cuando los contribuyentes transfieran los cheque a un tercero, excepto cuando dicha transmisión sea en procuración.

La tasa de este impuesto es del 15% y del 10% en la zona fronteriza (para 2010 las tasas son del 16% y del 11%).

A continuación se muestra los pagos definitivos del Impuesto al Valor Agregado, cuando existe impuesto a cargo o a favor se debe presentar en el portal bancario . Al generar un saldo a favor este se acredita en los siguientes meses hasta agotarse.

PAGOS PROVISIONALES DE IVA EJERCICIO 2008													
CEDULA 2													
CONCEPTO													
INGRESOS	Ene-08	Feb-08	Mar-08	Abr-08	May-08	Jun-08	Jul-08	Ago-08	Sep-08	Oct-08	Nov-08	Dic-08	
SUMA INGRESOS FACTURADOS*	1,259	5,723	5,690	8,796	9,783	8,745	5,898	21,548	4,879	4,597	4,879	17,540	99,337.58
(+) CTAS x COB DE 2002-2008 SDO INICIAL	60,000	255	-	-	508	246	1,002	-	12,549	-	-	-	-
(-) CTAS x COB DE 2002-2008 SDO FINAL**	255	-	-	508	246	1,002	-	12,549	-	-	-	2,844	-
(=) INGRESOS COBRADOS	61,004	5,978	5,690	8,288	10,045	7,989	6,900	8,999	17,428	4,597	4,879	14,696	156,493.75
(%) TASA IVA TRASLADADO	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%	15%
(=) IMPUESTO CAUSADO	9,151	897	853	1,243	1,507	1,198	1,035	1,350	2,614	690	732	2,204	23,474.06
CUENTA 204-11***	9,151	10,048	10,901	12,144	13,651	14,849	15,884	17,234	19,848	20,538	21,270	23,474	-
CUENTA 204-11 SALDO INICIAL	-	9,151	10,048	10,901	12,144	13,651	14,849	15,884	17,234	19,848	20,538	21,270	-
(MOV MENSUAL)	9,151	897	853	1,243	1,507	1,198	1,035	1,350	2,614	690	732	2,204	-
DIFERENCIA	- 0	- 0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IVA TRASLADADO MENSUAL	9,151	897	853	1,243	1,507	1,198	1,035	1,350	2,614	690	732	2,204	23,474.05
<b>IVA ACREDITABLE***</b>													
	Ene-08	Feb-08	Mar-08	Abr-08	May-08	Jun-08	Jul-08	Ago-08	Sep-08	Oct-08	Nov-08	Dic-08	
SALDO CTA 125-11	3,224.12	4,505.54	5,556.49	7,312.54	8,368.77	10,604.81	12,291.28	12,774.80	13,912.36	15,665.69	16,530.03	18,555.71	-
SALDO CTA 125-12	12.54	22.78		35.46	54.25	79.03	92.72	88.88	90.13	92.72	98.50	106.48	-
(+) SALDO CTA 125-13	-	-											-
(+) SALDO CTA 125-14	-	-	253.68	253.68	499.55	499.55	499.55	1,484.91	1,484.91	1,484.91	2,053.88	2,053.88	-
(+) SALDO CTA 125-15	45.27	99.95	132.53	157.11	202.98	244.00	283.85	321.30	361.88	393.13	434.36	468.87	-
(+) SALDIO CTA 125-16	542.00	542.00	667.00	921.00	1,086.00	1,434.00	2,021.00	2,257.00	2,738.00	2,867.00	3,003.00	3,148.00	-
(+) SALDO CTA 125-17	-	-											-
(+) SALDO INICIAL	-	3,823.93	5,170.27	6,632.48	8,679.79	10,211.55	12,861.39	15,174.71	16,926.89	18,587.28	20,503.45	22,119.77	-
(=) IVA ACREDITABLE MENSUAL	3,823.93	1,346.35	1,462.21	2,047.31	1,531.76	2,649.84	2,313.32	1,752.19	1,660.39	1,916.16	1,616.32	2,213.17	-
(-) PAGOS EN TRANSITO S.Final	(35.42)									(12.98)	(24.87)	(43.52)	-
(+) PAGOS EN TRANSITO Inicial		35.42	-	-	-	-	-	-	-		12.58	24.87	-
(=) IVA ACRED NETO	3,789	1,382	1,462	2,047	1,532	2,650	2,313	1,752	1,660	1,904	1,604	2,195	-
A CARGO MES	5,362	-	-	-	-	-	-	-	954	-	-	10	-
A FAVOR MES	-	485	609	804	25	1,452	1,278	402	-	1,214	872	-	-
A CARGO (FAVOR) ACUMULADO	5,362	4,878	4,269	3,464	3,439	1,988	709	307	1,261	47	825	815	-
SALDO A FAVOR INICIAL	-	-	485	1,094	1,898	1,923	3,375	4,653	5,056	4,102	5,316	6,188	-
SALDO A FAVOR EJERCICIO ANTERIOR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO A FAVOR PERIODO	-	485	609	804	25	1,452	1,278	402	-	1,214	872	-	-
SUMA SALDO A FAVOR	-	485	1,094	1,898	1,923	3,375	4,653	5,056	5,056	5,316	6,188	6,188	-
SALDO A FAVOR APLICADO	-	-	-	-	-	-	-	-	954	-	-	10	-
SALDO A FAVOR PENDIENTE DE APLICAR	-	485	1,094	1,898	1,923	3,375	4,653	5,056	4,102	5,316	6,188	6,178	-
A PAGAR A DECLARAR	5,362	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SALDO A FAVOR A DECLARAR	-	485	609	804	25	1,452	1,278	402	-	1,214	872	-	-
* Dato tomado de la cédula No 1 ISR													
** Dato tomado de la cédula No 3 base IVA trasladado													
*** Dato tomado Contabilidad													



## **IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA**

En el año 2008 entre en vigor un nuevo impuesto que grava el flujo de efectivo de las empresas denominado Impuesto Empresarial a Tasa Única , esta fue una de las reformas más importantes en los último años. La razón principal por la que se creó este impuesto obedece a que el Impuesto Sobre la Renta (ISR) ha perdido su efectividad, debido a que cuenta con muchas exenciones, beneficios y estímulos fiscales , por lo que un buen número de contribuyentes de tal impuesto no lo pagan o lo pagan en cantidades mínimas. Este nuevo impuesto gravará a las personas físicas y morales residentes en el territorio nacional, así como a los residentes en el extranjero con establecimiento permanente en el país, que realicen las siguientes actividades:

- a. Enajenación de bienes.
- b. Prestación de servicios independientes.
- c. Otorgamiento del uso o goce temporal de bienes.

A diferencia del Impuesto Sobre la Renta( ISR) para los efectos del IETU se entiende que los ingresos se obtienen cuando se cobran efectivamente las contraprestaciones correspondientes a las actividades gravadas.

Con respecto a las deducciones sólo se podrán deducir los conceptos que la propia Ley establece, y que primordialmente se refieren a las erogaciones por adquisición de bienes, por pagos de servicios independientes y por el uso o goce temporal de bienes, que se utilicen en la realización de las actividades del contribuyente que den lugar al pago del IETU.

Por los activos adquiridos antes de 2008 esta Ley no acepta la deducción bajo ningún método, estos solo podrán ser deducibles como acreditamiento. Los relativos al último cuatrimestre del 2007 se aplicarán por partes iguales en los tres ejercicios siguientes. Los anteriores (desde 1998 y hasta 2007), tendrán un crédito

considerando la depreciación pendiente de aplicar convertida a la tasa del año de que se trate, aplicando el 5% anual durante los próximos 10 años.

Por lo que se refiere a los sueldos y cuotas del al IMSS e INFONAVIT no se permite su deducción , solo un acreditamiento que se calculara del total de los sueldos y cuotas efectivamente pagadas por la tasa de 16.5% para 2009 17% y para 2010 17.5%)

El inventario que se tenga al 31 Diciembre de 2007 se multiplicará por el factor de 0.165 y el resultado obtenido se acreditará en un 6% en cada uno de los siguientes diez ejercicios fiscales a partir de 2008, contra el impuesto empresarial a tasa única del ejercicio de que se trate.

A continuación se muestra el caso práctico de cálculo de IETU así como los acreditamiento aplicados.

