



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE
MÉXICO

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE MÉXICO

FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES
CUAUTITLÁN

CONTROL INTERNO Y CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR
PAGAR EN UNA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE ALAMBRE

TRABAJO PROFESIONAL

QUE PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

LICENCIADA EN CONTADURÍA

PRESENTA:

LIZET JAZMÍN SAUZA CANO

ASESOR: L.C. RICARDO ÁVILA AYALA



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.

AGRADECIMIENTOS

A LA UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE MÉXICO: Por brindarme la oportunidad de formar parte de la máxima casa de estudios. Es un privilegio y orgullo ser egresada de una de las mejores universidades de Latinoamérica.

A MI MADRE: Gracias por estar en cada etapa de mi vida, por tus cuidados, tu esfuerzo y forjar en mí un ser lleno de aspiraciones, sueños, ambiciones; por todo el apoyo incondicional y la confianza brindada en lograr esta meta.

A MI PADRE: Por tu mano fuerte en todo momento tanto para darme tu apoyo como para exigir lo mejor de mí. En este logro tú tenías que estar.

A MIS HERMANOS: Richard y Karen por estar a mi lado en todo momento y sentir todo su apoyo. La perseverancia y la constancia son fundamentales para lograr sus metas.

A MI ESPOSO: Amor de mi vida gracias por todo tu apoyo, tu comprensión, por regalarme tu tiempo y darme ánimos en superarme día a día.

A MIS HIJOS: Angel eres mi sol y Ximena mi pequeña traviesa ambos son el regalo más grande que Dios me ha brindado gracias por darme su tiempo y ser parte de mi vida.

A MI ASESOR: Ricardo le agradezco su paciencia, su apoyo y su empeño brindado para la terminación de mi formación profesional.

A MIS PROFESORES: Por transmitir sus conocimientos y apoyar en todo momento mi formación académica.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

Capítulo 1.- Antecedentes de la contabilidad en México	1
1.1. Breve historia de la contabilidad	1
1.2. Inicio y desarrollo de la contaduría pública en México	2
1.3. Concepto de contabilidad	3
1.4. Postulados básicos de contabilidad	3
1.5. Objetivos de la contabilidad	5
Capítulo 2.- Historia de Proveedor de Alambres DEINFRA, S.A. de C.V.	6
2.1. Historia	6
2.2. Objetivo	8
2.3. Misión	8
2.4. Visión	9
2.5. Organización	9
2.6. Organigrama	12
2.7. Estudio de Mercado	13

Capítulo 3.- Funciones y perfil del contador en Proveedor de Alambres

Deinfra, S.A. de C.V.	16
3.1. Perfil del contador	16
3.2. Características de la profesión del Contador Público	17
3.3. Funciones principales del contador	19
3.4. Actividades realizadas por Lizet Jazmín Sauza Cano	21

Capítulo 4.- Experiencia y áreas de desarrollo en Proveedor de

Alambres Deinfra, S.A. de C.V.	23
4.1. Mi ingreso a Proveedor de Alambres DEINFRA, S.A. de C.V.	23
4.2. Recursos Humanos	25
4.3. Impuestos	33
4.3.1. Pagos provisionales	33
4.3.2. Declaración anual	41
4.3.3. Declaraciones informativas	44
4.4. Contabilidad General	48

Capítulo 5.- Control Interno en el Departamento de Cuentas

por Pagar	52
5.1. Concepto de Cuenta por Pagar	52
5.2. Control Interno	52
5.3. Control Interno en el Departamento de Cuentas por Pagar	54
5.4. Procedimiento de Cuentas por Pagar	57
5.5. Políticas de Pago	59
5.6. Flujo de Efectivo	60

Capítulo 6.- Contabilización de las cuentas por pagar en Provedora

de Alambres Deinfra, S.A. de C.V.	62
6.1. Egresos	62
6.2. Contabilización de las Cuentas por Pagar	62
6.3. Caso Práctico	69
Análisis y Discusiones	84
Recomendaciones a la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán	85
Recomendaciones a Provedora de Alambres Deinfra S.A. de C.V.	87
Conclusiones	89

Bibliografía

ANEXOS

- 1. CATÁLOGO DE CUENTAS**
- 2. CÁLCULO DEL IVA**
- 3. AMORTIZACIONES Y DEPRECIACIONES**
- 4. INTEGRACIÓN DE ACTIVOS FIJOS**
- 5. IMPUESTO AL ACTIVO**
- 6. AJUSTE ANUAL POR INFLACIÓN**
- 7. CONCILIACIÓN FISCAL CONTABLE**

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de desempeño profesional comparte un poco de lo que es el control interno de las cuentas por pagar para las operaciones de una empresa. Los orígenes de la contabilidad datan del año 6000 a. c. debido a que el hombre primitivo siempre ha utilizado alguna forma de registro de su vida económica para llevar un control financiero y en México en el año de 1845 se estableció la primera escuela de enseñanza comercial y en 1868 se inauguró la Escuela Superior de Comercio y Administración creándose la profesión de contador público. La contabilidad se basa en principio y normas y enseña a registrar y clasificar las operaciones mercantiles de la empresa con el fin de controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa. El perfil del profesional es el conjunto de características o requisitos mínimos que debe reunir una persona para ejercer una profesión dicho perfil debe estar integrado por características generales, particulares y específicas.

Proveedora de Alambres Deinfra es creada desde 1982 y es una empresa 100% mexicana que forma parte de la industria acerera y derivados dedicados a la comercialización de alambres y alambón en todos sus calibres, el alambre de acero debe reunir amplia gama de características que lo hagan funcional independientemente de los desarrollos tecnológicos y su calidad de conformancia. Mi ingreso a esta empresa fue un 14 de marzo de 2002 y se me asignaron actividades concernientes a la clasificación y registro de los egresos así como el control interno de las cuentas por pagar de la entidad al paso del tiempo se me

asignaron más responsabilidades en el área de recursos humanos, impuestos y la contabilidad general.

Las cuentas por pagar representan las obligaciones a cargo de la empresa originadas por la compra de material de bienes o servicios requeridos por la actividad de la empresa y el buen funcionamiento de un control interno disminuye gastos innecesarios y fugas de dinero. Para la validación de cuentas por pagar se requiere de un documento fuente que sirve como soporte para su pago se registra en nuestros libros contables y se realiza su programación de pago.

Dentro de Proveedor de Alambres Deinfra S.A. de CV todos los egresos se deben de concentrar y registrar por día y por banco, se codifican de acuerdo a un catalogo de cuentas y se registran todos los egresos en nuestro sistema de control ingresos y egresos Aspel –Bancos y junto con la interface al sistema contable se captura los movimientos resultando la póliza de egresos se realiza una última revisión de que se hayan aplicado correctamente los pagos a proveedores y concilian los saldos de estos contra sus estados de cuenta.

Finalmente se procede a la conciliación bancaria determinado las partidas en conciliación y a la impresión de una balanza de comprobación para la determinación de los pagos provisionales.

CAPÍTULO 1.- ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD EN MÉXICO

1.1 HISTORIA DE LA CONTABILIDAD

Desde el año 6000 a. c. ya existían los elementos necesarios para la actividad contable. En Grecia, Egipto y en los Valles de Mesopotamia llevaban registros y operaciones financieras de las empresas privadas y públicas en tablillas de barro.

Desde que tuvo la invención de los primitivos sistemas de escritura, el hombre los ha utilizado para llevar a cabo el registro de aquellos datos de la vida económica que le era preciso recordar.

Las primeras civilizaciones que surgieron sobre la tierra tuvieron que hallar la manera de dejar constancia de las operaciones aritméticas que se producían con demasiada frecuencia y eran muy complejas para poder ser conservadas en la memoria. Reyes y sacerdotes necesitaban calcular la repartición de tributos, y registrar su cobro por uno u otro medio. La organización de los ejércitos también requería un cálculo cuidadoso de las armas, pagas y raciones alimenticias, así como de altas y bajas en sus filas.

Algunas sociedades que carecían de escritura en sentido escrito utilizaron, sin embargo, registros contables; es el caso de los Incas, que empleaban los quipus, agrupaciones de nudos de distintas formas y colores ordenados a lo largo de un cordel, y cuya finalidad, aún no desvelada totalmente era, sin duda, la de efectuar algún tipo de registro numérico.

1.2 INICIO Y DESARROLLO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA EN MÉXICO

En el año de 1845 el Tribunal de Comercio de la Ciudad de México, estableció en esta capital a la primera escuela de enseñanza comercial, bajo el nombre de Escuela Mercantil. Durante la guerra con los norteamericanos en 1847 la escuela tuvo que cerrar sus puertas por falta de fondos.

El 28 de enero de 1845, por decreto de Santa Ana, se fundó la escuela de Comercio. El 15 de julio de 1868 durante el gobierno de Don Benito Juárez se inauguro la Escuela Superior de Comercio y Administración y en 1905 se crea la carrera de contador.

El día 25 de mayo de 1907 se celebró el primer examen profesional de contador, sustentado por el Sr. Don Fernando Diez Barroso.

En el año de 1917, un grupo de contadores titulados decidió formar una agrupación profesional que quedó constituida, a mediados de dicho año, con el nombre de "Asociación de Contadores Públicos".

Dado el éxito alcanzado en los fines de la Asociación, ésta resultaba insuficiente y el año de 1923 se decidió formalizar sus trabajos constituyendo el Instituto de Contadores Públicos Titulados de México, lo cual se llevó a cabo el día 6 de octubre del mismo año.

1.3 CONCEPTO DE CONTABILIDAD

Es la ciencia y técnica que enseña a recopilar, clasificar y registrar de una forma sistemática y estructural, las operaciones mercantiles realizadas por una empresa, con el fin de producir informes que, analizados e interpretados, permitan planear, controlar y tomar decisiones sobre la actividad de la empresa.

La contabilidad se basa en postulados y leyes para lograr un objetivo que está directamente ligado con la toma de decisiones de los ejecutivos de la empresa basada en las informaciones financieras al cierre del año fiscal de la entidad.

1.4 POSTULADOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD.

Los postulados básicos de contabilidad constituyen conceptos fundamentales para identificar y delimitar el ente económico por medio de las operaciones realizadas y generar información financiera.

Dichos principios elaborados por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos son:

1. **Sustancia Económica:** es identificar la esencia económica de las transacciones que afectan a la ente económico para incorporarlas al sistema contable y obtener una información útil y veraz para la toma de decisiones.
2. **Entidad:** es identificar la personalidad jurídica de un individuo o negocio que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades.

3. **Realización:** es registrar las operaciones y eventos económicos cuando suceden y se consideran realizados al efectuar transacciones con otras empresas.
4. **Periodo contable:** cualquier información contable debe indicar claramente al periodo al que se refiere en que hayan ocurrido las operaciones muy independientemente de su pago.
5. **Valor histórico original:** es el registro que se realiza en el momento en que ocurre la transacción o evento económico con la fecha exacta en que ocurrió la operación.
6. **Negocio en Marcha:** es aquel que se encuentra en continua operación en sus transacciones económicas.
7. **Dualidad Económica:** es mantener la igualdad de los cargos y los abonos.
8. **Revelación Suficiente:** información contable presentada en los estados financieros debe ser clara, precisa y concisa para la correcta toma de decisiones sobre la situación financiera de la entidad.
9. **Importancia Relativa:** información financiera que debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles a ser cuantificados en términos monetarios.
10. **Comparabilidad:** proporcionar información que pueda ser útil en su consideración conjunta mediante la comparación con estados financieros de otras entidades y así conocer su posición relativa.

1.5 OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el desenvolvimiento económico y financiero de la empresa.
- Establecer en términos monetarios, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que posee la empresa.
- Llevar un control de todos los ingresos y egresos.
- Facilitar la planeación, ya que no solamente da a conocer los efectos de una operación mercantil, sino que permite prever situaciones futuras.
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo contable.
- Servir de fuente fidedigna de información ante terceros.

CAPÍTULO 2.- CREACIÓN DE PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

2.1 HISTÓRIA

Proveedora de Alambres Deinfra; es una empresa mexicana que forma parte de la industria acerera dedicada a la comercialización, compra/venta, transformación del alambre y sus especialidades.

Su Historia se inicia a partir de 1965 cuando el Sr. Jesús Franco Martínez fundador y principal accionista de esta empresa presta sus servicios a CAMESA retirando la basura producida en la planta de Cuautitlán para más tarde comprar los desperdicios industriales generados por el proceso de patentado y galvanizado entre los cuales se encontraban: escoria de zinc, plomo y dross de zinc. En su tiempo se implemento un sistema de preparación de los desperdicios de alambre para ser convertidos en materia virgen para ser utilizados en el proceso de fundición proceso al que se le llamo embalado.

Más tarde se inicia en la compra y venta de alambres de segunda originados durante el proceso de fabricación de alambre o cable.

Es a partir de 1982 cuando se funda Desperdicios Industriales Franco S.A. que constituye la base de lo que hoy en día es DEINFRA siendo su actividad principal la compra venta de desperdicios industriales y la venta de alambres y alambroón de segunda. En 1989 se inicia la actividad de la comercialización de

alambre de primera calidad con la importación de alambre templado al aceite, piano, inoxidable, hard drawn y screen cloth convirtiéndose en la actividad principal. En 1991 nace una nueva etapa con el nombre de Desarrollo de Especialidades Industriales Franco, S.A. de C.V., se incorpora a la empresa con carácter de socio la Lic. Martha Leticia Franco Guillén; que obliga a aceptar nuevos retos y a cumplir condiciones adicionales con grandes industrias como la automotriz, colchonera, algodонера y elaboración de electrodomésticos. En 2002 se transforma en Provedora de Alambres Deinfra; S.A. de C.V. que debido a la preferencia del cliente y el apoyo de proveedores en la investigación y desarrollo de nuevos productos, así como el crecimiento en ventas, mediante las importaciones, y llegar a cubrir los estándares de calidad más exigentes, nos ha llevado a transformar esta empresa como la única especialista en alambre para resortes y como el centro de distribución más importante a nivel nacional. Sus principales accionistas la conforman:

Socio fundador: Jesús Franco Martínez

Socios Directivos: Martha Leticia Franco Guillén

José Luis Franco Guillén

Ubicación:

Matriz: Calle Cinco ·Nº 55, Col. La Palma, Cuautitlán.

Sucursal: Calle 7 Nº 366, Col. Ferrocarril, Guadalajara Jalisco.

2.2. OBJETIVO

El principal objetivo es garantizar un servicio eficiente y de gran calidad a través de la asesoría, venta y comercialización de nuestros productos mediante la selección de especialidades del alambre teniendo que ser administrado por un sistema de calidad que proporcione confianza al cliente, rentabilidad a nuestros socios, mediante el apoyo completo de todos nuestros colaboradores en cada área de la organización, por medio de la combinación de conocimientos, experiencia, esfuerzos y recursos haciendo un equipo más competitivo dentro de la industria acerera.

2.3 MISIÓN

Proveedora de Alambres Deinfra S.A. de C.V. es una empresa orientada a satisfacer las necesidades de sus clientes diseñando y produciendo todo tipo y formas de alambre y resortes buscando siempre la satisfacción de nuestros clientes ofreciéndole los mejores productos así como alcanzar la excelencia con los estándares más altos de calidad siendo la mejor alternativa del mercado, incrementando año con año su productividad a través del trabajo en equipo mediante el esfuerzo la capacitación y la generación de ideas frescas originando nuevas oportunidades en el mercado.

2.4 VISIÓN

Ser una empresa en constante crecimiento reconocida nacional e internacionalmente dedicada a la comercialización, transformación, distribución, importación y exportación de alambre y alambros en todas sus especialidades para atender las necesidades apremiantes de nuestros clientes buscando la total satisfacción en nuestro servicio contando con el respaldo de profesionales, productos de alta calidad, precios competitivos, la puntualidad de entrega, el desarrollo profesional y humano de nuestros colaboradores generando valiosas fuentes de empleo y contribuyendo así con el desarrollo del país.

2.5 ORGANIZACIÓN

La organización está integrada por:

Dirección:

Integrada por Jesús Franco Martínez, quien es el principal fundador y presidente de nuestra compañía; la Lic. Martha Leticia Franco Guillén, que se desempeña como director administrativo y es la responsable del crecimiento sostenido de la empresa; dirigiendo, planeando y controlando las funciones de administración de la empresa, incluyendo presupuestos, compras, personal, servicios generales y ventas.

Viridiana López Corral es asistente de la Lic. Franco quien tiene a cargo atender los asuntos personales. Rosa Isela Valencia Mendoza es la recepcionista.

Contabilidad:

Edith López Corral se desempeña como Gerente Administrativo junto con sus colaboradores quienes son Yonathan Gerardo Rocha Flores y Lizet Jazmín Sauza Cano quienes se encargan de analizar, registrar y preparar las operaciones contables de la empresa, a fin de obtener la información financiera requerida para la oportuna toma de decisiones de la dirección.

Logística:

Rebeca Reyes Romero quien se desempeña como Gerente de Logística, su asistente Selene Correa Villela quienes establecen las estrategias de compra de materiales, almacenaje, logística, distribución de materiales y productos.

Calidad:

Manuel Castro Rosas encargado de la gerencia de Calidad y apoyo a sistemas y Ángeles López Martínez quien funge como asistente de calidad quienes desarrollan e implementan el programa de control de calidad para los diversos procesos y áreas de la empresa, y sobre todo el producto final; con objeto de definir posibilidades de mejora continua ofreciendo los productos de mejor calidad a clientes, y logrando satisfacer sus necesidades.

Ventas:

Se integra por Jesús Rosas Martínez quien es el Gerente de esta área y Selene Rodríguez Montaña ejecutivo de cuenta quienes planean, establecen y controlan el programa de ventas de la empresa.