PAGOS PROVISIONALES DE IETU DEL EJERCICIO 2008												
CEDULA 4												
CONCEPTO	Ene-08	Feb-08	Mar-08	Abr-08	May-08	Jun-08	Jul-08	Ago-08	Sep-08	Oct-08	Nov-08	Dic-08
Ingresos mensuales*	1,003.97	5,978.21	5,689.72	8,267.76	10,044.64	7,988.73	6,900.37	8,998.90	17,426.24	4,597.26	4,879.48	14,696.47
<b>Ingresos acumulados</b>	<b>1,003.97</b>	<b>6,982.18</b>	<b>12,671.90</b>	<b>20,959.66</b>	<b>31,004.30</b>	<b>38,993.03</b>	<b>45,893.40</b>	<b>54,892.30</b>	<b>72,320.54</b>	<b>76,917.80</b>	<b>81,797.28</b>	<b>96,493.75</b>
Deducciones autorizadas mensuales** compra equipo	248.98	5,975.64	5,589.72	7,972.31	1,789.41	5,368.78	8,147.93	2,123.66	7,894.65	11,923.02	9,877.89	5,749.17
<b>(-) Deducciones autorizadas acumuladas</b>	<b>248.98</b>	<b>6,224.62</b>	<b>11,814.34</b>	<b>19,786.65</b>	<b>21,576.06</b>	<b>26,944.84</b>	<b>35,092.77</b>	<b>37,216.43</b>	<b>45,111.08</b>	<b>57,034.10</b>	<b>66,911.99</b>	<b>72,661.16</b>
(-) Deducción de documentos y cuentas por pagar												
(=) Resultado	754.99	757.56	857.56	1,173.01	9,428.24	12,048.19	10,800.63	17,675.87	27,209.46	19,883.70	14,885.29	23,832.58
(x) Tasa de IETU	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%
(=) Pago provisional determinado	124.57	125.00	141.50	193.55	1,555.66	1,987.95	1,762.10	2,916.52	4,489.56	3,260.81	2,456.07	3,932.38
(-) Crédito Fiscal por exceso de deducciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(-) Crédito fiscal de asimilado a salarios gravados ***	135.30	291.19	525.52	722.02	981.07	1,183.13	1,371.04	1,525.44	1,720.98	1,893.33	2,096.02	2,124.73
(-) Crédito Fiscal por inversiones 1-01-98 al 31-12-07****	10.58	21.17	31.75	42.34	52.92	63.51	74.09	84.68	95.26	105.85	116.43	127.02
(-) Pago provisional de ISR propio*****	67.95	161.67	411.04	630.45	866.90	1,084.61	1,250.60	1,699.54	1,848.64	1,991.73	2,141.16	2,519.35
(=) Pago provisional a cargo	-89.26	-349.03	-826.82	-1,201.27	-345.24	-343.31	-913.64	-393.14	824.68	-710.10	-1,897.54	-838.73
(=) Pago provisional a pagar de IETU	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	824.68	0.00	0.00	0.00
Pagos Provisionales:												
Ene-08		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Feb-08			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Mar-08				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abr-08					0	0	0	0	0	0	0	0
May-08						0	0	0	0	0	0	0
Jun-08							0	0	0	0	0	0
Jul-08								0	0	0	0	0
Ago-08									0	0	0	0
Sep-08										0	0	0
Oct-08										825	825	825
Nov-08											0	0
Dic-08												0
A CARGO	-	-	-	-	-	-	-	-	824.68	-	-	-
A (FAVOR)	-	0	0	0	0	0	0	0	0	-825	-825	-825
* Dato tomado de la cédula No 3 base IVA trasladado												
** Saldo tomada de contabilidad cta 751-03-												
*** Dato tomado de la cédula No 5												
**** Dato tomado de la cédula No 6												
***** Dato tomado de la cédula No 1												

<b>CEDULA 5</b>												
Crédito Fiscal de salarios gravados, asimilados a salarios y aportaciones de Seguridad Social pagados por el patrón. *												
<b>PAGOS POR SALARIOS Y DEMAS PRESTACIONES.</b>												
	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
Concepto	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado	Gravado
<b>Asimilado mensual</b>	820.01	789.89	1,138.78	1,026.89	1,289.72	1,069.74	889.74	780.89	892.64	886.87	945.97	1,612.39
<b>Asimilado a salario acumulado</b>		1,609.90	2,748.68	3,775.57	5,065.29	6,135.03	7,024.77	7,805.66	8,698.30	9,585.17	10,531.14	12,143.53
<b>Total</b>	<b>820.01</b>	<b>1,609.90</b>	<b>2,748.68</b>	<b>3,775.57</b>	<b>5,065.29</b>	<b>6,135.03</b>	<b>7,024.77</b>	<b>7,805.66</b>	<b>8,698.30</b>	<b>9,585.17</b>	<b>10,531.14</b>	<b>12,143.53</b>
	<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
Aportaciones de seguridad social pagadas:												
(+) Seguro Social *		154.87	155.98	164.02	154.79	154.89	125.46	154.88	157.75	157.68	157.86	157.86
(+) Infonavit*			125.46		125.47		123.64		134.66		124.64	
(+) Salarios graados pagados en el mes	820.01	789.89	1,138.78	1,026.89	1,289.72	1,069.74	889.74	780.89	892.64	886.87	945.97	16.12
(=) <b>Resultado</b>	<b>820.01</b>	<b>944.76</b>	<b>1,420.22</b>	<b>1,190.91</b>	<b>1,569.98</b>	<b>1,224.63</b>	<b>1,138.84</b>	<b>935.77</b>	<b>1,185.04</b>	<b>1,044.55</b>	<b>1,228.47</b>	<b>173.98</b>
(X) Factor de IETU	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%	16.50%
(=) <b>Crédito fiscal por salarios y aportaciones de seguridad social</b>	<b>135.30</b>	<b>155.89</b>	<b>234.34</b>	<b>196.50</b>	<b>259.05</b>	<b>202.06</b>	<b>187.91</b>	<b>154.40</b>	<b>195.53</b>	<b>172.35</b>	<b>202.70</b>	<b>28.71</b>
<b>Acumulados para PP</b>	<b>135.30</b>	<b>155.89</b>	<b>234.34</b>	<b>196.50</b>	<b>259.05</b>	<b>202.06</b>	<b>187.91</b>	<b>154.40</b>	<b>195.53</b>	<b>172.35</b>	<b>202.70</b>	<b>28.71</b>