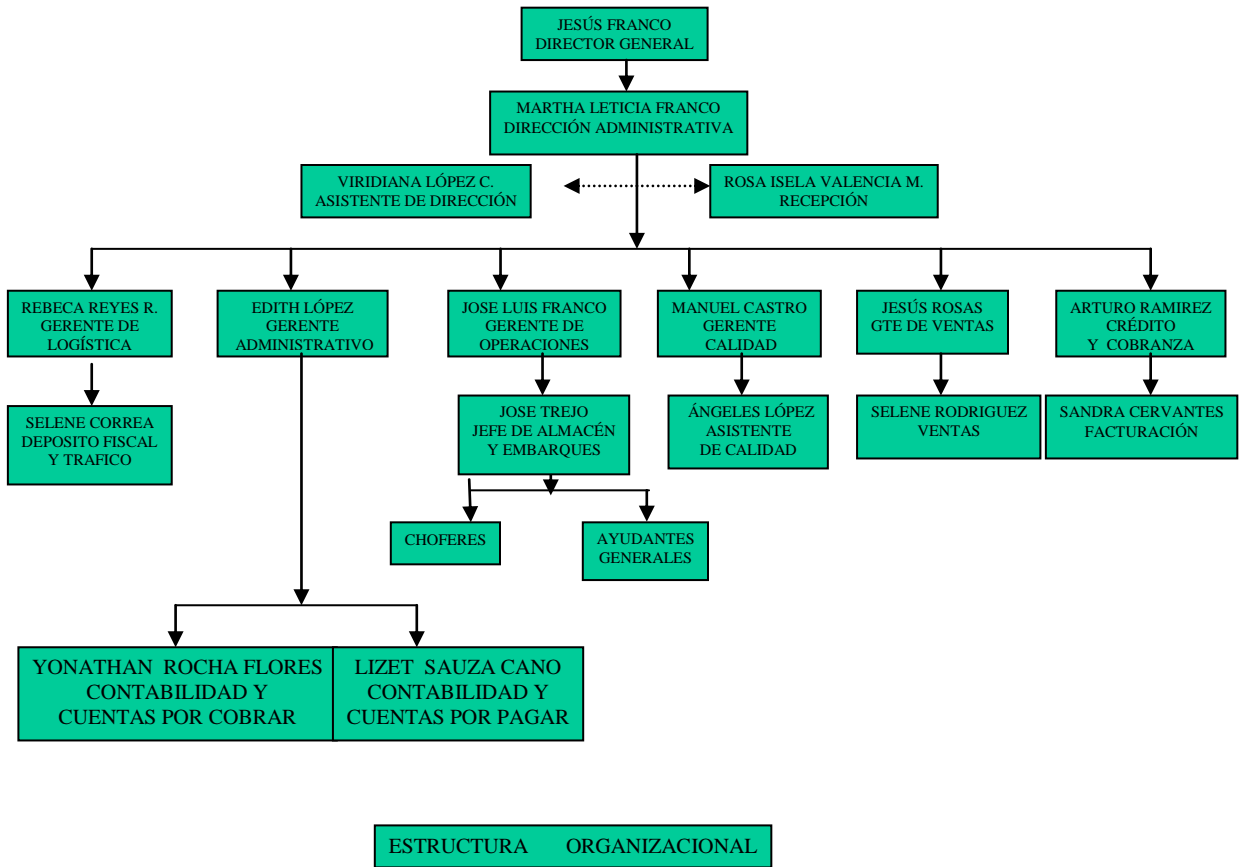
Operaciones:

José Luis Franco Guillén quien se desempeña como Gerente de Operaciones. Juan José Trejo Zorraquín quien es el Jefe de Embarques y Almacén. Personal quienes junto con los choferes y ayudantes generales desarrollan e implementan el programa para la mejora en los procesos operativos de la empresa, y sobre todo en el almacenaje y distribución del producto final; con objeto de definir posibilidades de mejora continua y lograr ofrecer servicios de la mejor calidad a clientes.

Crédito y Cobranza:

Se integra por Sr. Arturo Ramírez Morán quien se desempeña como el responsable del área y Sandra Cervantes Nieto quien se encarga de facturar y dar atención al cliente y preparar las operaciones de cobranza de la empresa.

2.6 ORGANIGRAMA



2.7 ESTUDIO DE MERCADO

En la actualidad, el alambre de acero debe reunir una amplia gama de características que lo hagan funcional, independientemente de las que se refieren a la calidad de confort. En nuestro medio es muy común que los desarrollos tecnológicos no sean homogéneos en una misma empresa y mucho menos de empresa a empresa, por lo que la funcionalidad de un producto no dependerá únicamente de que se conforme a las variables de calidad requeridas también serán factores:

- a) La maquinaria a emplear, fabricada o de marca registrada.
- b) La alimentación del alambre, con o sin alineación, con dispositivos o sin ellos, manual o automática, horizontal o vertical.
- c) La velocidad del proceso
- d) El proceso simple o múltiple
- e) La función del alambre en el producto terminado, resultado del proceso al que fue sometido.

Considerando todos estos factores, la presentación y empaque del producto juegan un papel muy importante, ya que de nada sirve un producto de calidad (de conformancia, cumpliendo las especificaciones técnicas internacionales), sino se puede proporcionar en la presentación adecuada para cada cliente.

En términos genéricos la variedad de presentaciones en el mercado actual abarca rollos, carretes metálicos o de madera, atriles, carriers, quesos o sin centro de

cartón, con o sin empaque protector, con flejes o con amarres, con película protectora; pero todas con identificación del producto, descripción, códigos, pesos, fechas de fabricación, etiquetas metálicas, plásticas o de papel, logotipo empresarial.

Sin embargo es práctica común solicitar un producto basándose únicamente en la especificación técnica ignorando variables funcionales que producen comportamientos específicos, como son: falta de brío, falta o exceso de lubricante residual, necesidad de lubricante líquido en la alimentación a máquina, control de la desviación estándar de la resistencia a la tracción, peso y diámetro interior del rollo, hélice, flecha o desviación de la rectitud, apariencia superficial, maleable, etc.

Como puede apreciarse, cualquier variable que afecte la calidad funcional del producto debe formar parte de las variables requeridas y especificadas por el cliente, con la finalidad de que el proveedor pueda analizarlas y definir si las cumple o no y si cuenta con el equipo de medición adecuado o las considera como un atributo ya que en repetidas ocasiones los clientes solicitan un producto ignorado o despreciando la naturaleza o la aplicación del mismo.

Cumplir con la mayoría de las variables citadas requiere en muchos casos de dos factores: saber perfectamente el comportamiento que se espera y hacer confiable el proceso de fabricación.

Productos que ofrece Proveedor de Alambres Deinfra S.A. de C.V.

ALAMBRE	SIGLAS	PROPIEDADES
Acero fosfatado (Alambre Piano “Music Wire”)	MSW	Producto con alta resistencia a la tensión que lo hace útil en la fabricación de resorte mecánico
Acero Inoxidable tipo 302, 304 y 316	SS302	Los tipos de aceros inoxidable 302 y 304 tienen buenas propiedades mecánicas y resistencia a la corrosión el tipo 316 tiene resistencia a la corrosión y más alta a la propiedad antimagnética sus aplicaciones incluyen resortes, tejidos y mallas de alambre.
Acero Templado al Aceite clase I o II	OTMBI OTMBII	Mayor resistencia a la tensión tiene la propiedad de enderezarse a liberar los amarres ampliamente utilizados por la industria automotriz y de cortinas metálicas.
Alambre Colchonero	CM	Alambre estirado en frío y especial para formas de la industria mueblera. Usado para la fabricación de resorte para colchón, mangueras, y formas de alambre.
Hard Drawn Grado I y II	MBI MBII	Alambre mecánico estirado en frío utilizado en la fabricación de resortes de tensión, torsión, compresión así como para aplicaciones para asientos de automóviles, industria del juguete, resortes deportivos.
Alambre Pre esfuerzo	ACC	Alambre para Desazolve; es conocido como alambre cortina, el cual por su dureza tiende a enderezarse por si solo estirado en frío, el cual por sus propiedades y gran resistencia de tensión es utilizado principalmente en la fabricación de resorte para cortina metálicas, y guías para desazolve.

CAPÍTULO 3.- FUNCIONES Y PERFIL DEL CONTADOR EN PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

3.1 PERFIL DEL CONTADOR

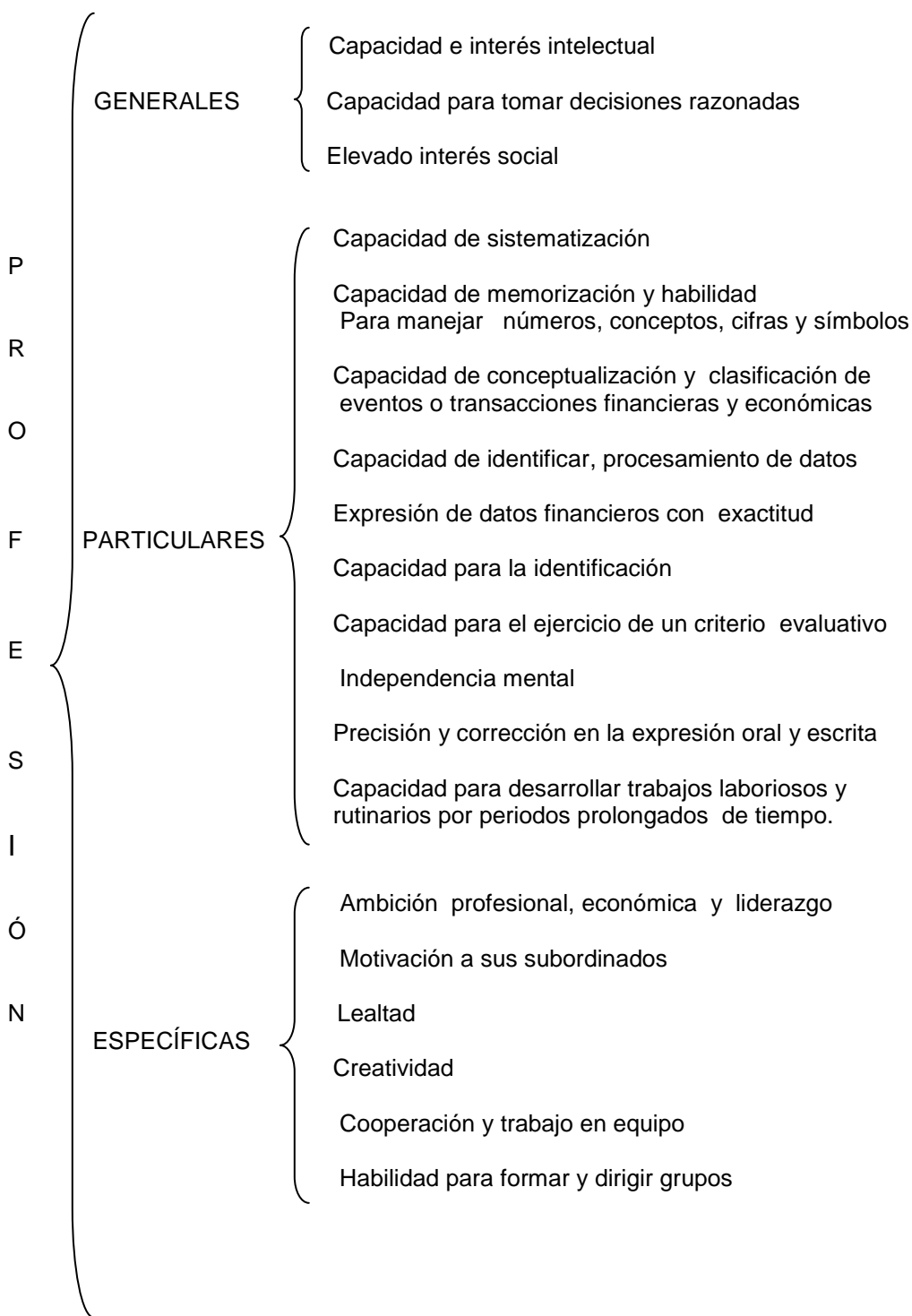
El perfil profesional es el conjunto de características o requisitos mínimos que debe reunir una persona para estudiar y ejercer una profesión.

. Dentro del perfil del contador se deben cubrir dos grandes necesidades:

- ☞ Conocer su propia situación financiera a través de información oportuna y veraz para la toma de decisiones administrativas que faciliten el cumplimiento de sus obligaciones de todo tipo, así como para controlar sus bienes derechos y patrimonio.
- ☞ Se sitúa en el campo de la administración financiera, esto es, el conjunto de decisiones para planear, organizar, dirigir y ejercer control sobre el origen y la aplicación de los recursos económicos-financieros de una organización.

El perfil del contador público parte de una necesidad universal de contar con información financiera, por lo que su actividad no se limita a las entidades con fines de lucro, sirve también a entidades no lucrativas. Por tal motivo el contador público debe desempeñarse hacia el futuro como un asesor confiable de negocios en un marco personal, institucional y nacional, cumpliendo su responsabilidad no solo de crear riqueza económica, sino también humana y social. Dicho perfil debe estar integrado por características generales, particulares y específicas.

3.2 CARACTERÍSTICAS DE LA PROFESIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO



El perfil profesional del contador público comprende los conocimientos

habilidades y actitudes que en general integran la formación que deberán tener los estudiantes al concluir sus estudios de licenciatura.

ACTITUDES.- Son acciones que se manifiestan del comportamiento humano a partir del aprendizaje formativo y procesos psicológicos, cognoscitivos, afectivos y culturales y de una experiencia particular; la actitud que debe cubrir el profesional debe de ser de respeto, responsabilidad y compromiso en el aspecto social, profesional y personal, de servicio, actualización en conocimientos.

HABILIDADES.- El perfil del contador público debe de reunir los conocimientos para desarrollar una visión integral sobre los objetivos de las organizaciones y sus estrategias financieras aplicando los conocimientos adquiridos asesorar a la organización en materia contable, hacendaria, fiscal y financiera desarrollando una actitud crítica en conjunto con equipos al analizar la información financiera e interpretar los estados financieros de la compañía y en base a esto fundamentar la toma de decisiones; para la obtención de dicha información es necesario apoyarnos en sistemas de computo y comunicación para el procesamiento de la misma y así diseñar métodos y procedimientos para el control interno de las organizaciones.

CONOCIMIENTOS.-Corresponden a los adquiridos en los campos específicos de la licenciatura en contaduría así como aquellos propios del área de investigación que le permitan analizar las diferentes tendencias contables, fiscales y financieras que se han desarrollado dentro de la cultura organizacional de nuestro país y ante la economía actual combinando diversas disciplinas como: administración, derecho, economía, informática, matemáticas, psicología, sociología.

3.3. FUNCIONES PRINCIPALES DEL CONTADOR EN PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

El contador dentro de esta organización como función general tiene el de analizar, registrar y preparar las operaciones contables de la empresa, a fin de obtener la información financiera requerida para la oportuna toma de decisiones.

Funciones principales:

- ✓ Determinar la clasificación de las partidas contables.
- ✓ Elaborar pólizas de diario, egreso e ingresos.
- ✓ Capturar en el sistema contable Aspel COI las pólizas.
- ✓ Realizar conciliaciones de cuentas contables, trámites e informes bancarios y de tesorería.
- ✓ Prever y detectar errores y desviaciones en los procedimientos y registros contables.
- ✓ Analizar e implementar sistemas de información financiera.
- ✓ Optimizar los recursos organizacionales.
- ✓ Reportes de flujo de efectivo.
- ✓ Elaborar, presentar y efectuar el pago de las obligaciones fiscales de la empresa (ISR, IVA, 2.5% S/NOMINAS, IMSS, INFONAVIT, PAGOS PROVISIONALES, ANUALES Y DECLARACIONES INFORMATIVAS).
- ✓ Dar trámite y seguimiento a requerimientos legales y citatorios de las dependencias gubernamentales.
- ✓ Elaboración de nominas del personal

- ✓ Control del área de recursos humanos
- ✓ Revisar y verificar la exactitud de las operaciones contables, emisión de cheques y/o ajustes periódicos.
- ✓ Efectuar el control de cuentas por pagar y cuentas por cobrar de la empresa.
- ✓ Control de caja chica.
- ✓ Mantener asesoría de despachos externos para la correcta aplicación de los métodos y procedimientos contables y obtener el mejor funcionamiento de la empresa.
- ✓ Implementación de políticas, procedimientos y presupuestos por áreas de la empresa.
- ✓ Preparar y presentar toda la información contable para la adecuada toma de decisiones de la Dirección.

3.4 ACTIVIDADES REALIZADAS POR LIZET SAUZA CANO:

1. EGRESOS

- Archivar correspondencia de bancos, pagos del 2% s/nomina y pagos del IMSS.
- Archivar nominas y eventos de asistencia a la semana
- Archivar egresos por día; primero por cheque y después transferencias
- Codificar egresos de la empresa Provedora de Alambres DEINFRA, S.A. de C.V.
- Capturar en ASPEL-Banco cheques y transferencias del mes a contabilizar
- Capturar en COI pólizas de egreso
- Capturar en COI pólizas de diario
- Realizar la diferencia cambiaria de clientes y proveedores que facturan en dólares cada mes.
- Realizar reclasificaciones o ajustes para la correcta conciliación de clientes entre ASPEL-COI vs. ASPEL-SAE.
- Imprimir y archivar pólizas de egreso y diario al termino de la contabilidad.

2. DECLARACIONES

- Realizar la integración de IVA efectivamente pagado del mes de proveedora de alambres DEINFRA.
- Capturar declaración informativa a terceros de proveedora de alambres
- Capturar datos para la declaración anual de clientes y proveedores de Proveedora de Alambres DEINFRA S.A. de C.V.
- Depurar e integrar cuentas de Proveedores.

3. PROGRAMA DE PAGOS

- Recolectar facturas que se recibieron para programación de pago
- Revisar compras y entradas de almacén
- Archivar facturas para pago de acuerdo a proveedor y fecha de vencimiento
- Actualizar estados de cuenta de los principales proveedores de material
- Realizar programa de pagos el día jueves y cheques para pago a proveedores el viernes.
- Realizar corte de caja chica el día jueves
- Solicitar autorización de facturas por el Sr. José Luis Franco y revisión del programa de pagos por la Lic. Martha Leticia Franco Guillen.

CAPÍTULO 4.- EXPERIENCIA Y ÁREAS DE DESARROLLO EN PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

4.1 MI INGRESO A PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

Para dar inicio a este punto es necesario mencionar los aspectos relevantes en cuanto al inicio de mi experiencia profesional en el campo de la contaduría.

El gusto y pasión por la contabilidad nació por el año de 1992 cuando ingrese a la secundaria y se me asignó el taller de contabilidad en el cual aprendí la clasificación de las cuentas contables conocí por primera vez una póliza así como aquellas enormes hojas tabulares donde realizaba balanzas y estados financieros al por mayor, conocí la teoría de la partida doble, las cuentas contables, los programas más comunes para procesar la información contable. En 1995 ingrese al colegio de ciencias y humanidades campus Azcapotzalco en donde curse el taller de contabilidad con informática obteniendo una constancia como técnico en contabilidad.

Por dificultades personales abandone un año los estudios dedicándome arduamente al trabajo como auxiliar contable en el despacho de contadores Ol-bra S.A. de C.V. en donde aprendí a llevar una contabilidad de una persona moral y una persona física conocí lo que era una conciliación contable y fiscal, atender requerimientos en materia hacendaría realice mi primer pago provisional y declaraciones informativas, depuración de cuentas, etc.; estoy hablando que estamos en el año 1999 en donde ingrese a la facultad de estudios superiores

Cuautitlán C-4 formando parte de la generación 1999 - 2003.

Mi ingreso a desarrollo de especialidades industriales franco S.A. de C.V. hoy Proveedora de Alambres DEINFRA S.A. de C.V. fue accidental debido a que rumbo a mi trabajo llego a mis manos un periódico local en donde se anunciaba una vacante como auxiliar contable inmediatamente contacte una entrevista; al asistir a la misma tuve un contacto visual con el departamento contable en un principio no me querían realizar un examen debido a que provenía de la UNAM, finalmente se me brindo la oportunidad de realizar un examen de conocimiento generales con respecto al área contable ; el 14 de marzo de 2002 tuve la fortuna de pertenecer al grupo DEINFRA.

El horario que se me asigno fue muy flexible debido a mis labores escolares que fue de 9:00 a 5:00 PM de lunes a viernes, el departamento de contabilidad se integraba de 3 miembros incluyendo una servidora, teniendo como jefe directo a la Lic. Edith López Corral. El progreso fue paulatino en los primeros tres meses debido a que mis primeras funciones fueron sumamente sencillas las cuales eran sumar facturas de compras para realizar su provisión, realizar cortes de caja chica identificaba los depósitos del día junto con sus facturas, realizaba las fichas de depósito de los cheques a depositar y renovar el archivo del departamento del personal y el ingreso del personal.

A los seis meses se me asigno por completo la captura y codificación de las pólizas cheque, depuración de cuentas de clientes y proveedores.

Con el paso del tiempo se me asignaron otras áreas como recursos humanos, impuestos, contabilidad general hasta en la actualidad que se me asigno por completo el control de cuentas por pagar y egresos de la empresa.

4.2 RECURSOS HUMANOS

Esta área está dedicada a la elaboración de nóminas, reclutamiento y selección de personal, y prestaciones de ley las cuales son la inscripción al IMSS, vales de despensa, vacaciones, prima vacacional, aguinaldo, finiquito o liquidación en su caso, realmente es muy poco lo que se trabaja pues el departamento de contabilidad es muy pequeño.

Cuando una persona ingresa a la empresa debe de contar con documentación básica para la integración de un expediente que servirá para el control del personal la cual es:

- 1 Acta de Nacimiento
- 2 Identificación oficial
- 3 CURP
- 4 Numero de Seguridad Social
- 5 Comprobante de domicilio
- 6 Comprobante de estudios
- 7 Solicitud de empleo
- 8 Currículo
- 9 Y demás documentación que lo acredite.

Al ingresar una persona a la empresa se le inscribe al Seguro Social por medio del Portal del IMSS desde su empresa IDSE; por este medio se pueden enviar los avisos de alta, baja, modificación de salarios al personal durante los 365 días del año a cualquier hora y el IMSS registrara fecha y hora, considerándose estas para efectos de proceso y cumplimiento de los plazos señalados en la Ley. El objetivo de este sistema es el de simplificar los trámites de movimientos afiliatorios al IMSS.

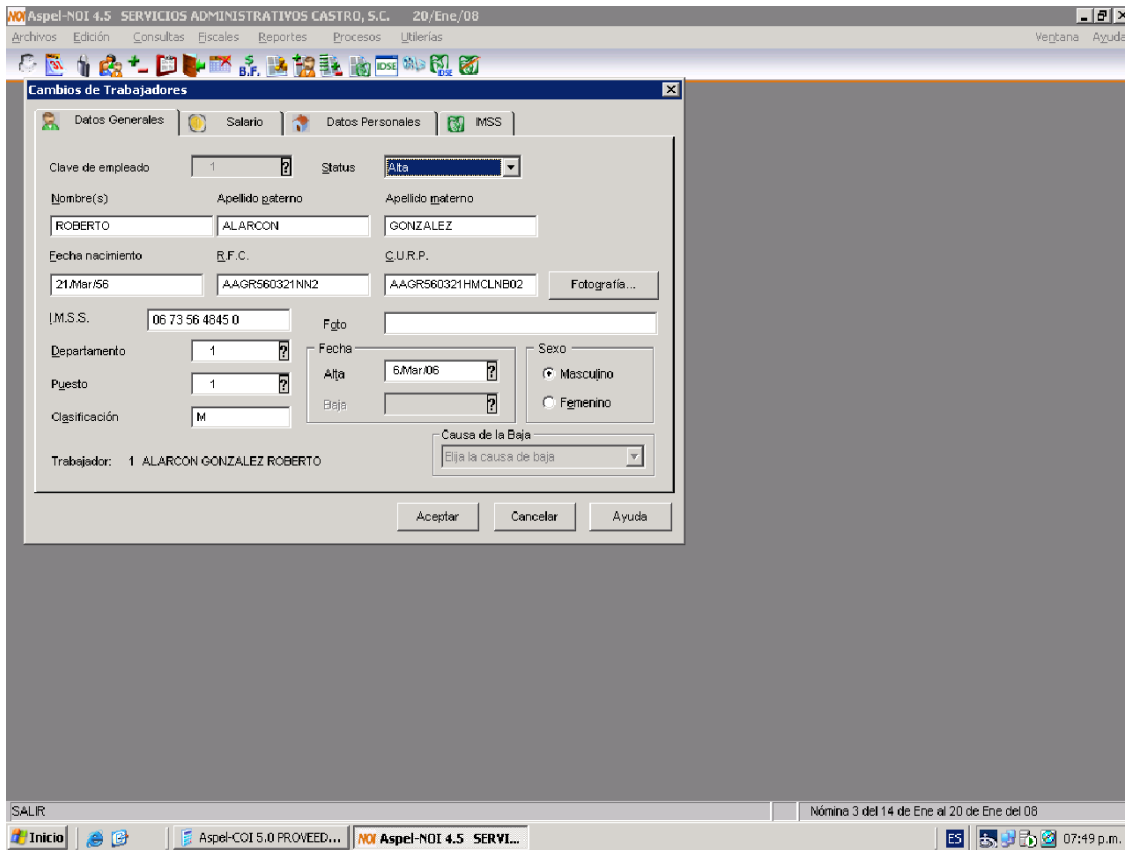
The screenshot shows a web browser window titled 'Instituto Mexicano del Seguro Social :: Microsoft Internet Explorer'. The address bar displays 'http://idse.imss.gob.mx/imservlet/gob.imss.idse.afilia.modelos.ModeloAfiliaCaptura'. The page header includes the IMSS logo and the IDSE logo with the tagline 'IMSS GESIONE SU EMPRESA'. Below the header, there is a navigation bar with a 'regresar' link and a 'Movimientos Afiliatorios' section containing a 'Lote de movimientos' button. The main content area is a form for entering employee data. The form fields are as follows:

Registro Patronal: C281384110	CURP (opcional):
Tipo de movimiento: Reingreso	UMF:
Número de Seguridad Social:	Salario Diario Integrado:
Dígito verificador:	Tipo de trabajador: Permanente
Apellido Paterno:	Tipo de salario: Fijo
Apellido Materno:	Jornada reducida: Semana normal
Nombre del asegurado:	Fecha de movimiento: 21 Enero 2008
Clave del trabajador (opcional):	Causa de bajas: No Aplica

Buttons for 'Eliminar Lote', 'Enviar', and 'Agregar' are visible. The status bar at the bottom shows 'Miniplicación disp started' and 'Internet'.

Para la elaboración de una nómina adecuada y la correcta presentación de declaraciones es necesario saber los datos básicos de los empleados que trabajan en la empresa y darlos de alta en el sistema ASPEL-NOI los cuales son:

1. Número del empleado
2. Nombre del empleado
3. Clave Única de Registro de Población (CURP)
4. Registro Federal de Contribuyentes (R.F.C.)
5. Número de Seguridad Social
6. Sexo
7. Estado Civil
8. Nombre del Puesto que desempeña
9. Departamento al que pertenece
10. Número de Registro Patronal
11. Lugar de Trabajo
12. Fecha de Nacimiento
13. Turno
14. Dirección
15. Teléfono
16. Lugar y forma de pago
17. Salario Diario y Salario Diario Integrado
18. Fecha de ingreso



La nómina es un documento en donde se lleva el control y cálculo de los días trabajados, tiempo extra, vacaciones, prima vacacional, aguinaldo, prestamos, sueldos y salarios percibidos por los trabajadores y demás conceptos de percepción o deducción para cada uno de ellos. En nuestro caso el cálculo de la nómina es semanal y se calcula de la siguiente manera:

Sueldo:

Trabajador	Sueldo Diario	x	Días de Sueldo	x	Importe a Pagar
Trabajador 1	121.28	x	7	x	848.96
Trabajador 2	350.06	x	7	x	2,450.42

Tiempo extra:

Trabajador	Sueldo Diario por 8 horas	Cuota por hora	Horas extras dobles	Importe a Pagar
Trabajador 1	121.28	15.16	1	30.32
Trabajador 2	350.06	43.75	3	262.55

ISR (Impuesto sobre la Renta)

ANÁLISIS EDITAR CONSULTAS CUENTAS REPORTES PROCESOS GUARDAR Ver/Editar Ayuda

1 80%

TIPO DE CALCULO MENSUAL

Trabajador: 1 ALARCON GONZALEZ ROBERTO
 Nómina: 20/Ene/08
 Días de pago: 7.0000
 Salario Diario: 121.2800

Factor mensual

Días del mes	30.4000	:
/Días de la nómina	7.0000	:
=Factor mensual	4.3429	:

Base gravable mensual

Base gravable del periodo	864.1000	:
*Factor de mensualización	4.3429	:
=Base gravable de mes	3,752,749	:

Impuesto determinado (art. 113)		Subs. E. determinado (art. Octavo)	
Número de la tabla de Impuesto	1	Número de la tabla de Subs. Empleo	3
Gravable mensual	3,752,749	S. E. determinado (art. Octavo)	170,2140
-Un. de Int. E.R.	436,0000	/Factor mensual	4,3429
=E.R. Un. de Int. Potencial	3,256,679	=Subs. E. de la nómina	39,2078
+Imp. marginal +Cotización	325,6680		
	14,5300		
=Impuesto de mes (art. 113) /Factor mensual	340,5480		
	4,3429		
=Impuesto de nómina	18,4157		

ISR de la nómina

Impuesto de nómina	18,4157	:
-Subs. E. de nómina	39,2078	:
=ISR de nómina	39,2078	:

Nómina 3 del 14 de Ene al 20 de Ene del 08

Inicio Aspel-COI 5.0 PROVEED... NOI Aspel-NOI 4.5 SERVI... ES 08:35 p.m.

IMSS

NO Aspel-NOI 4.5 SERVICIOS ADMINISTRATIVOS CASTRO, S.C. 20/Ene/08 - [Desglose de per/ded]

Archivos Edición Consultas Fiscales Reportes Procesos Utilerias Ventana Ayuda

1 100%

DESGLOSE IMSS

Cve. P/D : 0002
Cve. trab: 1 ALARCON GONZALEZ ROBERTO

Salario Diario Integrado	:	141.6800	
Tope Enf. y Maternidad	:	1,314.7500	
Tope Invalidez	:	1,209.5700	
Días periodo	:	7.0000	
- Faltas incapacidad	:	0.0000	
- Faltas ausentismo	:	0.0000	

Días trabajados	:	7.0000	
Salario Diario Integrado	:	141.6800	
* Días trabajados	:	7.0000	
* IMSS prestación dinero	:	0.2500	%

Cuota prestación dinero	:	2.4794	
Cuota Enf. y Maternidad	:	2.4794	
Salario Diario Integrado	:	141.6800	
* Días trabajados	:	7.0000	
* IMSS Invalidez	:	0.8250	%

Cuota Invalidez	:	6.1985	
Salario Diario Integrado	:	141.6800	
* Días trabajados	:	7.0000	
* IMSS Cesantía y vejez	:	1.1250	%

Cuota Cesantía y vejez	:	11.1673	
Salario Diario Integrado	:	141.6800	
* Días trabajados	:	7.0000	
* IMSS Gastos médicos	:	0.3750	%

Cuota Gastos médicos	:	3.7191	
Cuota Enf. y Maternidad	:	2.4794	
+ Cuota Invalidez	:	6.1985	
+ Cuota Cesantía y Vejez	:	11.1673	
+ Cuota Gastos médicos	:	3.7191	

IMSS.S.	:	23.5643	

Nómina 3 del 14 de Ene al 20 de Ene del 08

Inicio Aspel-COI 5.0 PROVEED... NO Aspel-NOI 4.5 SERVI... 08:34 p.m.

Recibo del pago de sueldos y salarios al trabajador

No.	Percepciones	Monto	No.	Deducciones	Monto
1	SUELDO	848.96	1	ISR	39.21
3	HORAS EXTRAS DOBLES	30.32	2	IMSS	23.55
			8	SERVICIO DE COMEDOR	55.00
Total de Percep.		879.28	Total de Deducc.		117.76
Total en Efectivo		761.52	NETO PAGADO		761.52

Al término del mes al trabajador se le otorga la prestación de vales de despensa que es equivalente al 10% de su salario mensual y se calcula de la siguiente forma:

Trabajador	sueldo	x	%	x	Días del mes	=	Importe de vales
1	121.28	x	10	x	31	=	376
2	350.06	x	10	x	31	=	1085

4.3 IMPUESTOS

Una de las áreas más importantes dentro de una organización es el área fiscal en Proveedora de Alambres Deinfra, S.A. de C.V. sus principales obligaciones fiscales se encuentran las siguientes:

- Obligación de Impuesto sobre la Renta
- Obligación al Impuesto a la tasa Única Empresarial
- Obligación de Retención de Impuesto sobre la Renta por arrendamiento o servicios profesionales.
- Obligación de Retención de Impuesto sobre la Renta de sueldos y salarios
- Impuesto al Valor Agregado
- Obligación de Retención sobre el Impuesto al Valor Agregado por arrendamiento o servicios profesionales.

4.3.1 PAGOS PROVISIONALES

Impuesto Sobre la Renta:

Una de las principales obligaciones que tiene el contribuyente es la presentación de sus pagos provisionales de ISR en los que se informa al SAT de su situación fiscal en determinado mes.

Para la determinación del pago provisional de ISR consideran los ingresos facturados menos los descuentos, bonificaciones y rebajas sobre ventas mas la utilidad por fluctuación cambiaria en clientes y proveedores mas los ingresos por intereses bancarios mas otros ingresos, dando como resultado los ingresos acumulables. Posteriormente se multiplican por el coeficiente de utilidad y sumando el inventario acumulable del año anterior obteniendo como resultado la base para la

determinación del impuesto, a esta base se le aplica la tasa de ISR que es del 28% determinando el impuesto a cargo o (a favor) según sea el caso .

**PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.
DETERMINACIÓN DE PAGOS PROVISIONALES MENSUALES EJERCICIO FISCAL 2008**

	CONCEPTO	ENERO	FEBRERO	MARZO
			7,176,867.90	14,130,538.39
+	INGRESOS POR VENTAS NAC.	7,071,235.38	6,748,528.90	6,045,054.29
+	INGRESOS POR VENTAS EXPORTACIONES	78,684.54	179,617.03	0.00
+	UTILIDAD	5,244.59	19,341.74	28,547.19
+	INGRESOS POR INTERESES OTROS	159.74	118.98	150.15
+	INGRESOS	21,543.65	6,063.84	4,949.38
=	TOTAL INGRESOS ACUMULABLES	7,176,867.90	14,130,538.39	20,209,239.40
*	COEFICIENTE DE UTILIDAD	0.1296	0.1296	0.1296
3726.583333	INVENTARIO ACUMULABLE	3,726.58	7,453.17	11179.75
+	BASE PARA IMPUESTOS	930,122.08	1,831,317.78	2,619,117.43
=	BASE PARA IMPUESTOS + inventario	933,848.66	1,838,770.94	2,630,297.18
	PERDIDAS FISCALES ACUMULADAS	0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00
*	TASA	0.28	0.28	0.28
=	IMPUESTO SOBRE LA RENTA	261,477.63	514,855.86	736,483.21
*		1	2	3
	I E T U	144,677.20	-3,778.47	290,295
	MAYOR ENTRE AMBOS IMPUESTOS	261,478.00	514,855.86	506,095.00
	PAGOS PROV ANTERIORES	0.00	261,478.00	514,855.86
	IMPUESTO POR PAGAR (A FAVOR)	261,478.00	253,377.86	-8,760.86
	PAGOS PROVISIONALES DE ISR	261,478.00	253,377.86	234,430.00
	PAGOS PROVISIONALES DE IETU			
	PAGOS ACUMULADOS	261,478.00	514,855.86	749,285.86

Impuesto Empresarial a Tasa Única:

El IETU entró en vigor a partir de 2008 y el primer pago provisional (enero 2008) debe efectuarse a más tardar el 17 de febrero del citado ejercicio, es decir, conforme a los mismos plazos establecidos para los pagos provisionales del impuesto sobre la renta (ISR).

Este impuesto sustituye al IMPAC ya que solo se pagara el que resulte mayor entre el ISR y este.

Adicionalmente, al efectuar el pago provisional del IETU a cargo en el pago provisional, los contribuyentes deberán enviar, la información a que se refiere el listado de conceptos dado a conocer a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria (SAT) y que incluye datos relacionados con la determinación del pago provisional, entre ellos los siguientes:

- ✓ Ingresos percibidos en el periodo.
- ✓ Ingresos exentos para efectos del IETU.
- ✓ Deducciones autorizadas.
- ✓ Deducción adicional.
- ✓ Deducción por cuentas y documentos por pagar.
- ✓ Crédito por salarios.
- ✓ Crédito por inversiones.
- ✓ Crédito por inventarios.
- ✓ Crédito por pérdidas fiscales.
- ✓ Crédito para maquiladoras.

- ✓ Saldo pendiente por deducir actualizado de las inversiones de 1998 a 2007.
- ✓ Deducción adicional por inversiones adquiridas del último cuatrimestre de 2007.
- ✓ Base para identificar el crédito fiscal por pérdidas fiscales (por deducción anticipada y régimen simplificado).
- ✓ Parte proporcional del IETU por actividad de maquila.
- ✓ Parte proporcional del ISR propio.

Es importante considerar que aún y cuando el contribuyente no determine impuesto a cargo, deberá enviar al SAT la información del listado de conceptos, por lo que es importante tener preparada esta información antes de la fecha del pago provisional del IETU y evitar contratiempos en la determinación del mismo.

I. Puntos a considerar en la determinación del IETU.

- ✓ Se determina con base a flujo de efectivo, es decir, ingresos efectivamente cobrados y gastos efectivamente pagados.
- ✓ Se deducen las compras pagadas.
- ✓ No son deducibles los sueldos y salarios ni las aportaciones de seguridad social, sin embargo se permite determinar un crédito considerando, en el caso de salarios, las remuneraciones pagadas gravadas para efectos de determinar el ISR.

- ✓ Los intereses cobrados no son objeto del impuesto, a menos que formen parte del precio.

- ✓ Los intereses pagados no son objeto del impuesto, a menos que formen parte del precio.

- ✓ El monto de las regalías cobradas a partes relacionadas no son ingreso gravable. El pago de regalías a partes relacionadas es no deducible. Las regalías cobradas y pagadas entre partes independientes, son acumulables y deducibles respectivamente.

- ✓ Inversiones en activos fijos se deducen al 100% al momento de efectuar el pago.

- ✓ No se permite la amortización de pérdidas fiscales, excepto por lo que se refiere a la aplicación parcial y diferida de las mismas a través del crédito por pérdidas fiscales derivadas de la deducción anticipada de inversiones y para los contribuyentes del régimen simplificado de la pérdida pendiente de amortizar generada en 2002 (en la salida de régimen).

- ✓ El IETU no prevé reducciones para el sector primario.

- ✓ No prevé el acreditamiento del subsidio al empleo.

- ✓ Hay una serie de acreditamientos vs. el IETU, entre otros los siguientes:
- ✓ -Salarios y aportaciones de seguridad social.

- ✓ -Inversiones efectuadas de 1998 a 2007

- ✓ -Inversiones efectuadas en el último cuatrimestre de 2007.

- ✓ -Pérdidas fiscales generadas por deducción anticipada de inversiones (deducción inmediata).

- ✓ -Pérdidas fiscales de contribuyentes del régimen simplificado generadas en 2002.

- ✓ -Operaciones de maquila.

- ✓ -Operaciones con el público en general.

Debemos considerar que el IETU es un nuevo impuesto, que incluye indefiniciones e imprecisiones en Ley, la aplicación del Decreto publicado el 5 de noviembre de 2007 y reglas misceláneas, por lo que es importante determinarlo cuidadosamente.

Pagos provisionales IETU 2008

	enero	febrero	marzo
Ingresos efectivamente cobrados del mes	6,493,622.48	6,697,393.82	7,133,573.38
Ingresos efectivamente cobrados acumulados	6,493,622.48	13,191,016.30	20,324,589.68
2) Deducciones pagadas	5,616,790.94	6,720,293.63	5,369,968.52
(-) Deducciones pagadas acumuladas	5,616,790.94	12,337,084.57	17,707,053.09
(=) Base gravable IETU	876,831.54	853,931.73	2,617,536.59
(x) Tasa Impositiva	<u>0.165</u>	<u>0.165</u>	<u>0.165</u>
(=) IETU del periodo	144,677.20	140,898.74	431,893.54
(-) Crédito fiscal mensual inventarios al 31 de diciembre de 2007	-	-	-
(-) Crédito fiscal mensual perdidas fiscales 2005-2006-2007	-	-	-
(-) Crédito fiscal por enajenaciones a plazos	-	-	-
(-) Crédito fiscal del IETU (base negativa)	-	-	-
(-) Crédito salarios	-	-	-
(-) Crédito fiscal del periodo actualizado por inversiones de 1998-2007	-	-	-
1) (-) PP ISR efectivamente pagado del mismo periodo	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
(=) PP del IETU a cargo del periodo	144,677.20	140,898.74	431,893.54
(-) PP provisionales del IETU efectivamente pagados	-	144,677.20	140,898.74
(=) PP del IETU a pagar del periodo	<u>144,677.20</u>	<u>3,778.47</u>	<u>290,994.80</u>

- 1)** Respecto al ISR se considera retenciones del ISR efectuadas
2) La deducción adicional de las inversiones del último cuatrimestre
 Se considera dentro del total de deducciones autorizadas.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO:

Para calculo de este impuesto es primordial el IVA acreditable efectivamente pagado de las compras, gastos nacionales y las compras de importación menos el IVA de los ingresos efectivamente cobrados mas la retención de IVA a clientes por concepto de fletes resultando el saldo de IVA a cargo o en su caso a favor

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A.DE C.V.

CALCULO IVA EJERCICIO 2008

SALDO A FAVOR DICIEMBRE 2007

-957,543

MES	ACREDITABLE	IMPORTACIÓN	TOTAL IVA	TOTAL DE	IVA	ret IVA	A CARGO	SALDO		
			ACREDITABLE	INGRESOS P	TRASLADADO	ctes	A FAVOR	ACUMULADO		
				IVA	4%					
ENERO	803,812.77	99,153.00	902,965.77	5,900,620.87	885,093.13	27.00	-17,845.64	-	975,388.64	BANCO
FEBRERO	835,071.55	282,358.00	1,117,429.55	8,303,560.00	1,245,534.00	1,241.20	129,345.65	-	846,042.99	SAT
MARZO	675,631.50	171,149.00	846,780.50	6,198,410.93	929,761.64	0.00	82,981.14	-	763,061.85	SAT

2,314,515.82 552,660.00 2,867,175.82 20,402,591.80 3,060,388.77 1,268.20 194,481.15

RETENCIÓN DE IVA Y DE ISR

Las retenciones de ISR e IVA se le realizan a las personas que nos brindan un servicio profesional o bien el arrendamiento de un inmueble se debe aclarar a que corresponde dicho concepto y también se realiza su pago mensualmente, las retenciones del IVA se pueden presentar en forma global debido a que no importa el concepto al cual pertenece .

4.3.2. DECLARACIÓN ANUAL

Para la elaboración de la declaración anual es necesario tener en cuenta los siguientes aspectos

1. Análisis del IVA: en este caso se debe tener en cuenta los datos manifestados en la declaración informativa múltiple de IVA que se presenta en forma anual (DIMM)
2. Depuración de cuentas: es necesario en este punto hacer un análisis exhaustivo en los saldos que arrojen las cuentas, para llevar a cabo una depuración a través de la verificación con los papeles contables y así determinar el motivo por el cual existe ese saldo.
3. Análisis de impuestos: en este punto es necesario hacer un cuadro comparativo entre los impuestos que se han determinado, provisionado y pagado al SAT.
4. Conciliación contable fiscal: este es uno de los apartados más importantes de una declaración anual debido a que debemos de conciliar el resultado contable y el resultado fiscal dado que la inclusión de datos como la depreciación, la amortización, ajuste anual por inflación, las partidas no deducibles y el costo de venta fiscal hacen la diferencia para el cálculo del impuesto sobre la renta y la PTU.

Los papeles de trabajo de una declaración anual dentro de Provedora de Alambres Deinfra son:

- a) análisis de impuestos

IMPUESTO	SDO A FAV 2007	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
ISR		236,015.00	195,364.00	146,904.00	207,613.00	195,896.00	158,628.00	266,806.00	240,211.00	199,103.00	102,041.00	206,566.00	172,727.00	2,327,874.00
IVA	- 685,816.00	48,343.00	- 15,106.00	- 689.00	-167,419.00	25,617.00	44,539.00	- 90,208.00	176,852.00	-121,206.00	48,723.00	- 51,479.00	-169,693.00	957,542.00
RET IVA S/HON								1,053.00		5,658.00	3,158.00	3,158.00		13,027.00
RET IVA S/ARREND		3,951.00	750.00	3,951.00	750.00	4,030.00	3,180.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	31,192.00
RET IVA 4% FLETES		2,792.00	1,364.00	1,134.00	2,857.00	3,522.00	1,135.00	3,040.00	1,460.00	1,050.00	1,668.00	1,658.00	1,930.00	23,610.00
RET ISR S/HON								1,053.00		5,658.00	3,158.00	3,158.00		13,027.00
RET ISR S/ARREND		3,951.00	750.00	3,951.00	750.00	4,030.00	3,180.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	2,430.00	31,192.00

- b) depreciaciones y amortizaciones contables y fiscales
- c) calculo de ISR anual
- d) ajuste anual por inflación
- e) coeficiente de utilidad

Al tener listo todos estos papeles se llena el formato que emite el SAT año con año para el envío de la declaración anual y contablemente se registran los siguientes asientos de cierre:

- a) cancelación de cuentas de IVA
- b) ajustes y reclasificación de saldos
- c) asiento de depreciación y amortización contable
- d) provisión de ISR anual
- e) cancelación de cuentas de resultados
- f) cancelación de cuentas de inventario

**CONTROL INTERNO Y CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE ALAMBRE**

Aspel-COI 5.0 PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V. Ajuste 07 - [Pólizas - Ajt/2007]

Archivos Edición Ver Reportes Gráficas Procesos Utilerías Configuración Veptana Ayuda

Ti...	Núm...	Fecha	Concepto	Audita...	Contabilizada
Dr	1	31/12/2007	VALUACION 2007 DE CLIENTES EN DLLS	N	S
Dr	2	31/12/2007	RECLASIFICACION DE CUENTAS	N	S
Dr	3	31/12/2007	VALUACION PROVEEDORES DLLS 31 DIC 2007	N	S
Dr	4	31/12/2007	MOVIMIENTOS AL INVENTARIO 2007 RECLASIF. EN COSTOS	N	S
Dr	5	31/12/2007	RECLASIF DE CLIENTE VS PROVEEDOR SCHERDEL SALES & T	N	S
Dr	6	31/12/2007	DEPRECIACION Y AMORTIZACION 2007.	N	S
Dr	7	31/12/2007	RECLASIFICACION DE CUENTAS Y AJUSTES DE AUDITORIA	N	S
Dr	8	31/12/2007	CANCELACION DE CUENTAS DE IVA	N	S
Dr	9	31/12/2007	CANCELACION DE SALDOS A FAVOR.	N	S
Dr	10	31/12/2007	PROVISION IMPUESTO SOBRE LA RENTA ANUAL 2007	N	S

Cuenta	Departamento	Concepto	Debe	Haber
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-5745		1.48
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-5844		7.88
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-9961		0.81
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-12103	99.31	
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-12466	140.63	
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-13214		317.72
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-13299		149.43
1104-001-010		0 VALUACION 2007 EN DLLS F-13300		578.36
			\$ 22,426.19	\$ 22,426.19

Enero Febrero Marzo Abril Mayo Junio Julio Agosto Septiembre Octubre Noviembre Diciembre Ajuste 2007

Inicio | Aspel-BANCO 3.0 SERVI... | **Aspel-COI 5.0 PROVEE...** | 05:47 p.m. Lunes

4.3.3. DECLARACIONES INFORMATIVAS

En esta empresa al final del año presentamos la declaración informativa múltiple DIMM en sus distintos anexos tales como:

- a) anexo 2.- Declaración informativa de retención de ISR e IVA
- b) anexo 8.- Declaración informativa de IVA

Anexo 2.- la preparación de los papeles de trabajo es sencilla tan solo basta con tomar en cuenta un auxiliar de las retenciones de ISR e IVA por concepto de arrendamiento servicios profesionales y retención por fletes, incluir el RFC de la persona física o moral que nos presto el servicio, la fecha en que se ocupo el servicio y la base de donde se determino la retención de impuesto

Documentos Electrónicos Múltiples

Archivo Herramientas Ver Ventana Ayuda

Ruta en el Árbol: SAT-Contribuyentes-PAD020805G87-DIM-2007-001-Anexo 2 - Datos de Identificación del Tercero.

Declaración Informativa Múltiple ver. 12 - 0

ANEXO 2.
INFORMACIÓN SOBRE PAGOS Y RETENCIONES
DE ISR, IVA E IEPS

GENERE UN REGISTRO POR CADA CONTRIBUYENTE Y CONCEPTO QUE PAGA.

DATOS DE IDENTIFICACIÓN DEL TERCERO

Registro Federal de Contribuyentes FAGL720501RJA
Clave única de registro de población (sólo personas físicas) FAGL720501HMCRLS08

REGISTRE EL NÚMERO DE MESES QUE PAGÓ O RETUVO AL CONTRIBUYENTE. RECUERDE QUE LA CAPTURA DEBE SER UTILIZANDO NÚMEROS ARÁBIGOS CON DOS DÍGITOS.
EJM.: SI LE RETUVO A UN CONTRIBUYENTE DE JULIO A SEPTIEMBRE, CORRESPONDE MES INICIAL 07 Y MES FINAL 09

Mes inicial 01
Mes final 12

Apellido Paterno, Materno y Nombre(s) o Denominación o Razón Social
FRANCO GUILLEN JOSE LUIS

SELECCIÓN DE TEMAS

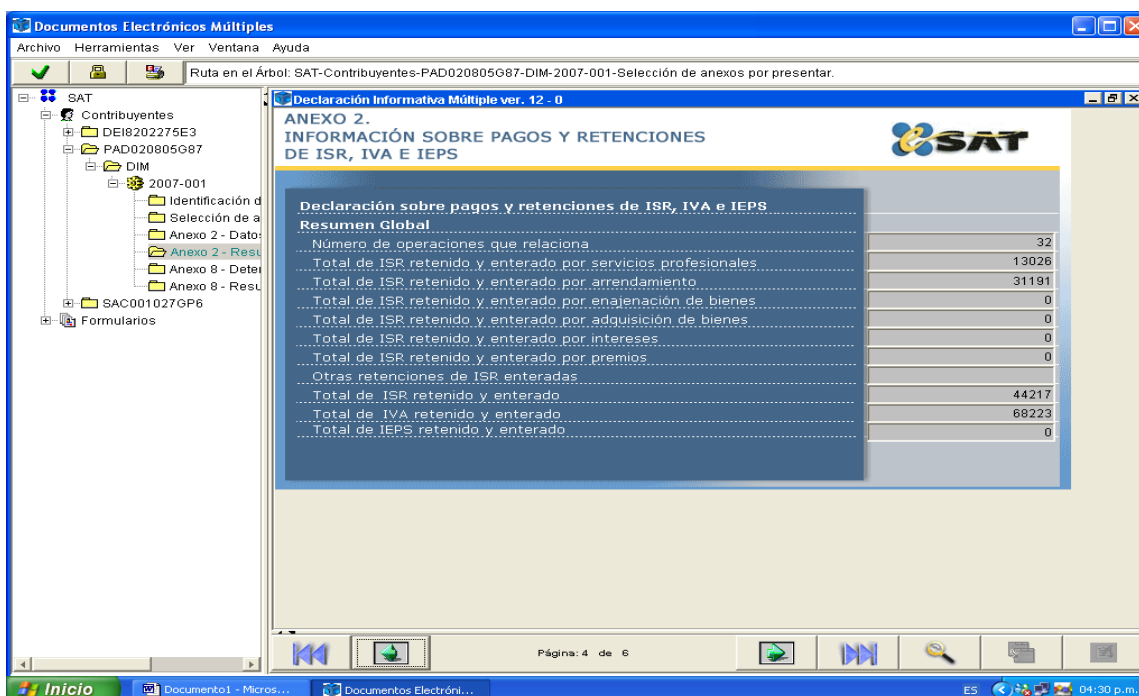
DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS NO
REMANENTE DISTRIBUIBLE NO
OTROS PAGOS Y RETENCIONES SI

DIVIDENDOS O UTILIDADES DISTRIBUIDOS

Tipo de dividendo o utilidad distribuido
Monto del dividendo o utilidad distribuido
Monto del dividendo o utilidad acumulable

Página: 3 de 6 Registro 1 de 32 - Anexo 2 - Datos de Identificación d...