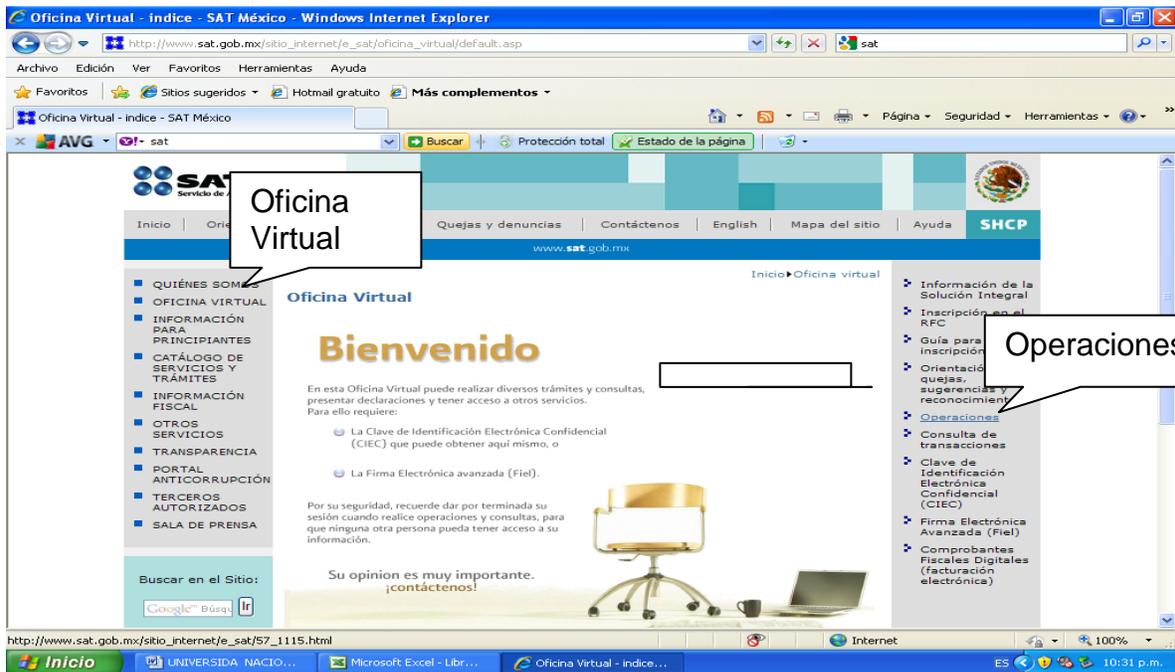
<b>CEDULA 6</b>													
Crédito Fiscal de inversiones adquiridas del 1 de enero de 1998 y hasta el 31 de diciembre de 2007													
<b>EQUIPO DE COMPUTO</b>													
	MOI	PENDIENTE DE DEPRECIAR 2007	INPC DIC 2007	INPC MES ADQUISICIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE ACTUALIZADO	TASA DE ACREDITAMIENTO	RESULTADO	TASA DE ACREDITAMIENTO	MONTO ACREDITAR EN CADA EJERCICIO	ACREDITAMIENTO MENSUAL		
	Equipo de computo adquirido en Oct-2004	1,141.43	57.07	125.564	111.368	1.1274	64.34	16.50%	10.62	5%	0.53	0.04	
	Equipo de computo adquirido en Nov-2005	144.00	54.00	125.564	115.591	1.0862	58.65	16.50%	9.68	5%	0.48	0.04	
	Equipo de computo adquirido en Abril-2006	169.00	84.50	125.564	117.481	1.0688	90.31	16.50%	14.90	5%	0.75	0.06	
	Equipo de computo adquirido en Agosto-2006	108.12	64.87	125.564	117.979	1.0642	69.04	16.50%	11.39	5%	0.57	0.05	
		<b>1,562.55</b>	<b>260.44</b>				<b>282.34</b>		<b>46.59</b>		<b>2.33</b>	<b>0.19</b>	
		<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
3-1	Monto a acreditar mensual	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19	0.19
	Monto a acreditar acumulado	0.19	0.39	0.58	0.78	0.97	1.16	1.36	1.55	1.75	1.94	2.14	2.33
(X)	Factor de actualización	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	INPC* del último mes del ejercicio inmediato anterior a aquel en que se aplique	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749
	INPC* del mes diciembre de 2007	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749
(=)	<b>Monto a deducir en el pago provisional actualizado</b>	<b>0.19</b>	<b>0.39</b>	<b>0.58</b>	<b>0.78</b>	<b>0.97</b>	<b>1.16</b>	<b>1.36</b>	<b>1.55</b>	<b>1.75</b>	<b>1.94</b>	<b>2.14</b>	<b>2.33</b>
<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>													
	MOI	PENDIENTE DE DEPRECIAR 2007	INPC DIC 2007	INPC MES ADQUISICIÓN	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN	IMPORTE ACTUALIZADO	TASA DE ACREDITAMIENTO	RESULTADO	TASA DE ACREDITAMIENTO	MONTO ACREDITAR EN CADA EJERCICIO	ACREDITAMIENTO MENSUAL		
	Maquinaria y equipo adquirida en Dic-2004	18,527.64	12,969.95	125.564	108.737	1.1547	14,975.71	16.50%	2,470.99	5%	123.55	10.30	
	Maquinaria y equipo adquirida en Sep-2006	150.00	131.25	125.564	119.170	1.0536	138.29	16.50%	22.82	5%	1.14	0.10	
		<b>18,677.64</b>	<b>13,100.60</b>				<b>15,113.99</b>		<b>2,493.81</b>		<b>124.69</b>	<b>10.39</b>	
		<b>Enero</b>	<b>Febrero</b>	<b>Marzo</b>	<b>Abril</b>	<b>Mayo</b>	<b>Junio</b>	<b>Julio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Septiembre</b>	<b>Octubre</b>	<b>Noviembre</b>	<b>Diciembre</b>
3-1	Monto a acreditar mensual	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39	10.39
	Monto a acreditar acumulado	10.39	20.78	31.17	41.56	51.95	62.35	72.74	83.13	93.52	103.91	114.30	124.69
(X)	Factor de actualización	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
	INPC* del último mes del ejercicio inmediato anterior a aquel en que se aplique	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749
	INPC* del mes diciembre de 2007	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749	125.564	125.564	125.564	125.564	125.564	124.749
(=)	<b>Monto a deducir en el pago provisional actualizado</b>	<b>10.39</b>	<b>20.78</b>	<b>31.17</b>	<b>41.56</b>	<b>51.95</b>	<b>62.35</b>	<b>72.74</b>	<b>83.13</b>	<b>93.52</b>	<b>103.91</b>	<b>114.30</b>	<b>124.69</b>
	<b>TOTAL ACREDITAMIENTO POR INVERSIONES</b>	<b>10.58</b>	<b>21.17</b>	<b>31.75</b>	<b>42.34</b>	<b>52.92</b>	<b>63.51</b>	<b>74.09</b>	<b>84.68</b>	<b>95.26</b>	<b>105.85</b>	<b>116.43</b>	<b>127.02</b>

En caso que al realizar el cálculo de los pago provisionales se determine que no hay impuesto a cargo se presentara una aviso en cero en la página del SAT para lo cual se tendrá que realizar lo siguiente

1.-Se ingresara a la página del SAT [www.sat.gob.mx](http://www.sat.gob.mx) en el menú del lado izquierdo ingresar en oficina virtual.

The screenshot shows the SAT website interface in Internet Explorer. The browser title is "Servicio de Administración Tributaria, México - Windows Internet Explorer". The address bar shows "http://www.sat.gob.mx/sitio\_internet/home.asp". The website header includes the SAT logo and navigation links: Inicio, Orientación en línea, Citas, Quejas y denuncias, Contáctenos, English, Mapa del sitio, Ayuda, and SHCP. The main content area features a large banner for "Devoluciones automáticas 2009" with a keyboard background. Below the banner are buttons for "Preinscripción en el RFC", "Cambios de situación fiscal", and "Declaraciones mensuales". On the left side, there is a vertical menu with the following items: QUIÉNES SOMOS, OFICINA VIRTUAL (highlighted in blue), INFORMACIÓN PARA PRINCIPIANTES, CATÁLOGO DE SERVICIOS Y TRÁMITES, INFORMACIÓN FISCAL, OTROS SERVICIOS, TRANSPARENCIA, PORTAL ANTICORRUPCIÓN, TERCEROS AUTORIZADOS, and SALA DE PREENSA. Below the menu is a search box with "Google" and "Búsqueda" buttons. On the right side, there is a "Mi portal" section with fields for RFC and Clave, and an "Iniciar Sesión" button. Below that is a "NOVEDADES" section with news items: "Decreto Mayo 26. Se otorga estímulo fiscal a las personas morales y fideicomisos autorizados", "Esquema de pago e5cinco Mayo 25. La Secretaría de Turismo se incorpora al esquema", and "Comunicado de prensa Mayo 23. Asegura el Gobierno Federal a una persona y más de 6 kg. de heroína en la frontera sur de México". At the bottom, there are several alerts: "NOTA SECUNDARIA" (El SAT no solicita información a través de correos electrónicos), "AVISO DE SEGURIDAD" (Las donaciones que hace el SAT por conducto de las autoridades aduaneras son gratuitas y por ningún motivo se exige pago alguno), and "CORREOS APÓCRIFOS" (Hemos detectado correos enviados de: contacto@sat.com.mx, contacto@shcp.com). The taskbar at the bottom shows "Inicio", "UNIVERSIDA NACIO...", "Microsoft Excel - Libr...", and "Servicio de Administr...". The system tray shows "Internet", "100%", and "10:27 p.m."

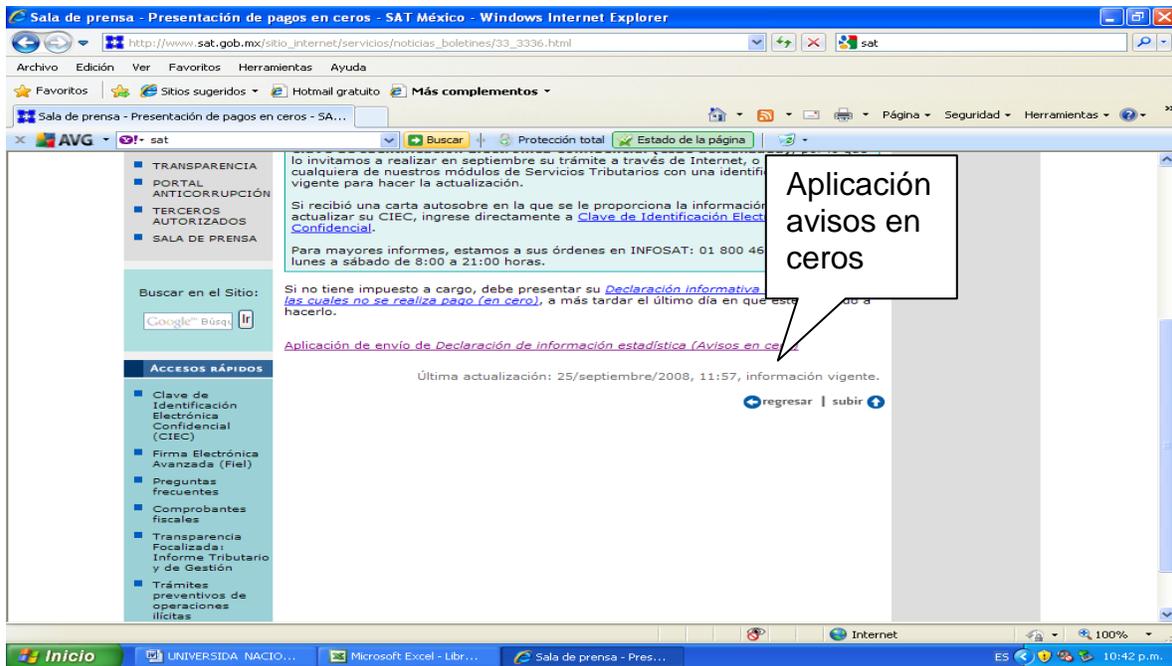
2.- En el menú del lado derecho seleccionar operaciones