Inicio Documento1 - Micros... Documentos Electróni... ES 04:29 p.m.



Anexo 8.- para la realización de esta declaración tan solo basta con el formato de cálculo de IVA mensual

El anexo 1 de sueldos y salarios no se presenta con datos debido a que el personal que laboramos en esta empresa nos lleva la nomina una outsourcing.

Declaración informativa de operaciones con terceros (DIOT)

Esta declaración se presenta de forma mensual a más tardar los días 30 del mes siguiente.

Los papeles de trabajo se elaboran concentrando en una cedula el listado de los proveedores que durante el periodo mensual nos prestaron un servicio o

enajenación de un bien y se pago efectivamente dentro del mismo, los datos que se presentan en esta cedula son:

- a) nombre completo del proveedor
- b) registro federal de contribuyente
- c) CURP en caso de ser persona física
- d) La base gravable de donde se deriva el Impuesto al Valor Agregado
- e) El IVA excento en caso de que lo hubiere
- f) IVA no deducible (no necesario enterarlo)

Documentos Electrónicos Múltiples

Archivo Herramientas Ver Ayuda

Ruta en el Árbol: SAT-Contribuyentes-PAD020805G87-DOT-2008-002-Datos Generales.

SAT Declaración Informativa de Operaciones con Terceros ver. 3 - 0

Total de operaciones que relaciona	77
Total de los actos o actividades pagados a la tasa del 15% de IVA	5563279
Total del IVA pagado no acreditable a la tasa del 15% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados a la tasa del 10% de IVA	5781
Total del IVA pagado no acreditable a la tasa del 10% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios a la tasa del 15% de IVA	1882389
Total del IVA pagado no acreditable por la importación a la tasa del 15% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios a la tasa del 10% de IVA	0
Total del IVA pagado no acreditable por la importación a la tasa del 10% (correspondiente en la proporción de las deducciones autorizadas)	0
Total de los actos o actividades pagados en la importación de bienes y servicios por los que no se pagará el IVA (Exentos)	0
Total de los demás actos o actividades pagados a la tasa del 0% de IVA	788
Total de los actos o actividades pagados por los que no se pagará el IVA (Exentos)	0
Total de IVA Retenido por el contribuyente	7560
Total de IVA correspondiente a las devoluciones, descuentos y bonificaciones sobre compras	0

Página: 4 de 4

Inicio Documentos Electróni... Documento1 - Micros...

ES 04:26 p.m.

4.4. CONTABILIDAD GENERAL

En esta área se recopila toda la documentación e información de la empresa de cada uno de los departamentos que tienen relación con las operaciones contables.

El departamento de logística se encarga de entregar al menos una vez a la semana las facturas de los proveedores de material nacionales y extranjeros que amparan las compras mismas que se reflejan en nuestro inventario y estas a su vez son soportadas por un documento denominado entrada de almacén.

En almacén se verifica que las cantidades así como los precios de los materiales descritos por almacén estén debidamente registrados en nuestro sistema (ASPEL- SAE) y que coincidan con la factura del proveedor así como con la recepción y la entrada de material una vez determinadas todas las compras nacionales del mes se separan las facturas originales con dos copias una que soporta la entrada del almacén, otra se destina para la contabilización de la provisión de pago en una póliza de diario y las facturas originales se entregan al encargado de Cuentas por pagar para así programar su pago.

Con las importaciones de material se revisa que la documentación este completa para poder ser determinada como compra de importación la cual consta de:

- Factura original
- Pedimento aduanal o depósito fiscal
- Carta de instrucciones

- Manifestación de valor en aduana del material
- Anexo 18
- Certificado de producción
- Relación y cuenta de gastos aduanales
- Relación de impuesto aduanales
- Costeo de material

Una vez revisado toda esta documentación se contabiliza en una póliza de diario y se entrega la factura del proveedor y la cuenta de gastos para programar su pago a Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar recopila todos los cheques, transferencias, gastos de caja chica así como de mantenimiento, honorarios, rentas, etc.; ordena todos esos pagos por fecha y por banco para trámites conformar la carpeta de egresos del mes; posteriormente se coteja los retiros efectuados en el mes de dinero contra los estados de cuenta bancarios.

Se procede a la codificación de los egresos según su naturaleza y concepto e sus distintas clasificaciones mediante un catalogo de cuentas, se registran todas las transacciones en el sistema (ASPEL- BANCOS) y se captura mediante la inter fase al sistema contable COI.

El departamento de ventas y almacén se encarga de reportar a diario las ventas generadas durante el día facturación, Almacén reporta una salida de material mediante un documento denominado salida de almacén el cual consta de la

cantidad, tipo de material y precio que se le asigno al cliente misma que es el documento fuente que soporta la expedición de una factura (consta de un original y cinco copias la original y dos copias se entregan al cliente cuando realiza sus pago una para archivo de cuentas por cobrar otra para consecutivo de facturación y la ultima para la ficha de depósito) , estas se entregan diariamente a contabilidad al termino del día quien se encarga de verificar que se haya descargado y registrado las facturas en nuestro sistema (ASPEL -SAE) y se coteja que la salida del almacén sea igual a la factura; también se revisa el registro correcto de las ventas en moneda extranjera, al término de la revisión se entregan las facturas al encargado de crédito y cobranza para realizar un análisis de cobro y programar la cobranza a los clientes, al termino del mes contabilidad realiza un reporte de las ventas efectuadas a los clientes para contabilizar su registro en una póliza de diario en el sistema (ASPEL-COI), así como el costo de ventas y las devoluciones o descuentos sobre venta, contabilidad aplica las devoluciones sobre venta cuando el cliente ésta inconforme con su material y lo devuelve mismo que vuelve a entra a nuestro almacén y la notas de crédito se aplican cuando se realiza un descuento por pronto pago o rebajas por material defectuoso o por acuerdo de precios.

Cuentas por Cobrar diariamente realiza un corte que comprende los movimientos de las ventas, devoluciones, descuentos sobre ventas y los cobros durante el día, como pueden ser en efectivo, cheque, transferencia bancaria o anticipos, recopila las fichas de depósitos, transferencias y talones de pagos en efectivo cada ficha es soportada por una copia de la o las factura que ampara el cobro, se separan por día y por banco para poder registrarse en el sistema (ASPEL-BANCOS) y contabilizarlo mediante la inter-fase al sistema contable (ASPEL-COI).

Posteriormente cuando se capturaron por completo los egresos y los ingresos del mes así como las ventas , compras nacionales y de importación, devoluciones , rebajas, descuentos y bonificaciones sobre ventas y compras , la fluctuación cambiaria de clientes , proveedores y cuentas bancarias en dólares procedemos a verificar los depósitos y retiros efectuados en el periodo contra los estado de cuenta bancarios para así poder conciliar los saldos que se arrojan en nuestros libros contra los saldos bancarios.

Se tiene una segunda conciliación que es verificar la antigüedad de los saldos de nuestros clientes al término del mes en el sistema ASPEL-SAE contra nuestro sistema contable ASPEL -COI que consiste en llegar a la igualdad de saldos en ambos sistemas.

CAPÍTULO 5.- EL CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR PAGAR

5.1. CONCEPTO DE CUENTA POR PAGAR

Las cuentas por pagar representan las obligaciones a cargo de la empresa originadas por la compra de material de bienes o servicios requeridos. Esta cuenta registrara los saldos no documentados a cargo de los almacenes, pendientes de pago.

Las cuentas por pagar se representan por una póliza que tiene como finalidad:

- Servir de orden de pago
- Contabilizar los pagos
- Registrar oportunamente el pasivo a cargo de la empresa el cual debe ser liquidado de acuerdo al crédito otorgado.

Las cuentas por pagar son de carácter individual, pues se expide una cuenta para cada proveedor por cada factura que presente.

5.2. CONTROL INTERNO

Se han dado numerosas definiciones de control interno entre las que se encuentran la de:

José Alberto Schuster: El sistema de control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una

empresa con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescriptas.

El instituto Mexicano de Contadores Públicos: Consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

Paúl Grady: Define al control interno como el plan de organización y procedimientos coordinados usados de un negocio: para salvaguardar sus activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para sus decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta.

Ahora bien el control interno de Provedora de Alambres Deinfra, S.A. de C. V. consiste en establecer procedimientos y métodos adecuados para obtener una veracidad y confiabilidad en los datos contables y administrativos apegándose a las políticas, objetivos y normas de la empresa con el fin de obtener un plan operacional eficiente y confiable.

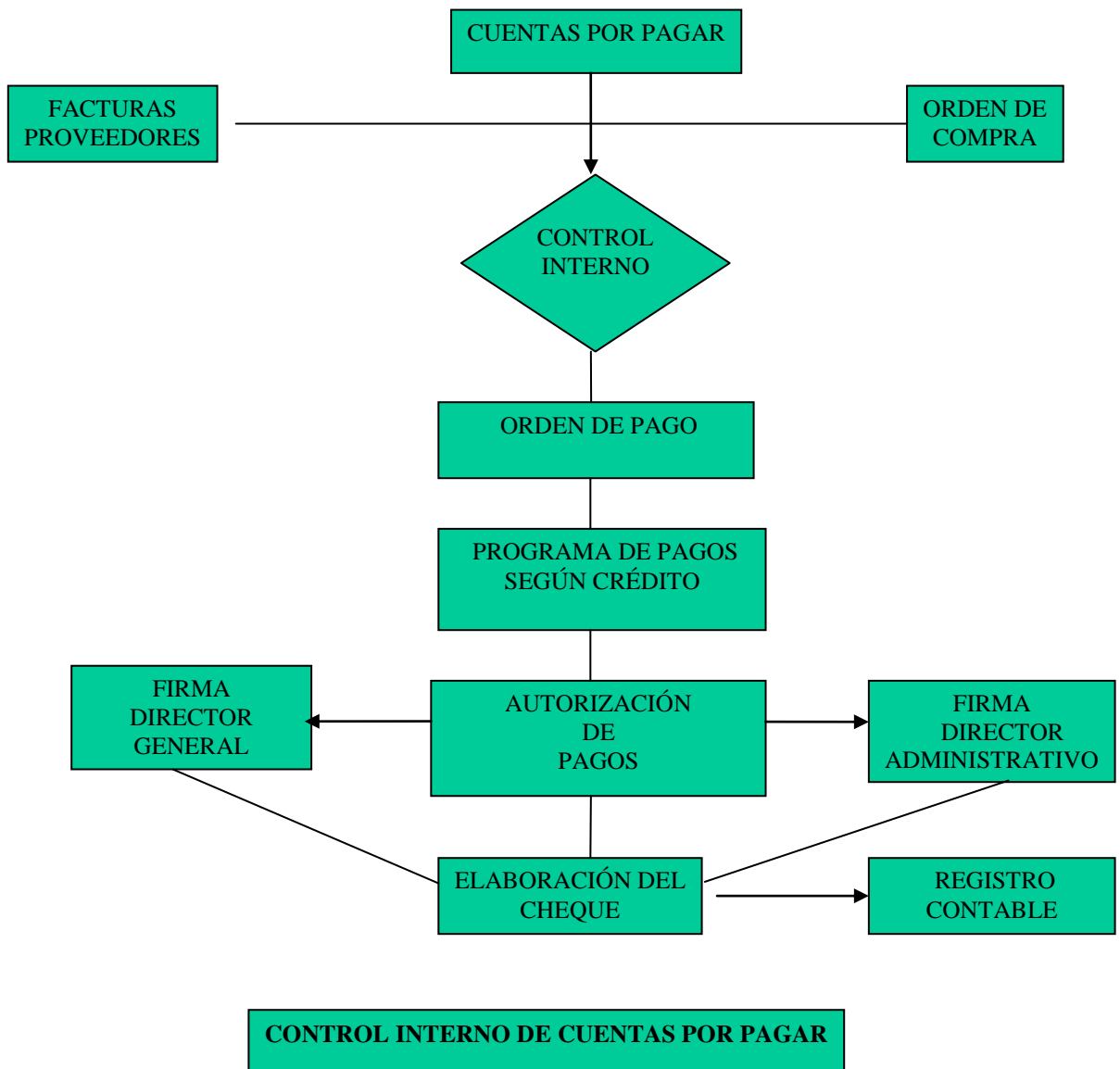
5.3 CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE CUENTAS POR PAGAR

El control establecido en esta área para su buen funcionamiento tiene en cuenta los siguientes puntos:

1. Tener un listado con el número de proveedores con que opera la entidad y sus características.
2. Establecer políticas de pago en cuanto a precios, descuentos, bonificaciones, créditos y fechas de entrega de material y pago de factura.
3. Se revisa y realiza una orden de compra con numeración consecutiva para control y seguimiento firmando como responsable el encargado de compras.
4. Cuando se recibe la mercancía en la empresa se verifica que sea la correcta de acuerdo a la orden de compra y se realiza una entrada y recepción de mercancías firmando como responsable el jefe de almacén que a su vez registra la entrada al inventario de los productos recibidos.
5. Se verifica en cuentas por pagar que la factura del proveedor coincida junto con la entrada de almacén en precios y cantidades de los productos recibidos.
6. Registrar oportuna y correctamente en contabilidad las deudas contraídas con proveedores o acreedores.
7. Se programa el pago de la factura de acuerdo a las condiciones de crédito establecidas con el proveedor o acreedor.
8. Para la elaboración de cheque y realización del pago de la factura se requiere de la autorización del director general y administrativo.
9. Se ha establecido un día y horario para revisión y pago de facturas a proveedores.

10. Una vez entregado el cheque o transferencia al proveedor se procede a entregar a contabilidad el cheque junto con documentos comprobatorios para el registro del egreso.
11. Una vez al mes se realizan conciliaciones sobre los saldos contables de las cuentas por pagar verificando que estén correctamente registrados los pasivos junto con los pagos realizados del mes.
12. Cada tres meses se confirma con nuestros propios proveedores los saldos de las cuentas para aclarar diferencias entre el saldo de la compañía y el proveedor con el fin de evitar errores en la aplicación de pagos o duplicidad.
13. Los gastos de caja chica son gastos de operación espontáneos que realiza a diario la empresa y por lo regular son cifras pequeñas y que el pago se requiere de contado por lo que no es necesario realizar un cheque
14. En caja chica se revisa que los comprobantes cumplan con los requisitos fiscales.
15. Por disposición oficial se verifica que los comprobantes no rebasen un monto mayor a 2,000.00 pesos.
16. Diario se realiza un arqueo de caja con los gastos realizados durante el día revisando que no exista algún faltante de dinero ni comprobante de gastos firmando como responsable el encargado de la caja chica.
17. Se reembolsan los gastos de caja chica originados durante la misma semana autorizando ese cheque el director administrativo.
18. Se entrega la autorización a cuentas por pagar, programa la emisión y se entrega la póliza cheque junto con los comprobantes a contabilidad para su registro.

Es así como se lleva a cabo el control interno de cuentas por pagar en Proveedora de Alambres Deinfra.



5.4 PROCEDIMIENTO DE CUENTA POR PAGAR

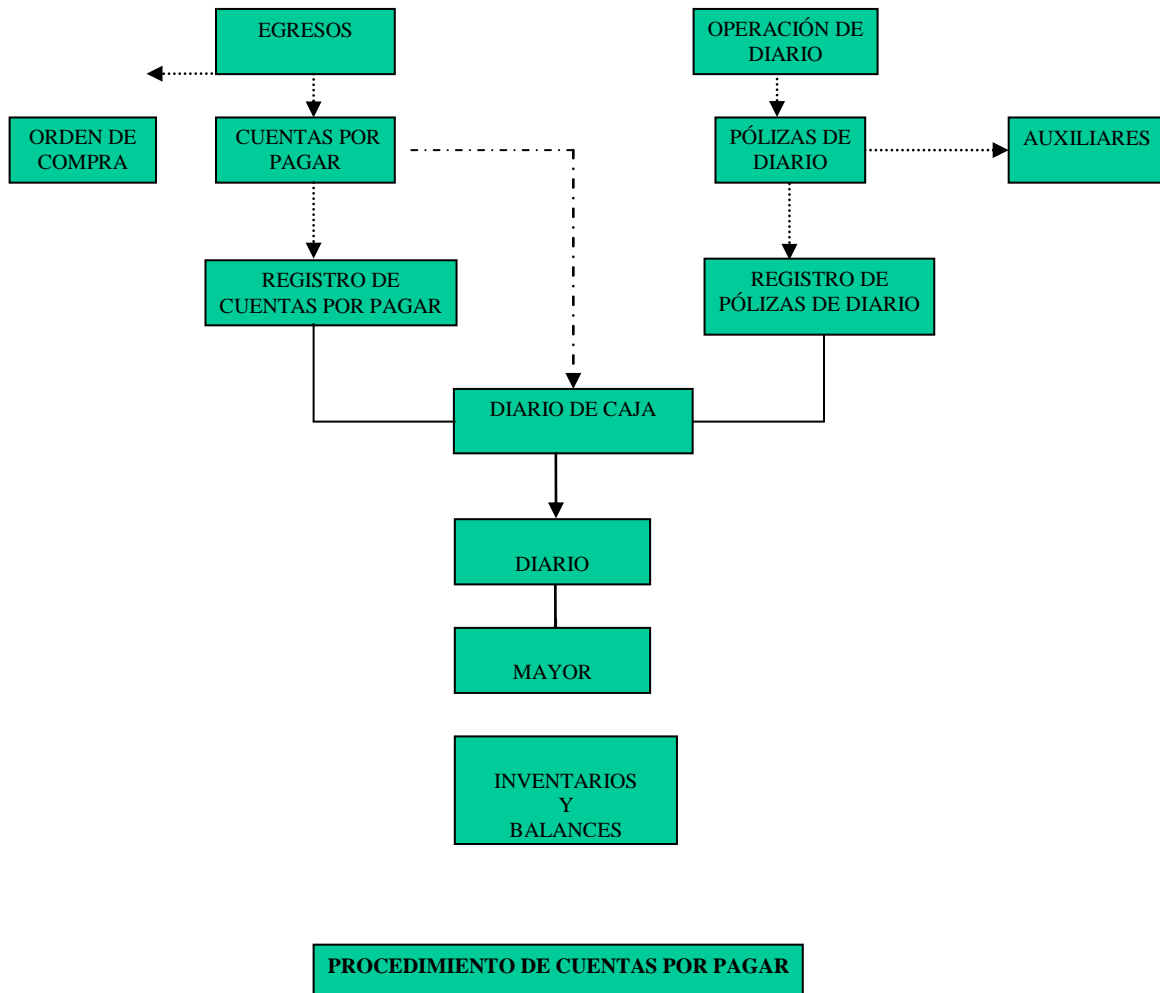
La base de este sistema consiste en el establecimiento de una cuenta de pasivo denominada Cuenta por Pagar la cual sirve para contabilizar todas las operaciones que den lugar, en forma inmediata o posterior, una salida de dinero.