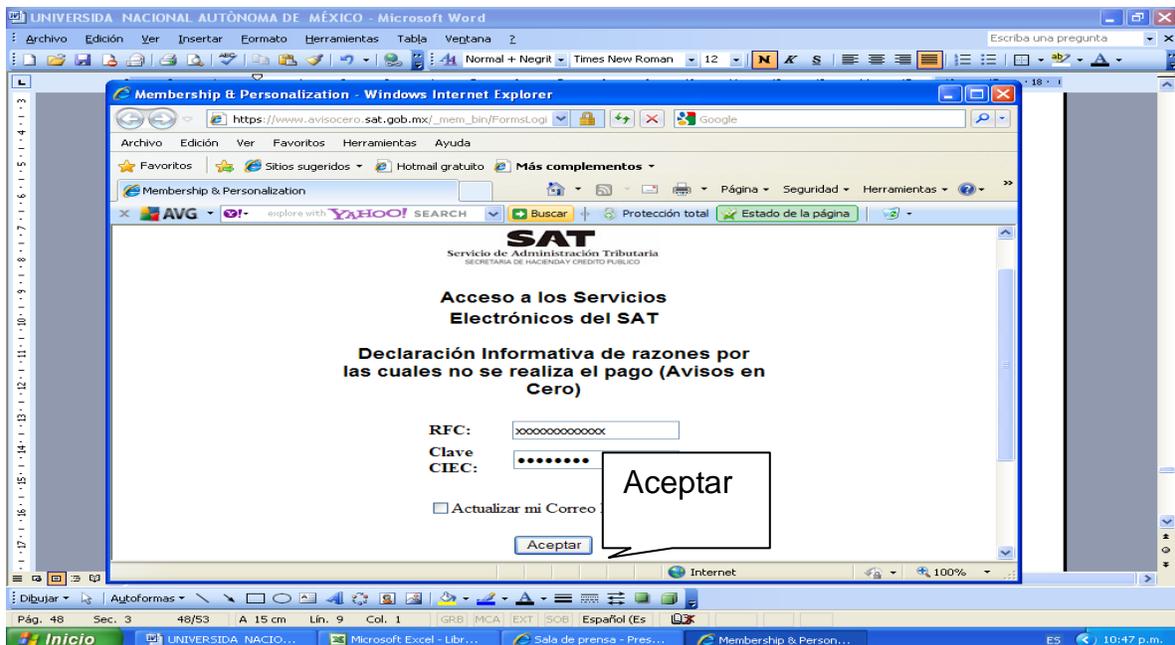
3.- En la parte central de la ventana seleccionar “ Declaración informativa de razones por las cuales no se realizara el pago (avisos en cero)”



4.-Nuevamente en la parte central de la página seleccionar “aplicación de envío de declaración de informaciones estadística (aviso en ceros)”



5.- Ingresar RFC y CIEF (Clave de Identificación Electrónica Confidencial) y dar click en botón aceptar



6.- Verificar que los datos sean correctos y a continuación seleccionar el impuesto a pagar, período, tipo de declaración, ejercicio y mes a presentar posteriormente seleccionar alguna de las razones por las cuales no se pagara impuesto y agregar concepto.

Ver. 4.0 20091022 [Ceros-I SAT]

RFC:

Denominación o razón social:

Impuesto:

Mensual  Bimestral  Trimestral  Cuatrimestral  Semestral  
 2do. ejercicio  En liquidación

Tipo de declaración:

Ejercicio:

Período:

Pago de lo indebido:

Fecha del pago de lo indebido [dd/mm/aaaa]:

Detalle:  
ISR personas morales  
Tipo de pago: Normal  
Período: Marzo del 2008  
Razón(es):  
- No se obtuvieron ingresos en el período a declarar

Razones:  
 No se obtuvieron ingresos en el período a declarar, para efectos del ISR  
 Se entregaron anticipos a cuenta de utilidades o rendimientos a socios, por un monto igual o superior a la utilidad fiscal  
 Las retenciones efectuadas por terceros fueron iguales o superiores al ISR causado  
 El impuesto pagado en el extranjero, acreditable, fue igual o superior al ISR a cargo  
 Se disminuyeron pérdidas fiscales en el período  
 No se tiene coeficiente de utilidad para el cálculo del impuesto  
 Otras razones

## 7.- Confirmar datos y finalmente enviar para obtener el acuse de recibo

Windows Internet Explorer - Avisos en Cero (Internet)

https://www.avisocero.sat.gob.mx/AVISOINTERNET/AVISOENCERO.ASP

Archivo Edición Ver Favoritos Herramientas Ayuda

Favoritos Sitios sugeridos Hotmail gratuito Más complementos

Avisos en Cero (Internet)

AVG explore with YAHOO! SEARCH Buscar Protección total Estado de la página

Mensual Bimestral Trimestral Cuatrimestral Semestral

2do. ejercicio  En liquidación

Período: marzo del 2000

Razón(es):  
- No se obtuvieron ingresos en el período

Tipo de declaración: Normal

Ejercicio: 2010

Período: Mayo

Pago de lo indebido:

Fecha del pago de lo indebido [dd/mm/aaaa]:

Agregar concepto Borrar concepto

Razones:

Las retenciones efectuadas por terceros fueron iguales o superiores al ISR causado  
El impuesto pagado en el extranjero, acreditable, fue igual o superior al ISR a cargo  
Se disminuyeron pérdidas fiscales en el período  
No se tiene coeficiente de utilidad para el cálculo del impuesto  
Los pagos provisionales efectuados con anterioridad fueron iguales o superiores al pago provisional del período  
Se obtuvo la autorización para disminuir a cero el monto de los pagos provisionales

Otras razones

Confirmar datos Borrar todo

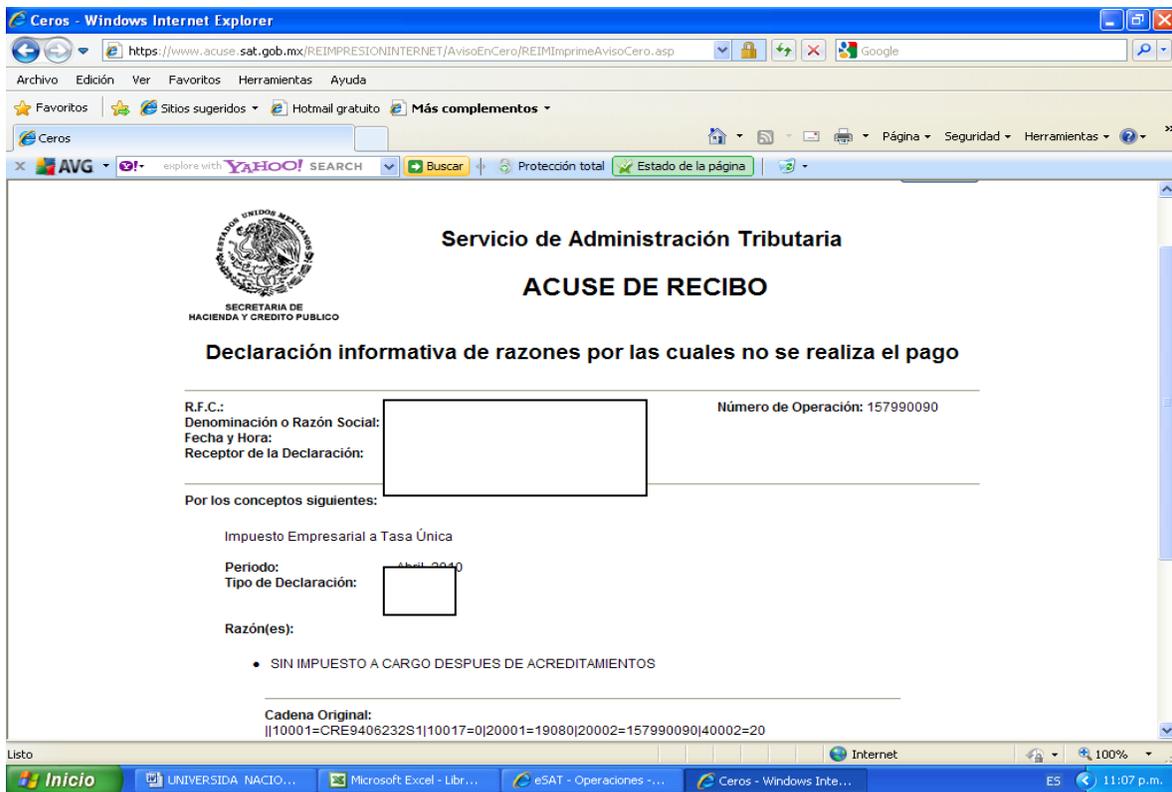
ENVIAR

ENVIAR

Si la pantalla se ve blanca o gris, sin campos de captura, presione [AQUÍ](#)

Listo Internet 100% 10:56 p.m.

Inicio UNIVERSIDA NACIO... Microsoft Excel - Libr... Sala de prensa - Pres... Avisos en Cero (Inter...



## REEXPRESIÓN (B-10)

La reexpresión es el método a través del cual se reconocen los efectos de la inflación en los estados financieros básicos en su conjunto o en su caso en una partida en lo individual en la empresa se realiza por el método de niveles generales de precio. En este método se maneja en base al INPC (inflación) buscan convertir unidades monetarias que reflejen un distinto poder de compra, en una nueva unidad de medición común, dada precisamente por su poder de compra.

Aquí se distinguen las partidas monetarias de las no monetarias, las primeras son aquellas que se encuentra expresadas en unidades nominales su valor no cambia por los efectos de la inflación, por lo que se origina un cambio en su poder adquisitivo como por ejemplo: el dinero, los derechos recibirlo, y las obligaciones de pagarlo (bancos, cuentas por cobrar y cuantas por pagar). Por otra parte las partidas no monetarias son aquellas cuyo valor nominal varía de

acuerdo al comportamiento de la inflación por lo cual no tiene un deterioro en su valor por ejemplo, inventarios, inmuebles, mobiliario y equipo etc.

A Continuación se listan la clasificación que se tiene en Construcciones Red de las partidas monetarias.

Activos monetarios	{	-Efectivo -Inversiones temporales -Cuentas por cobrar -Deudores diversos -IVA acreditable -Otros activos -Cuentas por pagar
Pasivos monetarios	{	-Impuestos por pagar -IVA por pagar -Adeudo a Contratistas -ISR Diferido -Ant. Futuros aumentos de capital

La posición monetaria indica la forma en que la empresa se vera afectada por la inflación existen tres tipos los cuales son; posición monetaria larga o activa que se da cuando los activos monetarios son superiores a los pasivos monetarios, la posición monetaria corta o pasiva es cuando los activos monetarios son inferiores a los pasivos monetarios, y por último la posición monetaria nivelada que se cuando el monto de los de los activos monetarias es igual al monto de los pasivos monetarios.

La diferencia que resulte se actualizara multiplicando con el factor que resulte de dividir el INPC del mes de reexpresión entre el INPC del mes anterior menos la unidad, y esto será el resultado por posición monetaria mensual (REPOMO). Al que cual se tiene que ajustar la reexpresión de las partidas no monetarias cuenta 440-00. Ejemplo:

MES	SALDO INICIAL		POSICION MONETARIA	INPC DEL MES	INPC MES ANTERIOR	FACTOR (-1)	RESULTADO		
	ACTIVOS	PASIVOS					POR POSICION MONETARIA	CTA 440	AJUSTE
	MONETARIOS	MONETARIOS							
Ene-08	71,475.16	-82,033.57	9,441.58	126.1460	125.5640	0.0046	43.76	924.48	-880.71
Feb-08	52,069.05	-61,208.96	-9,139.91	126.5210	126.1460	0.0030	-27.17	27.65	-54.82
Mar-08	80,339.56	-81,722.48	-1,382.91	127.4380	126.5210	0.0072	-10.02	7.63	-2.39
Abr-08	16,011.27	-86,395.48	-70,384.20	127.7280	127.4380	0.0023	-160.17	126.24	-286.40
May-08	44,616.39	-48,186.68	-3,570.30	127.5900	127.7280	-0.0011	3.86	84.27	88.13
Jun-08	10,862.99	-53,040.27	-42,177.29	128.1180	127.5900	0.0041	-174.54	3.59	-178.13
Jul-08	12,366.64	-122,516.65	-110,150.01	128.8320	128.1180	0.0056	-613.86	35.19	649.05
Ago-08	3,007.71	-121,607.36	-118,599.65	129.5760	128.8320	0.0058	-684.91	87.77	-772.68
Sep-08	31,441.93	-114,628.85	-83,186.93	130.4590	129.5760	0.0068	-566.88	99.19	-666.07
Oct-08	28,545.69	-67,177.70	-38,632.01	131.3480	130.4590	0.0068	-263.25	16.32	-279.57
Nov-08	-5,549.23	-119,742.19	-125,291.42	132.8410	131.3480	0.0114	-1,424.16	202.98	-1,627.14
Dic-08	-1,653.21	-91,547.19	-93,200.40	133.7610	132.8410	0.0069	-645.47	384.55	-1,030.01
								4,522.81	
<b>TOTAL</b>	<b>343,533.95</b>	<b>-1,029,807.39</b>	<b>-686,273.44</b>						
							<b>RESULTADO POR POSICION MONETARIA</b>	<b>-4,522.81</b>	

Las partidas no monetarias de la empresa son las siguientes:

- Partidas no monetarias
- Almacén
  - Obras en proceso
  - Maquinaria y equipo
  - Capital social
  - Reserva legal
  - Resultado de ejercicios anteriores
  - REPOMO acumulado
  - Ingresos
  - Otros ingreso
  - Productos financieros
  - Costo
  - Otros gastos
  - Gastos financieros
  - Gastos indirectos
  - Gastos de venta
  - Gastos de administración

Estas partidas se reexpresarán de la siguiente manera el saldo histórico (cifra base) se multiplicara por el factor que resulte de dividir el INPC histórico o base entre el INPC de la fecha de reexpresión, dicho efecto de reexpresión debe reconocerse en la estructura financiera en cada uno de los rubros que le dio origen. Por lo que se refiere a las partidas de balance cuando alguna cuenta es dada de baja por cualquier motivo también debe darse de baja la reexpresión de dicha partida. La reexpresión de las paridas no monetarias del Estado de resultados corre la misma suerte que la que la origino al final de cada ejercicio, mientras que las de balance permanecen. A Continuación se manejaran ejemplos de cómo realizar la reexpresión a las partidas no monetarias antes mencionada, un ejemplo de la póliza mensual que se aplica por concepto de reexpresión ,el ajuste a la cuenta del REPOMO acumulado y un el papel de trabajo de la los estados financieros reexpresados.



ACTUALIZACION DE COSTO DE VENTAS			CTA 501		
		INPC MES	NPC FECHA ACT	FACTOR	IMPORTE
			Dic-08	ACTUALIZ	ACTUALIZADO
Ene-08	0.00	126.1460	133.7610	1.0604	0.00
Feb-08	0.00	126.5210	133.7610	1.0572	0.00
Mar-08	0.00	127.4380	133.7610	1.0496	0.00
Abr-08	4,982.54	127.7280	133.7610	1.0472	5,217.88
May-08	1,522.23	127.5900	133.7610	1.0484	1,595.86
Jun-08	926.81	128.1180	133.7610	1.0440	967.64
Jul-08	30,321.24	128.8320	133.7610	1.0383	31,481.31
Ago-08	2,116.01	129.5760	133.7610	1.0323	2,184.36
Sep-08	5,824.18	130.4590	133.7610	1.0253	5,971.60
Oct-08	7,470.99	131.3480	133.7610	1.0184	7,608.23
Nov-08	35,431.36	132.8410	133.7610	1.0069	35,676.74
Dic-08	29,278.17	133.7610	133.7610	1.0000	29,278.17
<b>TOTAL</b>	<b>117,873.54</b>	VALOR ACTUALIZADO			119,981.78
		VALOR HISTORICO			117,873.54
		VALOR COMPLEMENTARIO DICIEMBRE 08			2,108.24
		RECONOCIDO A NOVIEMBRE 2008			1,484.39
		<b>REGISTRO DICIEMBRE 2008</b>			<b>623.85</b>

ACTUALIZACION DE GASTOS IND DE CONSTRUCCION			CTA 601		
		INPC MES	INPC FECHA ACT	FACTOR	IMPORTE
			Dic-08	ACTUALIZ	ACTUALIZADO
Ene-08	1,586.28	126.1460	133.7610	1.0604	1,682.04
Feb-08	1,077.07	126.5210	133.7610	1.0572	1,138.70
Mar-08	1,540.29	127.4380	133.7610	1.0496	1,616.71
Abr-08	991.34	127.7280	133.7610	1.0472	1,038.16
May-08	774.77	127.5900	133.7610	1.0484	812.24
Jun-08	772.33	128.1180	133.7610	1.0440	806.34
Jul-08	1,116.88	128.8320	133.7610	1.0383	1,159.61
Ago-08	3,400.79	129.5760	133.7610	1.0323	3,510.63
Sep-08	1,410.41	130.4590	133.7610	1.0253	1,446.11
Oct-08	1,604.49	131.3480	133.7610	1.0184	1,633.97
Nov-08	1,062.88	132.8410	133.7610	1.0069	1,070.24
Dic-08	3,169.78	133.7610	133.7610	1.0000	3,169.78
<b>TOTAL</b>	<b>18,507.30</b>	VALOR ACTUALIZADO			19,084.54
		VALOR HISTORICO			18,507.30
		VALOR COMPLEMENTARIO DICIEMBRE 08			577.23
		RECONOCIDO A NOVIEMBRE 2008			467.77
		<b>REGISTRO DICIEMBRE 2008</b>			<b>109.46</b>