La operación de cualquier organización requiere necesariamente de gastos que pueden ser por materiales, productos, equipo, sueldos y salarios y diversos servicios.

El procedimiento de las cuentas por pagar en Proveedora se maneja de la siguiente forma:

1. Creación de la cuenta por pagar.- Esta surge cuando hay una compra de productos y servicios que giran en torno a la actividad de la empresa. Para la validación de las cuentas por pagar se requiere de un documento fuente que sirva como soporte para su pago puede ser la orden de compra, factura o recibo.
2. Administración de las cuentas por pagar.-Recepción se encarga de enviar todos los papeles relacionados con las cuentas por pagar al departamento del mismo nombre en donde y se incluye una copia para contabilidad del documento que sirvió como evidencia para la creación de este pasivo; posteriormente se registra contablemente y se archiva de acuerdo a su programación de pago.
3. Revisión final y pago. Se revisa nuevamente que toda la documentación este debidamente ordenada, registrada en los libros contables, se autoriza por contabilidad y se envía al departamento de cuentas por pagar para realizar su programación de pago, que ahora estará sujeta a una autorización por el gerente administrativo y poder realizar así el cheque o transferencia. Los cheques deben ser firmados por dos personas y las transferencias la realiza el contador. Una vez

entregados todos los cheques a los proveedores y realizadas las transferencias esta documentación junto con sus comprobantes anexados que validan el egreso se entregan a contabilidad para su registro contable.



5.5 POLÍTICAS DE PAGO

Las políticas son los acuerdos con los cuales se llevan las decisiones, evaluaciones fijando los objetivos y métodos administrativos de una empresa.

Las políticas de pago establecidas en Proveedora de Alambres Deinfra, son las siguientes:

1. Los proveedores de servicios otorgan unas condiciones de crédito de 15 días.
2. Los proveedores de material otorgan condiciones de crédito de 30 y 60 días naturales dependiendo el monto adquirido en la compra; cuando la compra es menor a 500,000.00 (Quinientos mil pesos) se otorga a la empresa un crédito de 30 días, si es mayor a esta cantidad se otorga el crédito de 60 días.
3. Los días de pago y revisión de facturas de proveedores de bienes y servicios son los días viernes de cada semana.
4. Cuando se realiza una revisión de factura el proveedor entrega la factura original a la recepcionista y ella entrega un contra recibo al proveedor con el número de la factura y con la fecha de pago dependiendo de la condición del crédito.
5. Para pago de mantenimiento y servicios proporcionados a la empresa se expide cheque a nombre del prestador de servicios.

6. Para pago de facturas a proveedores de material se realizan transferencias bancarias los días de vencimiento de las facturas.

5.6. FLUJO DE EFECTIVO

En Deinfra cada mes se realiza una junta para verificar si se llegaron a los objetivos de ventas, gastos y si se cumplió en su totalidad el flujo de efectivo propuesto para el mes.

El flujo de efectivo es el reporte en donde se registran todas las entradas de dinero que se esperan en el periodo y disminuyendo esos ingresos con el pago a proveedores y los gastos presupuestados determinando la cantidad de efectivo que existirá en los bancos al finalizar el periodo. Ese saldo final se tomara como inicial para el siguiente presupuesto.

**PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA S.A. DE C.V.
FLUJO DE EFECTIVO PRESUPUESTADO PARA MARZO 2008**

CONCEPTO	MARZO				
	SALDO EN BANCOS	4 AL 8	11 AL 15	18 AL 22	25 AL 29
SALDO INICIAL	600,000.00		743,000.00	217,651.00	342,651.00
COBRANZA		3,100,000.00	2,400,000.00	1,800,000.00	2,900,000.00
PROVEEDORES NACIONALES		1,200,000.00	1,098,349.00	900,000.00	1,086,000.00
PROVEEDORES EXTRANJEROS		1,500,000.00	1,100,000.00	500,000.00	1,200,000.00
GASTOS DE OPERACIÓN					
SERVICIOS		15,000.00	12,000.00	13,000.00	10,000.00
HONORARIOS		20,000.00	-	-	
RENTA		24,000.00	-	-	
MTTO. EQ. DE TRANSPORTE		18,000.00	10,000.00	12,000.00	5,000.00
MTTO EQ COMPUTO		10,000.00	-	-	-
NOMINA		110,000.00	100,000.00	130,000.00	120,000.00
IMPUESTOS DE IMPORTACIÓN		60,000.00	45,000.00	120,000.00	35,000.00
IMPUESTOS FEDERALES		-	400,000.00	-	-
IMSS		-	140,000.00	-	-
IMPUESTOS ESTATALES		-	20,000.00	-	-
TOTAL DE GASTOS		257,000.00	727,000.00	275,000.00	170,000.00
FLUJO DE EFECTIVO		743,000.00	217,651.00	342,651.00	786,651.00
					SALDO FINAL BANCOS

CAPÍTULO 6.- CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

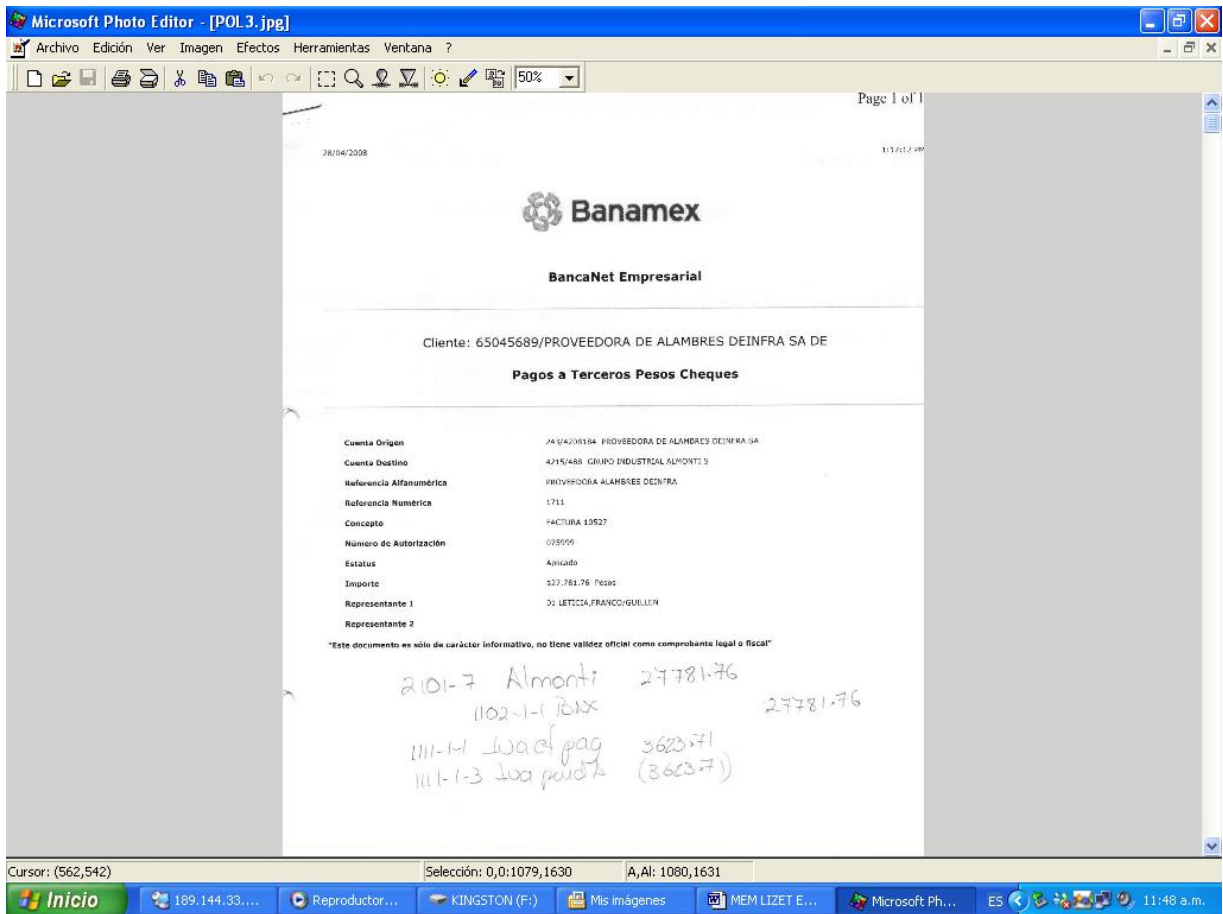
1.1 EGRESOS

El dinero recibido en nuestros bancos ésta en condiciones de ser usado por la organización, para la compra de material, pagos de gastos de operación e inversiones. El objetivo general es que esos egresos sean validos y para propósitos propios, que sean razonables con el beneficio recibido y que la cuantificación de las erogaciones sea correcta.

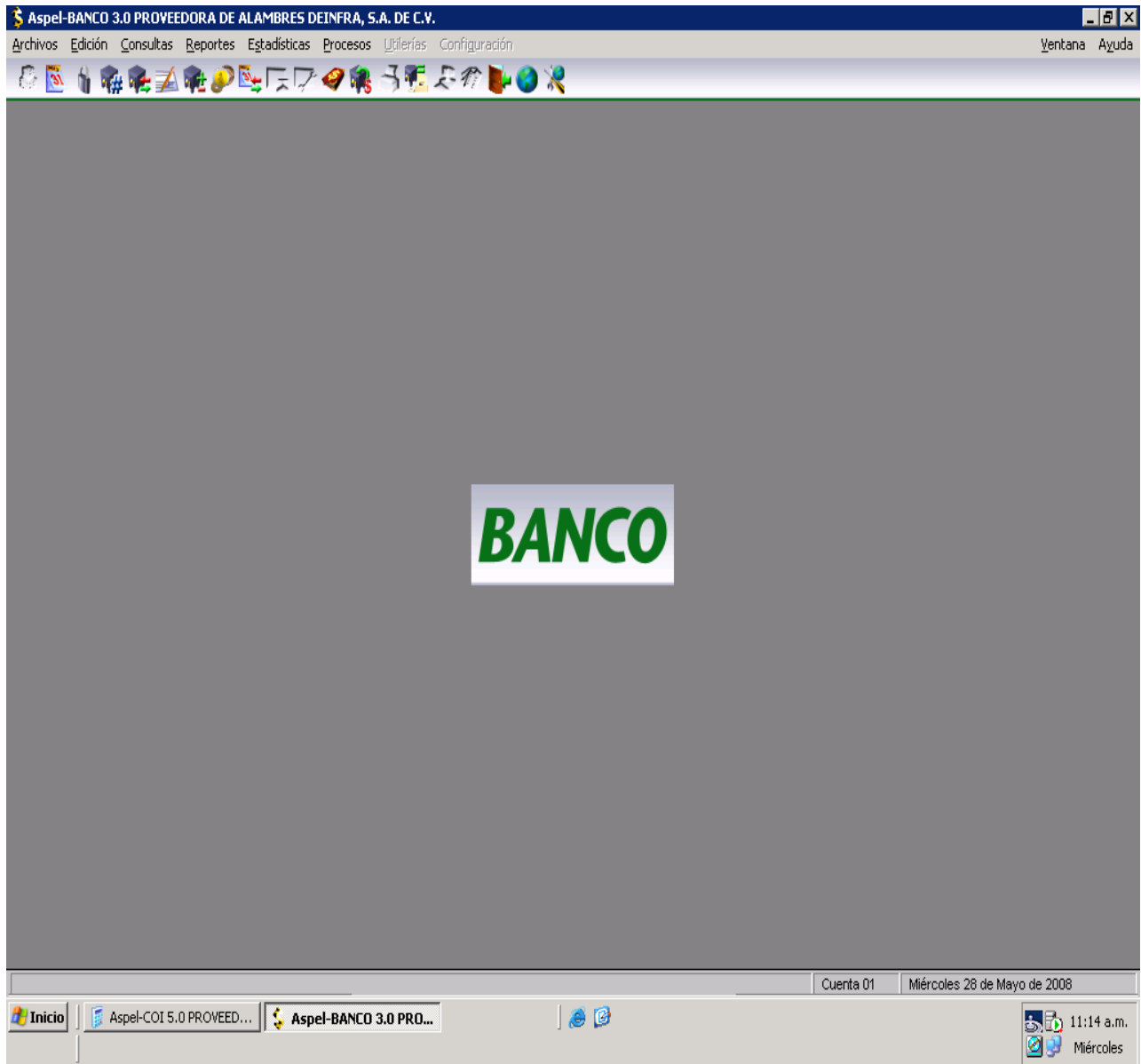
En la mayoría de las operaciones financieras los principales tipos de gastos son procesados a través de la creación de las cuentas por pagar, mismas que son subsecuentemente liquidadas vía egresos de caja y bancos; simultáneamente el egreso es por lo regular revisado para validar el concepto a pagar y la época del pago. Un egreso es una partida u operación que afecta los resultados de una empresa disminuyendo las utilidades, es decir un gasto.

6.2. CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR

Todos los gastos y pagos a proveedores se registran en una póliza que es donde se reporta la expedición de un cheque a esta póliza se le conoce como póliza cheque a la cual se le adjuntan las facturas o recibos como comprobantes del gasto.



Ya teniendo todo codificado se dan de alta los cheques y las transferencias bancarias en el sistema Aspel-Bancos que es un programa en donde se controlan las salidas y entradas de dinero.