**EMPRESA "X" S.A DE CV.**

**Póliza No -> 65 De Dr**

**Fecha -> 31/Dic/08**

**Concepto -> REEXPRESION DIC 2008**

<b>No. Cuenta</b>	<b>Nombre Concepto o Movimiento</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
116-99-008-000	EJERCICIO 2008	3,295.78	
440-01-000-000	REEXPRESION DIC 2008 CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		3,295.78
118-99-008-000	EJERCICIO 2008	896.05	
440-01-000-000	REEXPRESION DIC 2008 CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		896.05
141-99-004-000	EJERCICIO 2008	15,260.56	
440-01-000-000	REEXPRESION DIC 2008 CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		15,260.56
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	4,557.90	
601-06-002-000	MAQUINARIA.Y EQUIPO	4,323.93	
168-98-004-000	REEXPRESION DIC 2008 EJERCICIO 2008		8,881.83
144-99-000-000	VALOR COMPLEMENTARIO DE EQPO COMPUTO REEXPRESION DIC 2008	1,519.77	
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		1,519.77
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	1,177.29	
601-06-005-000	EQUIPO DE COMPUTO	109.09	
620-06-005-000	REEXPRESION DIC 2008 DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO REEXPRESION DIC 2008	23.57	
630-06-005-000	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTO REEXPRESION DIC 2008	214.95	
168-99-000-000	VALOR COMPLEMENTARIO DE DEP EQUIPO COMP REEXPRESION DIC 2008		1,524.90
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	43,282.23	
301-99-008-000	EJERCICIO 2008		43,282.23
440-01-000-000	REEXPRESION DIC 2008 CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	2,741.22	
302-99-008-000	EJERCICIO 2008		2,741.22
440-01-000-000	REEXPRESION DIC 2008 CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	45,672.59	

**EMPRESA "X" SA DE CV.**

**Póliza No -> 65 De Dr**

**Fecha -> 31/Dic/08**

**Concepto -> REEXPRESION DIC 2008**

<b>No. Cuenta</b>	<b>Nombre Concepto o Movimiento</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
303-99-008-000	EJERCICIO 2008 REEXPRESION DIC 2008		45,672.59
310-01-008-000	EJERCICIO 2008 REEXPRESION DIC 2008	56,039.85	
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		56,039.85
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	128,067.21	
401-99-000-000	VALOR COMPLEM INGRESOS REEXPRESION DIC 2008		128,067.21
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	0.28	
415-99-000-000	VALOR COMPLEM OTROS INGRESOS REEXPRESION DIC 2008		0.28
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008	767.95	
420-99-000-000	VALOR COMPLEM PROD FINANC REEXPRESION DIC 2008		767.95
501-99-000-000	VALOR COMPLEM COSTO DE REDES REEXPRESION DIC 2008	62,385.39	
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		62,385.39
650-99-000-000	VALOR COMPLEM GTS FINANCIEROS REEXPRESION DIC 2008	3,570.44	
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		3,570.44
601-99-000-000	VALOR COMPLEM GTS IND CONST REEXPRESION DIC 2008	10,946.07	
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		10,946.07
620-99-000-000	VALOR COMPLEM GTS VTA REEXPRESION DIC 2008	3,698.04	
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		3,698.04
630-99-000-000	VALOR COMPLEM GTS ADMON REEXPRESION DIC 2008	30,200.07	
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION REEXPRESION DIC 2008		30,200.07
<b>SUMAS IGUALES -&gt;</b>		<b>418,750.23</b>	<b>418,750.23</b>

<b>Hecho por:</b> Yuridia	<b>Revisado por :</b> C.P.Muñoz	<b>Autorizado por :</b>	<b>Diario No.</b> Dr	<b>Póliza No :</b> 65
------------------------------	------------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------

**EMPRESA "X" SA DE CV.**

**Póliza No -> 66 De Dr**

**Fecha -> 31/Dic/08**

**Concepto -> AJUSTE A LA CUENTA DE REEXPRESION DIC 08**

<b>No. Cuenta</b>	<b>Nombre Concepto o Movimiento</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
440-01-000-000	CORRECCION POR REEXPRESION AJUSTE A LA CUENTA DE REEXPRESION DIC 08		25,664.76
310-01-008-000	EJERCICIO 2008 AJUSTE A LA CUENTA DE REEXPRESION OCTUBRE	25,664.76	

**SUMAS IGUALES ->**

**25,664.76**

**25,664.76**

<b>Hecho por:</b> Yuridia	<b>Revisado por :</b> C.P.Muñoz	<b>Autorizado por :</b>	<b>Diario No.</b> Dr	<b>Póliza No :</b> 66
------------------------------	------------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------

**EMPRESA "X" SA DE CV.**  
**REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS AL 31-DICIEMBRE DE: 2008**

	31-Dic-08	REEXP DIC-2008		31-Dic-08
	Saldo Inicial	vc	cxr	Saldo
EFFECTIVO	845.66			845.66
INVERSIONES TEMPORALES	445.51			445.51
CLIENTES	4,327.04			4,327.04
FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	0.42			0.42
DEUDORES DIVERSOS	3,270.62			3,270.62
ANTICIPOS A CONTRATISTAS	-			-
ALMACENES	282.70			282.70
V COMPLEM	193.35	32.96		226.31
OBRAS EN PROCESO	1,094.63			1,094.63
V COMPLEM	74.12	0.90		75.01
IVA ACREDITABLE	496.07			496.07
OTROS ACTIVOS	303.84			303.84
MAQUINARIA Y EQPO	1,867.76			1,867.76
VALOR COMPLEM MAQUINARIA Y EQPO	335.75	15.26		351.01
EQUIPO DE COMPUTO	187.92			187.92
EQUIPO DE TRANSPORTE	319.13			319.13
VALOR COMPLEMENTARIO DE EQPO COMP	31.52	1.52		33.04
DEPRECIACION ACUMULADA MAQ Y EQPO	744.48			744.48
DEPRECIACION ACUMULADA EQPO DE COMPUTO	166.02			166.02
VALOR COMPLEMENTARIO DE DEP. MAQ Y EQPO	131.20		8.88	140.08
VALOR COMPLEMENTARIO DE DEP. EQPO COMP	29.17		1.52	30.69
PROVEEDORES	1,842.46			1,842.46
ACREEDORES	105.85			105.85
FINANCIAMIENTO	-			-
IVA POR PAGAR	1,475.74			1,475.74
IMPUESTOS POR PAGAR	-1,353.44			-1,353.44
ADEUDOS A CONTRATISTAS	2,416.89			2,416.89
DIVIDENDOS POR PAGAR	-			-
ANTICIPOS A CLIENTES	-			-
ISR DIFERIDO	-175.34			-175.34
ANT FUTUROS AUM DE CAPITAL	27.17			27.17
CAPITAL SOCIAL	3,369.50			3,369.50
V COMPLEM	2,880.12		43.28	2,923.41
RESERVA LEGAL	141.60			141.60
V COMPLEM	254.21		2.74	256.95
RESULT DE EJERC ANTERIORES	930.38			930.38
V COMPLEM	5,664.38		45.67	5,710.05
V COMPLEM	-			-
RESULTADO DEL EJERCICIO	-			-
V COMPLEM	-			-
	6.35			50.62
<b>CORRECC X REEXP</b>	<b>56.98</b>			<b>71.06</b>
ALMACENES	-		32.96	-
OBRAS EN PROCESO	-		0.90	-
MAQUINARIA Y EQUIPO	-		15.26	-
EQUIPO DE COMPUTO	-		1.52	-
DEP. ACUMULADA MAQ Y EQUIPO	-	4.56		-
DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-	1.18		-
CAPITAL SOCIAL	-	43.28		-
RESERVA LEGAL	-	2.74		-
RESULT DE EJERC ANTERIORES	-	45.67		-
RESULTADO DEL EJERCICIO	-			-
INGRESOS	-	1.28		-
COSTO DE VENTAS	-		0.62	-
GASTOS	-		34.01	-
VC DEPREC MAQ Y EQPO	-			-
VC DEPREC EQPO COMPUTO	-			-
PRODUCTOS FINANCIEROS	-	0.77		-
GASTOS FINANCIEROS	-		3.57	-
OTROS INGRESOS	-	0.00		-
OTROS GASTOS	-			-
	-			-
ACT REPOMO ACUMULADO	-		56.04	-
AJUSTE A LA C. X REEP	-		25.66	-
<b>INSUFICIENCIA ACTUALIZACION CAPITAL</b>	-			-
RESULTADO POR POSICION MONETARIA ACUM	8,091.73	56.04		8,173.43
AJUSTE CORRECC X REEXP	-	25.66		-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>510.44</b>	<b>231.82</b>	<b>272.64</b>	<b>469.62</b>
INGRESOS	20,386.64			20,386.64
V COMPLEM	280.16		1.28	281.44
COSTOS	11,694.60			11,694.60
V COMPLEM	148.44	0.62		149.06
GASTOS	7,487.24	34.01		7,521.25
V COMPLEM MAQ Y EQPO	30.78	4.32		35.10
V COMPLEM EQPO DE COMPUTO	2.89	0.35		3.23
PROD FINANCIEROS	191.40			191.40
V COMPLEM	2.50		0.767948222	3.27
GASTOS FINANCIEROS	785.43			785.43
V COMPLEM	9.75	3.57		13.32
OTROS INGRESOS	0.04			0.04
V COMPLEM	0.00		0.00	0.00
OTROS GASTOS	-			-
V COMPLEM	-			-
IMPUESTO DIFERIDO	-197.03			-197.03
ISR	388.20			388.20
	0.00	274.69	274.69	0.00

## INFORMACION OBTENIDA

- Estado de Resultados: Documento contable que muestra el resultado de las operaciones (utilidad, pérdida remanente y excedente) de una entidad durante un periodo determinado.

Presenta la situación financiera de una empresa a una fecha determinada, tomando como parámetro los ingresos y gastos efectuados; proporciona la utilidad neta de la empresa, muestra la diferencia entre el total de los ingresos en sus diferentes modalidades; y de bienes, servicios, cuotas y aportaciones y los egresos representados por costos de ventas, costo de servicios, prestaciones y otros gastos y productos en un periodo determinado. Ejemplo

COMPAÑÍA SA DE CV				
ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008				
		CIFRAS REEXPRESADAS	EFECTO DE LA REEXPRESION	CIFRAS HISTORICAS
(+)	INGRESOS	103,419.83	4,082.25	99,337.58
(+)	INGRESOS POR VENTA EQUIPO			-
<b>(=)</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>103,419.83</b>	<b>4,082.25</b>	<b>99,337.58</b>
(-)	COSTOS	56,553.41	2,032.58	54,520.83
<b>(=)</b>	<b>CONTRIBUCIÓN MARGINAL</b>	<b>46,866.42</b>	<b>2,049.68</b>	<b>44,816.75</b>
(-)	GASTOS INDIRECTOS DE CONSTRUCCIÓN	10,851.07	569.87	10,850.50
(-)	GASTOS INDIRECTOS DE CONSTRUCCION (Dpn)		361.47	361.47
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>36,015.35</b>	<b>1,118.34</b>	<b>34,897.01</b>
(-)	GASTOS DE VENTAS	3,348.01	194.11	3,153.90
(-)	GASTOS DE VENTAS (Dpn)		5.74	5.74
(-)	GASTOS DE ADMINISTRACION	22,715.33	1,707.75	21,007.58
(-)	GASTOS DE ADMINISTRACION (Dpn)		16.13	16.13
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD DE OPERACION</b>	<b>9,952.01</b>	<b>805.40</b>	<b>10,757.41</b>
(+)	PROD FINANCIEROS	1,944.09	32.71	1,911.38
(+)	OTROS ING	0.41	0.019	0.39
(+)	INGRESOS NO ACUMULABLES	-	-	-
(-)	GASTOS FINANCIEROS	2,987.55	133.23	2,854.32
(-)	OTROS GASTOS			-
(-)	EFECTO POR POSICION MONETERIA	656.42	656.42	-
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD ANTES ISR</b>	<b>8,252.54</b>	<b>1,562.31</b>	<b>9,814.85</b>
(-)	ISR ANUAL	3,691.06		3,691.06
(-)	ISR DIFERIDO	-	1,975.67	-
<b>(=)</b>	<b>UTILIDAD NETA/PERDIDA</b>	<b>6,537.15</b>	<b>1,562.31</b>	<b>8,099.46</b>

- Balance General: Documento contable que refleja la situación patrimonial de una empresa en un momento del tiempo. Consta de dos partes, activo y pasivo. El activo muestra los elementos patrimoniales de la empresa, mientras que el pasivo detalla su origen financiero. La legislación exige que este documento sea imagen fiel del estado patrimonial de la empresa. Ejemplo

<b>COMPAÑÍA SA DE CV</b>	
<b>Balance General al 31 de Diciembre 2008</b>	
<b>ACTIVO</b>	
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	
Bancos	1,201.77
Inversiones	1,089.22
Cts x Cob	3,270.41
Financiamiento	8,308.12
Contrib a Favor	2,068.93
Almacen	13,238.56
<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>29,177.01</b>
<b><u>FIJO</u></b>	
Maquinaria Y Equipo	22,187.70
Equipo de Transporte	3,191.30
Equipo de Computo	2,209.63
Dep Acumulada	(10,812.70)
<b>TOTAL FIJO</b>	<b>16,775.93</b>
<b><u>DIFERIDO</u></b>	
Imp Pagados por anticipado Retenido	104.01
Anticipo a proveedores	2,556.16
Seguros y Fianzas	30.05
Depositos en Garantia	394.14
<b>TOTAL DIFERIDO</b>	<b>3,084.36</b>
<b>SUMA ACTIVO</b>	<b>49,037.30</b>
<b>PASIVO</b>	
<b><u>CIRCULANTE</u></b>	
Ctas x pag	15,074.42
Imp Por Pagar	7,045.68
Otros Pasivos	
<b>SUMA PASIVO</b>	<b>22,120.10</b>
<b>CAPITAL</b>	
Fijo	52,506.86
Act Cap Social	29,232.48
Reserva Legal	4,223.58
Resultado Ejercicios Anteriores	16,166.29
Res por Pos Monet Acum	(81,749.16)
Resultado Del Ejercicio	6,537.15
<b>SUMA CAPITAL</b>	<b>26,917.20</b>
<b>SUMA DEL PASIVO MAS CAPITAL</b>	<b>49,037.30</b>

- Cambios en el capital Contable: Tiene por objeto presentar información relevante sobre los movimientos en la inversión de los accionistas de una sociedad distribuidora de acciones durante un periodo determinado.

ESTADO DE VARIACIONES EN EL CAPITAL CONTABLE											
CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL NOMINAL	CAPITAL SOCIAL ACTUALIZADO	RESERVA LEGAL	APORTACIONES PARA FUTUROS AUMENTOS DE CAPITAL	UTILIDAD NETA	PERDIDA NETA	UTILIDADES RETENIDAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	EXCESO O INSUFICIENCIA	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	TOTAL
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31/12/2008 Y DE 2007 (CIFRAS EN PESOS )											
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2006</b>	28,195.00	28,974.28	3,985.53		6,430.44		54,163.37		79,638.34		42,110.28
Aplicación de la utilidad del ejercicio 2006					6,430.44		6,430.44				-
Aumento o disminucion de capital social											
Dividendos pagados											
Utilidad Neta 2007					5040.5						5040.5
Perdida Neta 2007											
Resultado por tenencia de activos no monetarios									80.21		80.21
Otros											
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2007</b>	28,195.00	28,974.28	3,985.53	-	5,040.50	-	60,593.81	-	79,718.55	-	47,070.57
Aplicación de la utilidad del ejercicio 2007					5,040.50		5,040.50				-
Aumento o disminucion de capital social	55,500.00	259.78	238.05				50,000.00				
Dividendos pagados											
Utilidad Neta 2008					6,537.15						6,537.15
Perdida Neta 2008											
Resultado por tenencia de activos no monetarios									2,030.64		2,030.64
Otros											
<b>Saldos al 31 de Diciembre de 2008</b>	83,695.00	29,234.06	4,223.58	-	6,537.15	-	115,634.31	-	81,749.19	-	51,577.08

### 3. APORTACIONES Y SUGERENCIAS.

A continuación presento un formato de guía rápida que desarrollamos como apoyo para emplearla en el trabajo diario.

GUIA RAPIDA DE CONTABILIDAD																							
<b>ACTIVO</b>																							
<b>CIRCULANTE</b>	<b>FIJO</b>	<b>DIFERIDO</b>																					
Caja Bancos Almacén (mercancías) Clientes Documentos x Cobrar Deudores Diversos IVA Acreditable	Terrenos Edificios Mobiliario y Equipo de Oficina Equipo de Computo Equipo de Transporte o Reparto Depósitos en Garantía	Gastos de Instalación Propaganda y Publicidad Papelería y Utilería Primas de Seguros Intereses Pág. X Antic. Rentas Pag. X Anticip.																					
<b>PASIVO</b>																							
<b>CIRCULANTE</b>	<b>FIJO</b>	<b>DIFERIDO</b>																					
Proveedores Documentos x Pagar Acreedores Diversos IVA X Pagar	Acreedores Hipotecarios o Hipotecas x Pagar	Intereses Cob. X Anticipado Rentas Cob. X Anticipado																					
<table border="0" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td colspan="2"><b>ACTIVO</b></td> <td colspan="2"><b>PASIVO</b></td> <td colspan="2"><b>CAPITAL</b></td> </tr> <tr> <td>Debe</td> <td>Haber</td> <td>Debe</td> <td>Haber</td> <td>Debe</td> <td>Haber</td> </tr> <tr> <td>+</td> <td>--</td> <td>--</td> <td>+</td> <td>--</td> <td>+</td> </tr> </table> <table border="0" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 33%;"> <b>CLIENTES</b>            ↑  <b>VENDIMOS</b>            ↓  <b>DEUDORES</b>  <b>DIVERSOS</b> </td> <td style="width: 33%;">           ←              <b>MERCANCIAS</b>  <b>A CRÉDITO</b>            ↔ ● ↔  <b>ALGO DISTINTO</b>  <b>A MERCANCIAS</b>  <b>A CRÉDITO</b> </td> <td style="width: 33%;">           →              <b>PROVEEDORES</b>            ↑  <b>COMPRAMOS</b>            ↓  <b>ACREEDORES</b>  <b>DIVERSOS</b> </td> </tr> </table>			<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>		<b>CAPITAL</b>		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	+	--	--	+	--	+	<b>CLIENTES</b> ↑ <b>VENDIMOS</b> ↓ <b>DEUDORES</b> <b>DIVERSOS</b>	←  <b>MERCANCIAS</b> <b>A CRÉDITO</b> ↔ ● ↔ <b>ALGO DISTINTO</b> <b>A MERCANCIAS</b> <b>A CRÉDITO</b>	→  <b>PROVEEDORES</b> ↑ <b>COMPRAMOS</b> ↓ <b>ACREEDORES</b> <b>DIVERSOS</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>		<b>CAPITAL</b>																			
Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber																		
+	--	--	+	--	+																		
<b>CLIENTES</b> ↑ <b>VENDIMOS</b> ↓ <b>DEUDORES</b> <b>DIVERSOS</b>	←  <b>MERCANCIAS</b> <b>A CRÉDITO</b> ↔ ● ↔ <b>ALGO DISTINTO</b> <b>A MERCANCIAS</b> <b>A CRÉDITO</b>	→  <b>PROVEEDORES</b> ↑ <b>COMPRAMOS</b> ↓ <b>ACREEDORES</b> <b>DIVERSOS</b>																					