Aspel-BANCO 3.0 PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

Archivos Edición Consultas Reportes Estadísticas Procesos Utilerías Configuración

Ventana Ayuda

Movimientos de la cuenta No. 2 con interfase a Aspel-COI

Abr/08

Clave	Descripción	Referencia	Fecha	Monto	Póliza
PRO.NAC	Pago a Proveedores N	T74792	1/Abr/08	390,000.00	Eg 1
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	2/Abr/08	18,982.95	lg 1
IMP.IPT	Impuestos de Importa	T58824	3/Abr/08	56,500.00	Eg 2
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	3/Abr/08	279,187.15	lg 2
ZGU.RTA	Renta Inmueble (Gu	T61541	4/Abr/08	15,960.00	Eg 3
PRO.NAC	Pago a Proveedores N	T113011	4/Abr/08	194,324.51	Eg 4
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	4/Abr/08	126,786.59	lg 3
PRO.NAC	Pago a Proveedores N	T65639	4/Abr/08	115,000.00	Eg 5
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	7/Abr/08	48,924.35	lg 4
PRO.EXT	Pago a Proveedores E	T55706	8/Abr/08	84,905.72	Eg 6
PRO.EXT	Pago a Proveedores E	T56396	8/Abr/08	192,659.04	Eg 7
PRO.NAC	Pago a Proveedores N	T56804	8/Abr/08	52,700.80	Eg 8
CLI.ABO	Abono de Clientes	VARIOS	8/Abr/08	352,659.19	lg 5
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	9/Abr/08	276,313.35	lg 6
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	10/Abr/08	8,909.37	lg 8
PRO.NAC	Pago a Proveedores N	T68947	11/Abr/08	470,564.34	Eg 9
ZGU.RTA	Renta Inmueble (Gu	T92019	11/Abr/08	15,960.00	Eg 10
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	11/Abr/08	151,107.39	lg 7
PRO.EXT	Pago a Proveedores E	T107954	14/Abr/08	144,879.98	Eg 11
CLI.ABO	Abono de Clientes	VARIOS	14/Abr/08	99,172.53	lg 9
INT.PRB	Intereses Prestamo B	T1232994	15/Abr/08	44,556.00	Eg 12
CLI.ABO	Abono de Clientes	VARIOS	15/Abr/08	93,817.58	lg 10
ZGU.FLE	Fletes y Acarreos	T133218	15/Abr/08	13,320.00	Eg 13
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	16/Abr/08	68,178.60	lg 11
CLI.ABO	Abono de Clientes	VARIOS	17/Abr/08	469,103.23	lg 12
IMP	Impuestos	T144834	17/Abr/08	63,196.00	Eg 14
CHD.TER	Cheque devuelto (Ter	T511872	17/Abr/08	17,577.75	Eg 15
PRO.NAC	Pago a Proveedores N	T57459	18/Abr/08	162,219.26	Eg 16
PRO.NAC	Pago a Proveedores N	T71676	18/Abr/08	271,999.12	Eg 17
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	18/Abr/08	21,185.56	lg 13
PRO.EXT	Pago a Proveedores E	T88829	18/Abr/08	286,902.05	Eg 18
CLI.ABO	Abono de Clientes	varios	21/Abr/08	61,266.23	lg 14

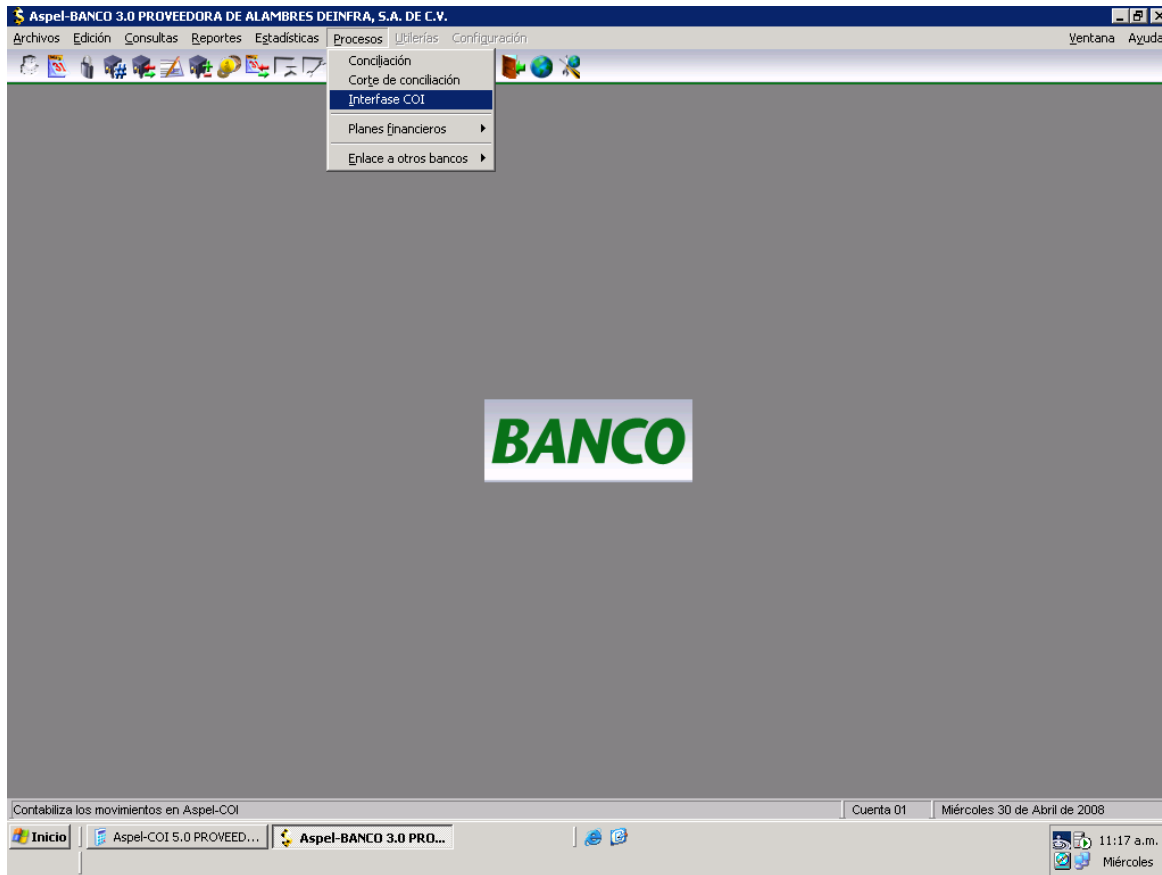
0146880975 4208184 0147363583 9221219 5969274701

Cuenta 02 Miércoles 30 de Abril de 2008

Inicio Aspel-COI 5.0 PROVEED... Aspel-BANCO 3.0 PRO...

11:19 a.m. Miércoles

Al tener todos los movimientos dados de alta por fecha y bancos se procede a crear una inter-fase con el sistema contable Aspel-Bancos y Aspel-COI.



Se comienzan a capturar las pólizas en esta inter-fase de acuerdo a la codificación realizada anteriormente registrando todas las operaciones contables cuenta por cuenta e indicando en el concepto:

- ✓ Nombre completo del proveedor y prestador de servicio
- ✓ Número de factura que se paga
- ✓ Número de cheque o transferencia
- ✓ Para el concepto del IVA efectivamente pagado debe ser desglosado por cada factura que se pague.

*CONTROL INTERNO Y CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE ALAMBRE*

Aspel-COI 5.0 PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V. Abril 08 - [Póliza Eg 1 - Abril 08]

Archivos Edición Ver Reportes Gráficas Procesos Utilerías Configuración Ventana Ayuda

Tipo: Número: Fecha:

Concepto:

No.Cuenta	Depto	Concepto del movimiento <F2>	DEBE	HABER
2101-012-000	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9435	116,520.30	0.00
1111-001-001	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9435	15,198.30	0.00
1111-001-003	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9435	-15,198.30	0.00
2101-012-000	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9454	54,701.13	0.00
1111-001-001	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9454	7,134.93	0.00
1111-001-003	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9454	-7,134.93	0.00
2101-012-000	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9455	69,961.23	0.00
1111-001-001	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9455	9,125.36	0.00
1111-001-003	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9455	-9,125.36	0.00
2101-012-000	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9479	81,591.04	0.00
1111-001-001	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9479	10,642.36	0.00
1111-001-003	0	T74792 PAGO MEXICORD F-ME9479	-10,642.36	0.00
2101-022-000	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019249	29,161.93	0.00
1111-001-001	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019249	3,803.73	0.00
1111-001-003	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019249	-3,803.73	0.00
2101-022-000	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019250	41,124.00	0.00
1111-001-001	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019250	5,364.00	0.00
1111-001-003	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019250	-5,364.00	0.00
2101-022-000	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019248	16,325.85	0.00
1111-001-001	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019248	2,129.46	0.00
1111-001-003	0	T74792 PAGO ACEROS CAMESA F-CN019248	-2,129.46	0.00
0000-000-000			0.00	0.00

No. de partidas: 1
Nombre: MEXICORD SA DE CV

Inicio | Aspel-COI 5.0 PROVEE... | Aspel-BANCO 3.0 PROVE... | 11:20 a.m. Miércoles

Al ir capturando se va verificando a la vez que sea la cuenta correcta al momento de la captura, esto con la finalidad de evitar errores lo más posible. Cuando se ha terminado de capturar todas las pólizas en nuestro sistema se procede a verificar que todas las pólizas estén correctamente capturadas señalando todas aquellas pólizas que no estén cobradas en el mes para posteriormente realizar la conciliación contable.

La conciliación contable es la comparación de los saldos entre un estado de

cuenta bancario contra el auxiliar que arroja nuestro sistema contable Aspel- COI y en estas diferencias se encuentran los cheques pendientes de cobro.

Para terminar el cierre del mes se imprime una balanza de comprobación para determinar los pagos provisionales del mes.

Conciliación contable

6.3. CASO PRÁCTICO

PROGRAMA DE PAGOS SEMANA 17
DEL 25 DE ABRIL AL 01 DE MAYO 2008

							ABRIL 2008	
CORSEPRIN S.A. DE C.V. (VIGILANCIA)	7842	16/04/08	15 DÍAS	25/04/08	706	\$	9,636.54	Bancomer
JOSE LUIS FRANCO GUILLEN	159	30/04/08	CONTADO	25/04/08	707	\$	7,250.00	Bancomer
							\$	16,886.54
TRANSFERENCIAS/PROVEEDORES								
ALAMBRES Y SERV TÉCNICOS DEL CENTRO	15379	13/02/08	45 DÍAS	13/04/08	T95427063	\$	44,354.06	Banamex
							\$	44,354.06
Total Gastos							\$	61,240.60
Total Programado							\$	61,240.60
TOTAL							\$	61,240.60
							\$	61,240.60

Banamex		\$ 44,354.06
Casa de Cambio		
Bancomer		\$ 16,886.54
California Commerce Bank		
Banamex USD:		

\$ 61,240.60



RSEPRIN
seguridad privada

CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL, S.C.

Av. Presidente Juárez No. 3 Desp. 2 Col. Puente de Vigas, Tlalnepantla, Edo. de Méx.
C.P. 54090 Tels.: 5236 6501, 9113 7497, 5360 3890, 2628 2761
web: www.corseprin.com E-mail: ventas@corseprin.com

R.F.C. CSP 971009924



FACTURA
Nº 7842
16-Abr-08

CLIENTE: **PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.**
DOMICILIO: **CALLE CINCO No. 55, COL. LA PALMA**
C.P. 54879, CUAUTITLAN, ESTADO DE MEXICO
R.F.C. **PAD020805G87** AREA: **ESTADO DE MEXICO**
SERVICIOS PRESTADOS DEL: **DEL 16 AL 30 DE ABRIL DE 2008**

ELEMENTOS	CONCEPTO	DIAS SERVICIO	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
ELEMENTO	DERECHOS POR SERVICIOS DE PROTECCION Y VIGILANCIA DE LUGARES Y ESTABLECIMIENTOS	15	\$279.32	\$8,379.60

Cuenta No. 0107646321
Banco: BBVA BANCOMER
CLABE:012180001076463216

IMPORTE TOTAL CON LETRA:
(NUEVE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 54/100 M.N.)

SUBTOTAL \$ **8,379.60**
15% I.V.A. \$ **1,256.94**
TOTAL \$ 9,636.54

POR ESTE PAGARE ME OBLIGO A PAGAR INCONDICIONALMENTE EN ESTA PLAZA O EN CUALQUIER OTRA EN QUE SE ME REQUERA EL PAGO A LA VISTA Y A LA ORDEN DE CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL, S.C. LA CANTIDAD DE \$
VALOR RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION. ESTE PAGARE ES MERCANTIL Y ESTA REGIDO POR LA LEY GRAL. DE TITULOS DE PROPIEDAD Y OPERACIONES DE CREDITO EN SU ARTICULO 173 PARTE FINAL Y SUS CORRELATIVOS POR NO SER DOMICILIADO. SI NO ES LO GUICADO A SU VENCIMIENTO CAUSARA UN INTERES DEL % POR EL TIEMPO QUE SE COBRARA QUECARA INSOLUTA, MAS GASTOS QUE POR SU COBRO SE RIGEN.
A FIRMA EN CUALQUIER PARTE DE ESTE DOCUMENTO, IMPLICA LA ACEPTACION DE LA CLAUULA



RSEPRIN
seguridad privada

CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL, S.C.

Av. Presidente Juárez No. 3 Desp. 2 Col. Puente de Vigas, Tlalnepantla, Edo. de Méx.
C.P. 54090 Tels.: 5236 6501, 9113 7497, 5360 3890, 2628 2761
web: www.corseprin.com E-mail: ventas@corseprin.com

R.F.C. CSP 971009924



CLIENTE: **PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.**
DOMICILIO: CALLE CINCO No. 55, COL. LA PALMA
C.P. 54879, CUAUTITLAN, ESTADO DE MEXICO
R.F.C. **PAD020805G87** AREA: ESTADO DE MEXICO

FACTURA
Nº 7842
16-Abr-08

SERVICIOS PRESTADOS DEL: **DEL 16 AL 30 DE ABRIL DE 2008**

ELEMENTOS	CONCEPTO	DIAS SERVICIO	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
ELEMENTO	DERECHOS POR SERVICIOS DE PROTECCION Y VIGILANCIA DE LUGARES Y ESTABLECIMIENTOS	15	\$279.32	\$8,379.60

Cuenta No. 0107646321
Banco: BBVA BANCOMER
CLABE:012180001076463216

IMPORTE TOTAL CON LETRA:
(NUEVE MIL SEISCIENTOS TREINTAY SEIS PESOS 54/100 M.N.)

SUBTOTAL \$	\$8,379.60
15% I.V.A. \$	\$1,256.94
TOTAL \$	\$9,636.54

POR ESTE PAGARE ME OBLIGO A PAGAR INCONDICIONALMENTE EN ESTA PLAZA O EN CUALQUIER OTRA EN QUE SE ME REQUERA EL PAGO A LA VISTA Y A LA ORDEN DE CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL, S.C. LA CANTIDAD DE 3 VALOR RECIBIDO A MI ENTERA SATISFACCION. ESTE PAGARE ES MERCANTIL Y ESTA REGIDO POR LA LEY GRAL. DE TITULOS DE PROPIEDAD Y OPERACIONES DE CREDITO EN SU ARTICULO 173 PARTE FINAL Y SUS CORRELATIVOS POR NO SER DOMICILIADO SI NO ES LOGICADO A SU VENCIMIENTO CAUSARA UN INTERES DEL 3% POR EL TIEMPO QUE SE COBRARA QUECARA INSOLUTA, MAS GASTOS QUE POR SU COBRO SE RIGEN. A FIRMA EN CUALQUIER PARTE DE ESTE DOCUMENTO, IMPLICA LA ACEPTACION DE LA CLAUSSULA

Deinfra PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.
 Calle 21 No. 85 Col. San Felipe
 Cuernavaca, Morelos México C.P. 54879
 Tels: 0855-5637 y 5638-5638
 R.F.C. PAD420905-007

No. DE CHEQUE **0000706**

FECHA **25 de Abril del 2008**

Beneficiario: **CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL, S.C.** \$ **9,636.54**

NUEVE MIL SEISCIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS 54/100 M.N. MONEDA NACIONAL

Bancomer
 Banco de México, S.A. Institución de Banca Múltiple y Financiera

SUC. 0350 CIA. ITI/AM/03500
 CIA. No. 0014689075

No. DE CUENTA **2352051180017400146880975** No. DE CHEQUE **0000706**

Cob 28/4/08

DE CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30-26-1	SERVICIO DE VIGILANCIA CH.706 CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL S.C. F-7842 VIGILANCIA I <i>Vigilancia</i>		8379.60	
1-1-1	<i>Loa el pag.</i>		1256.94	
2-1-2	<i>BNC</i>			9636.54
TOTALES				

2. **0000706**

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

Póliza No -> 123 De Eg

Fecha -> 25/Abr/08

Concepto -> CH.706 CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL
L S.C. F-7842 VIGILANCIA DEL 15 AL 30 ABRIL 2008

Cuenta	Dp	Nombre Concepto o Movimiento	DEBE	HABER
0-026-001	0	VIGILANCIA EXTERNA CH.706 CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL S.C. F-7842 VIGILANCIA DEL 15 AL 30 A	8,379.60	
1-001-001	0	IVA ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO CH.706 CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL S.C. F-7842 VIGILANCIA DEL 15 AL 30 A	1,256.94	
2-001-002	0	BANCOMER 399 00146880975 CH.706 CORPORACION DE SEGURIDAD PRIVADA E INDUSTRIAL NACIONAL S.C. F-7842 VIGILANCIA DEL 15 AL 30 A		9,636.54

UMAS IGUALES ->

9,636.54

9,636.54

Hecho por :	Revisado por :	Autorizado por :	Diario No. Eg	Póliza No : 123
-------------	----------------	------------------	------------------	--------------------



Proveedora de Alambres Deinfra

CONTRA REGISTRO

FECHA

25/04/08

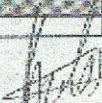
NÚMERO

577

Jose Luis Franco Guillen

LOS SIGUIENTES DOCUMENTOS A REVISIÓN

NÚMERO	FECHA	IMPORTE	OBSERVACIONES
7159	30/04/08	\$ 7,125 =	venta de mayo 2008


FIRMA

Proveedora de Alambres Deinfra, S.A. de C.V.

R.F.C. PAD020905 G87

Calle Cinco No. 55 Col. La Palma, Cuautitlán, Edo. de México C.P. 54800

Tels. 5888-5538 5888-5537

FECHA DE PAGO 25/04/08



JOSE LUIS FRANCO GUILLEN

R.F.C. FAGL720501RJA

CURP: FAGL720501HMCRLSOB

CALLE CINCO No. 66
COL. LA PALMA, CUAUTITLAN
EDO. DE MEXICO, C.P. 54879

RECIBO DE ARRENDAMIENTO

Nº 159

IMPORTE \$	7,500.00
15% I.V.A. \$	1,125.00
SUB TOTAL \$	8,625.00
RET. I.V.A. \$	750.00
RET. I.S.R. \$	750.00
TOTAL \$	7,125.00

CUAUTITLAN, EDO. DE MEXICO, A 30 DE ABRIL DE 20 08 R.F.C.: PAD 020805 GR7

RECIBI DE: PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, SA DE CV


DOMICILIO: CALLE CINCO #55 COL. LA PALMA CUAUTITLAN EDO. DE MEXICO

CONCEPTO: RENTA DEL MES DE MAYO

MPORTE CON LETRA: (SIETE MIL CIENTO VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N)

IMPUESTO RETENIDO DE CONFORMIDAD CON LA LEY DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IVA)
EFECTOS FISCALES AL PAGO PAGO EN UNA SOLA EXHIBICION

REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES
PISO C, FEDECO SANABRIA-TALAMIERA 9100 SAT-48002 INO FISCALIA DE INSULACION EN PROFUND DE INTERNET SAT CATERPILLAR
JONES M211-19 COL. 3 DE MAYO CUAUTITLAN EDO. DE MEX. C.P. 54780, TEL.FAX 2877-868
PRESTAR 25/ABR/2007 FOLIO No. 101 AL 300 NUMERO DE APLICACION DEL SISTEMA DE CONTROL DE IMPRESORES AUTORIZADOS SAT 11488788


FIRMA

Deinfra PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.
 Calle Centro No. 62 Col. Los Pinos
 Cuautlilan, Estado de México C.P. 56100
 Tel: 5655-6067 y 5655-5658
 R.F.C. PAD-020905-087

Nº. DE CHEQUE 0000707

FECHA 25 de Abril del 2008

JOSE LUIS FRANCO GUILLEN \$ 7,125.00

SIETE MIL CIENTO VEINTICINCO PESOS 00/100 M.N.