Producción → Elaboran

Comercialización → Compra – Venta

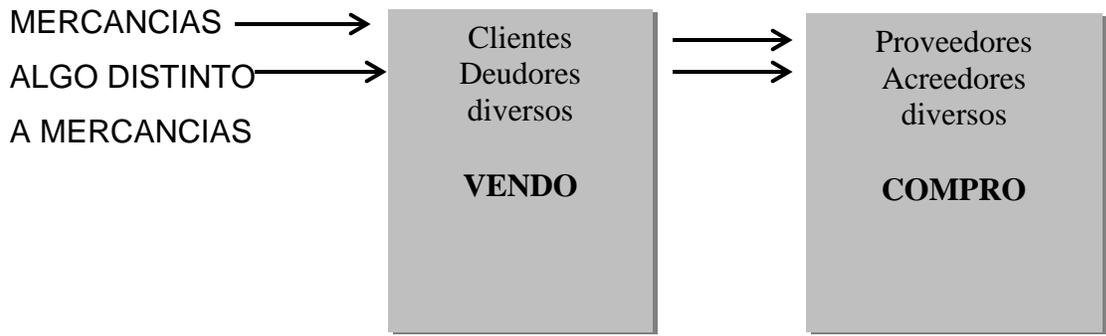
Giro o actividad

Servicios → Intangibles

Activo → Bienes y Derechos

Pasivo → Deudas y Obligaciones

Capital → Diferencia entre activo- pasivo



EL IVA

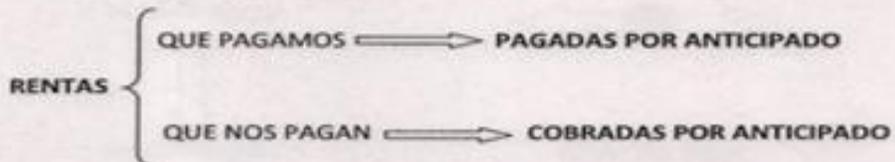
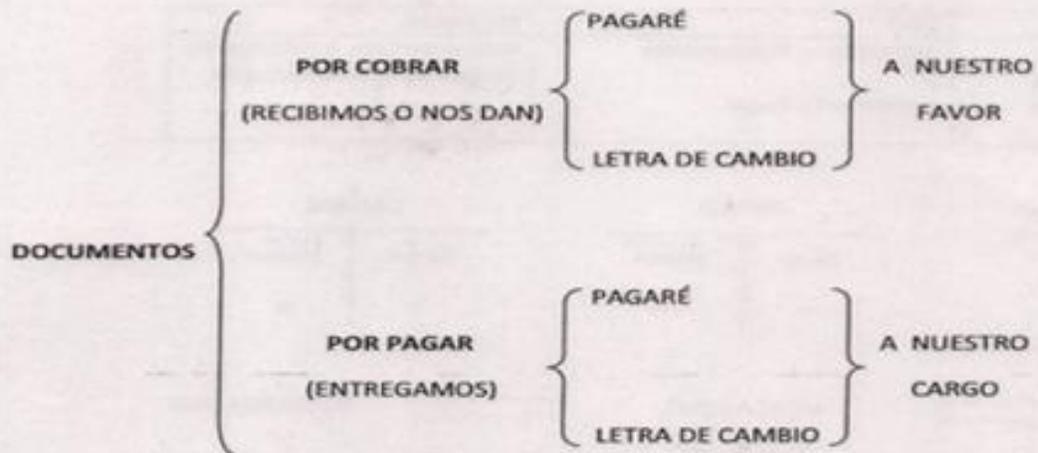
SI COMPRAMOS = IVA ACREDITABLE

SI VENDEMOS = IVA X PAGAR

SI ES + IVA = \$ X 0.16

SI ES IVA INCLUIDO = \$ / 0.16

PALABRAS CLAVE:



## **Recomendaciones**

Se recomienda que el puesto de Analista contable en nuestra empresa SERVITORRE S.A. de C.V. sea una persona versátil multifuncional con sólidos conocimientos contables y fiscales, capaz de resolver los problemas que se susciten en el día a día, y mantenerse actualizado con cursos en despachos o instituciones contables fiscales de reconocido prestigio.

Por otra parte también se sugiere que se les brinde más apoyo a los pasantes para concluir sus estudios, habilitando todas las opciones que aparecen en el Reglamento de exámenes profesionales.

#### **4. CONCLUSIONES**

Para concluir con el presente proyecto de titulación, les comento que mis funciones como Analista contable, dentro de mi competencia como Licenciado en Contaduría en SERVITORRE S.A. de C.V. he considerado analizar, registrar y reportar la información contable, administrativa y fiscal que en mis manos he tenido, ya que se ha vuelto necesaria para la toma de decisiones que afectan el desarrollo de nuestra empresa.

Como se ha estudiado a lo largo de la carrera, la Organización es un conjunto de deberes cuyas reglas deben sujetarse a todos sus miembros y permitir el alcance de sus objetivos.

Veo necesario colaborar al brindar mi apoyo y participar en algunas actividades realizadas por mis compañeros, pues muchas veces se requiere el trabajo de más de un miembro responsable para los fines que nos convengan en la empresa.

La profesión es cada vez más demandada debido a que existen dentro de ella muchas áreas de oportunidad y es indispensable el auxilio del Licenciado en Contaduría para cualquier persona física o moral que ejerza cualquier actividad donde proporcione servicios a las empresas.

A causa de tal demanda, es menester exigirse cada día calidad en el trabajo; procurar obtener conocimientos informáticos y de idiomas, así como constante actualización debido a que el mundo globalizado en que vivimos así lo requiere.

Ya para finalizar, considero que el presente material es un ejemplo de lo que ocurre en el mercado de trabajo y es susceptible de considerarse para mejorar sustancialmente la operación y funcionamiento de las organizaciones.

En el apartado que se refiere a funciones del puesto, se dan a conocer las actividades que se llevan a cabo de manera general, esto es con la finalidad de tener un panorama de lo que es mi desempeño Profesional en la empresa.

En el desarrollo de este trabajo profesional se ejemplifico de manera teórico/practico el cómo llegar a los objetivos establecidos por la organización, los cuales están muy claros, esto quiere decir que antes de empezar cualquier proceso, se tienen que saber el cómo , el porqué, la finalidad y la utilidad que se le dará, el registro de los movimientos económicos de la empresa para qué sirve el Control Interno, el Cálculo y pago de impuestos, la elaboración y presentación de las diferentes declaraciones y los estados financieros obtenidos.

Por lo tanto vemos que un sistema contable bien establecido puede ayudar a una organización , independientemente de su tamaño, a desarrollarse con la finalidad de ser una empresa prospera en su ámbito y poder contribuir de igual manera al crecimiento de nuestro país.

## **5. BIBLIOGRAFÍA.**

- ✓ García Córdoba Fernando —La tesis y el trabajo de tesisII (2004) Limusa, México.
- ✓ Manuel S. Saavedra R. —Elaboración de Tesis profesionalesII (2001) 1ra. Edición Pax México.
- ✓ Roberto Hernández Sanpieri Metodología de la Investigación Ciencias Sociales
- ✓ Guajardo Cantu Gerardo, 2004, -Contabilidad Financiera 4ta. Edición, Mc Graw-Hill.Pág.323-333 Pág. 487-498
- ✓ Perdomo Moreno Abraham, 2004, -Fundamentos de Control Interno, 9na Edición, Thomson Pág.66-71.
- ✓ Warren. Reeve, Fess, 2005, -Contabilidad Financiera , 9na Edición, Thomson. Pág. 283-298