BWA Bancomer

Bancomer SA Institución de Banca Múltiple por membresía

SUC. C395 CUALTILIAN CENTRO
 CTA. No. 0014689C873

Nº. DE CUENTA Nº. DE CHEQUE

772315118001741001468809750000707

Cob 29/4/08

Nº. DE CUENTA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Renta CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN RENTA MAYO 2008		7500-	
130-15-1	Renta			
111-1-2	Loa pagado		1125-	
07-10-2	Ret IVA 10% S/A			750-
107-9-2	Ret ISR 10% S/A			750-
02-1-2	Banc			7125-

fo. 0000707 **TOTALES**

RECIBO DE CONFORMIDAD *134*

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

Poliza No -> 124 De Eg

Fecha -> 25/Abr/08

Concepto -> CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA MAYO 2008

Cuenta	Dp	Nombre Concepto o Movimiento	DEBE	HABER
015-001	0	RENTA DE INMUEBLE CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA MAYO 2008	7,500.00	
001-002	0	IVA ACREDITABLE PAGADO CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA MAYO 2008	1,125.00	
001-002	0	BANCOMER 399 00148860975 CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA MAYO 2008		7,125.00
010-002	0	RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA MAYO 2008		750.00
009-002	0	RETENCIONES POR ARRENDAMIENTO CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA MAYO 2008		750.00
MAS IGUALES ->			8,625.00	8,625.00

Efecto por :	Revisado por :	Autorizado por :	Diario No. Eg	Póliza No : 124
--------------	----------------	------------------	------------------	--------------------



Proveedora de Alambre Deinfra

ENTRADA DE ALMACEN
Nº 1477

Proveedor: Asarte
Factura: F-15379

Compra Corte
Devolución Cambio

CUAUTILAN, EDO. DE MEX. A:
13 Febrero. 08

Clave	Díametro (pulg.)	Peso (Kg)	Cantidas (Atril, Queso, Rollo, Alambres o Carretes)	Lote	Orden de Compra	Costo
ABC670F	.94	1000	40		1	12.75
ABC670F	2.00	200	8		1	12.75
ABC675	44.9	900	36		1	12.75
ABC6207	.98	925	37		1	12.75

OBSERVACIONES:

Recibo:

Nombre y Firma

Forma B-4 ECF-41 REV. 01

Procedimiento ECF-41



ASERTE

ASERTEC, S.A. DE C.V.

Alambres y Servicios Técnicos del Centro, S.A. de C.V.

Calle 2 No. 15 • Col. El Partidor • Cuautitlán, Edo. de Méx. • C.P. 54979
Tels. / Fax: 5872 32 52 • 5872 19 74 • R.F.C. AST 960812 1UA

FACTURA 15379

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINTBA, S.A. DE C.V. PAB. 020605 687 CALLE CINCO No. 55 LA PALMA CUAUTITLÁN, ESTADO DE MÉXICO ENVIAR A: EL CUENTE RECIBE	CUAUTITLÁN, MEX. A VENDEDOR No. ORDEN DE COMPRA	13/Feb/02 4 SIP 6
---	---	-------------------------

CANTIDAD	CLAVE	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
1,000.00 KG	ABC6207	ALAMBRE GAL. CALIBRE 05 207* 5.26 MM 40 ATADOS DE ALAMBRE BAJO CARBON GALVANIZADO CORTADO A 94 CTMS.	12.75	12,750.00
200.00 KG	ABC6207	ALAMBRE GAL. CALIBRE 05 207* 5.26 MM 8 ATADOS DE ALAMBRE BAJO CARBON GALVANIZADO CORTADO A 200 MTS.	12.75	2,550.00
900.00 KG	ABC6125	ALAMBRE GALVANIZADO 1/8 126* 3.18 MM 36 ATADOS DE ALAMBRE BAJO CARBON GALVANIZADO CORTADO A 14.9 CTMS.	12.75	11,475.00
925.00 KG	ABC6207	ALAMBRE GAL. CALIBRE 05 207* 5.26 MM 37 ATADOS DE ALAMBRE BAJO CARBON GALVANIZADO CORTADO A 59 CTMS.	12.75	11,793.75

EL TOTAL DE ESTA FACTURA SE COBRARA EN UNA SOLA EXHIBICION
SALIDA DE ALMACEN NO 15019.

Subtotal		38,568.75
Descuento		0.00
Desc. Fin		0.00
Subtotal		38,568.75
15% IVA	15%	5,785.31
Total		44,354.06

CUARENTA Y CUATRO MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS 06/100 M.N.

POR LA PRESENTE (MENOS) (BUGOS) A PAGAR INCONDICIONALMENTE A Alambres y Servicios Técnicos del Centro, S.A. de C.V., LA CANTIDAD DE \$ 44,354.06

AL VENCIMIENTO DE ESTE PAGARE, EN CALLE DOS No. 13 DEL EL PARTIDOR, CUAUTITLÁN MEXICO O DONDE SE REQUIERA EN CASO DE INCUMPLIMIENTO DE ESTE PAGARE (MENOS) (BUGOS) A PAGAR EL % DE INTERES VENSUAL SOBRE LA CANTIDAD ADEUDADA.



27/04/2008 10:28:45 AM

COMPROBANTE

Mis operaciones frecuentes - Realizar una operación - Traspasos Bancomer

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA SA DE CV

27/04/2008

Resultado de transferencia

Cuenta de retiro	0146880975
Cuenta de depósito	0449474234
Nombre del tercero	ALAMBRES Y SERVICIOS TECNICOS DEL CENTRO
Fecha de operación	28/04/2008
Nombre corto	ASERTEC ✓
Importe	44,354.06
Folio de Internet	0095427063

El envío de los fondos en la cuenta del beneficiario quedará efectuado en el transcurso del día. Le recomendamos verificar su aplicación en la opción de Saldos y movimientos de su cuenta de retiro.

Cerrar

Imprimir

2101-3 Aserte 44,354.06
1102-1-2 Bnc 44,354.06
1111-1-1 Ina ef pag 5785.31
1111-1-3 Ina ped A (5785.31)

**CONTROL INTERNO Y CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE ALAMBRE**

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V.

Póliza No → 136 De Eg

Fecha → 28/Abr/08

Concepto → T95427063 ALAMBRES Y SERVICIOS TECNICOS DEL CENTRO

o. Cuenta	Dp	Nombre Concepto o Movimiento	DEBE	HABER
1-003-000	0	ALAMBRES Y SERVICIOS TECNICOS DEL CENTRO	44,354.06	
		T95427063 ALAMBRES Y SERVICIOS TECNICOS DEL CENTRO F-15379		
2-001-002	0	BANCOMER 399 00148880975		44,354.06
		T95427063 ALAMBRES Y SERVICIOS TECNICOS DEL CENTRO F-15379		
1-001-001	0	IVA ACREDITABLE EFECTIVAMENTE PAGADO	5,785.31	
		T95427063 ALAMBRES Y SERVICIOS TECNICOS DEL CENTRO		
1-001-003	0	IVA ACREDITABLE PENDIENTE DE PAGO	-5,785.31	
		T95427063 ALAMBRES Y SERVICIOS TECNICOS DEL CENTRO		

JMAS IGUALES →		44,354.06	44,354.06
-----------------------	--	------------------	------------------

Hecho por :	Revisado por :	Autorizado por :	Diario No. Eg	Póliza No : 136
-------------	----------------	------------------	------------------	--------------------

**CONTROL INTERNO Y CONTABILIZACIÓN DE LAS CUENTAS POR PAGAR EN UNA EMPRESA
COMERCIALIZADORA DE ALAMBRE**

REGISTRO	PÓLIZA	#	FECHA	Nº CTA	CONCEPTO	CARGO	ABONO
COMPRA	DIARIO	1	1/04/08	1114-001-001	COMPRAS	38,568.75	
			1/04/08	1111-001-003	COMPRA DE ABRIL ASERTE F-15379 IVA PENDIENTE DE ACREDITAR	5,785.31	
			1/04/08	2101-003-000	COMPRA DE ABRIL ASERTE F-15379 ALAMBRES Y SERVICIOS TÉCNICOS DEL CENTRO S.A. DE C.V.		44,354.06
						44,354.06	44,354.06
GASTO Y PAGO	EGRESOS	123	25/04/08	6130-026-001	VIGILANCIA EXTERNA CH.706 CORSEPRIN F-7842 VIGILANCIA DEL 15 AL 30 DE ABRIL 2008	8,379.60	
			25/04/08	1111-001-001	IVA EFECTIVAMENTE PAGADO CH.706 CORSEPRIN F-7842 VIGILANCIA DEL 15 AL 30 DE ABRIL 2008	1,256.94	
			25/04/08	1102-001-002	BANCOMER CH.706 CORSEPRIN F-7842 VIGILANCIA DEL 15 AL 30 DE ABRIL 2008		9,636.54
						9,636.54	9,636.54
GASTO Y PAGO	EGRESOS	124	25/04/08	6130-015-001	RENTA DE INMUEBLE CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA DE MAYO 2008	7,500.00	
			25/04/08	1111-001-002	IVA PAGADO CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA DE MAYO 2008	1,125.00	
			25/04/08	2107-010-002	RETENCIÓN ISR ARRENDAMIENTO 10% CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA DE MAYO 2008		750.00
			25/04/08	2107-009-002	RETENCIÓN IVA ARRENDAMIENTO 10% CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA DE MAYO 2008		750.00
			25/04/08	1102-001-002	BANCOMER CH.707 JOSE LUIS FRANCO GUILLEN F-159 RENTA DE MAYO 2008		7,125.00
						8,625.00	8,625.00
PAGO COMPRA	EGRESOS	136	27/04/08	2101-003-000	ALAMBRES Y SERVICIOS TÉCNICOS DEL CENTRO S.A. DE C.V. T95427063 PAGO ASERTE F-15379	44,354.06	
			27/04/08	1102-001-001	BANAMEX T95427063 PAGO ASERTE F-15379		44,354.06
			27/04/08	1111-001-003	IVA PENDIENTE DE ACREDITAR T95427063 PAGO ASERTE F-15379	- 5,785.31	
			27/04/08	1111-001-001	IVA EFECTIVAMENTE PAGADO T95427063 PAGO ASERTE F-15379	5,785.31	
						44,354.06	44,354.06

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA S.A. DE C.V. CONCILIACIÓN BANCARIA BBVA CUENTA ABRIL 2008			
+	<u>SALDO SEGÚN BANCOS</u>		87,564.00
-	CHEQUES EN TRANSITO DE NUESTROS LIBROS		2,600.00
	CH- 704	30/04/2008	2,600.00
-	DEPÓSITOS EN TRANSITO DE BANCOS		4,040.00
	DEPOSITO	30/04/2008	3,200.00
	DEPOSITO	30/04/2008	840.00
+	DEPÓSITOS EN TRANSITO DE NUESTROS LIBROS		
+	CHEQUES EN TRANSITO DE NUESTROS LIBROS		
=	<u>SALDO FINAL EN LIBROS</u>		80,924.00

ANÁLISIS Y DISCUSIONES

Las cuentas por pagar son deudas que tiene una empresa por concepto de bienes y servicios y tener un registro confiable y veraz de todo de lo que debe y de cuándo son los vencimientos de pago, le permitirá a la entidad tener cifras reales de las deudas contraídas, poder planear sus pagos y gozar de una buena imagen crediticia con los proveedores.

Todas las cuentas por pagar deben de ser soportadas con un documento que compruebe y justifique la realización de ese gasto y debe ser una erogación en congruencia a la actividad que predomine en la empresa. Los cheques expedidos deben estar soportados con el comprobante original y firmados al menos por dos personas pues se evitarían duplicidad de pagos y se verificarían dos veces el egreso.

Actualmente muchas empresas con frecuencia tienen problemas de solvencia debido a la falta de una planeación de compras y gastos esto deriva de un deficiente control interno o excesos en gastos innecesarios o gastos que no tienen que ver con la actividad preponderante de la empresa, por lo cual es necesario establecer controles y procedimientos adecuados que orienten a las entidades de lo que realmente es necesario gastar para las operación diaria de la empresa y planificar mejor sus compras para evitar inventarios elevados y deudas que a largo plazo mermaría la buena situación financiera de la entidad. Tener un presupuesto de gastos al menos dos veces al año permitirá ver a la empresa una proyección de su situación financiera en plazos cortos.

RECOMENDACIONES A LA FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLÁN

Al combinar mi trabajo como auxiliar contable con mis estudios en la Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán en la carrera de Licenciado en Contaduría observé claramente como la Facultad tiene un plan de Estudios completo, que te da todas las bases teóricas y fundamentales de lo que realmente debe ser la formación del egresado en contaduría y del perfil que debe de cumplir para poder desenvolverse en el ámbito laboral, sin embargo yo recomendaría dos puntos que considero importantes para tener aun mejores profesionistas:

1. Que se implementara en su plan de Estudios, especialmente en los últimos tres semestres de la carrera más herramientas prácticas en base a la preparación de diversos papeles de trabajo y el conocimiento de cómo manejar los sistemas de contabilidad más utilizados en las empresas actualmente; esto debido a que cuando comenzamos a ejercer nuestros conocimientos adquiridos en una empresa nos hemos encontrado con algunos obstáculos al no saber cómo utilizar los programas contables más básicos, o no saber estructurar algún papel de trabajo.
2. Exigir mucho al estudiante en asistir continuamente a los cursos que la Facultad imparte, especialmente aquellos que se refieren a cómo llevar adecuadamente los procedimientos de control interno, el cumplimiento de los procedimientos y normas de auditoría, lo anterior, debido a que las empresas

tienen un problema constante de falta de procedimientos y control interno en alguna o varias de sus áreas, factores elementales que puede llevar al éxito o al fracaso una entidad; así como también exigirle su continua actualización fiscal, pues todos estos elementos son fundamentales para tener una mejor preparación, nos permitiría ser egresados con mayores conocimientos y ser más competitivos en el ámbito profesional.

RECOMENDACIONES A PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA

Proveedora de Alambres Deinfra se esfuerza en tener un buen control interno en cuanto a sus cuentas sin embargo para mejorar su funcionamiento y tener más solvencia considero importante tomar en cuenta lo siguiente:

1. En sus cuentas por cobrar la empresa por no perder un cliente o aumentar las ventas concede crédito con demasiada libertad o no se muestra muy estricto en el cobro a sus clientes. Lo recomendable es reducir más el monto de los créditos a los clientes o mejorar las políticas en cuanto a los plazos de vencimiento, al mismo tiempo se necesita que capacitar a su personal en cuanto a la cobranza efectiva no recibiendo cheques posfechados o sin fondos.
2. En cuanto a sus compras, tratar de establecer con los proveedores mejores acuerdos de precios o descuentos por pronto pago, así como mayores plazos de vencimiento de acuerdo a los volúmenes adquiridos de material.
3. El material de lento movimiento o rotación ofrecerlo a los clientes más prestigiados a precios muy bajos con tal de recuperar el costo de dicho material y no tener un inventario que en un tiempo pueda ser degradado o tener pérdida al ser convertido en chatarra; esto debido a la actividad preponderante de la empresa.

4. Para reducir sus gastos es necesario realizar un presupuesto trimestral en cuanto a los servicios y mantenimientos requeridos para la operación de la empresa determinando un monto máximo de gasto por cada rubro.

5. En cuanto a los salarios, estudiar los tiempos y movimientos de cada puesto para disminuir tiempos extras innecesarios y verificar su efectividad y rendimiento del personal.

6. Hacer una mejor planeación de compras para evitar tener altos inventarios y cuentas por pagar elevadas.

CONCLUSIONES

El contador o Licenciado en contaduría debe de estar actualizado y capacitado en todas las áreas que comprende la profesión ya que es el responsable de dar una información confiable, veraz y fehaciente a una empresa a través de una correcta implementación de un control interno adecuado a las necesidades que la empresa requiere y junto con la buena aplicación de los principios de contabilidad se reflejaran los resultados que arrojen los sistemas de contabilidad.

Toda entidad para poder continuar con sus operaciones es necesario realizar diversos gastos y compras para la supervivencia de la misma.

Es de vital importancia implementar un control interno adecuado dentro del departamento de cuentas por pagar para poder tener una administración eficiente y real de los egresos así como la adecuada programación de los mismos para su pago

Todos los egresos deben estar registrados uno por uno para evitar confusiones en una sola póliza y su pago se debe de realizar cheque por cheque.

Los gastos deben ser exclusivamente de la actividad preponderante de la empresa y en proporción a los ingresos obtenidos para poder tener una utilidad de lo contrario manifestarían en los estados financieros cifras en rojos.

ANEXO 1

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA SA DE CV

CATALOGO DE CUENTAS

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA
1101-000-000	CAJA		
1101-001-000	FONDO FIJO DE CAJA		
1101-002-000	FONDO FIJO DE CAJA (SUC.GUADALAJARA)		
1101-003-000	FONDO FIJO (FACTURACION)		
1102-000-000	BANCOS	2101-000-000	PROVEEDORES NACIONALES
1102-001-000	BANCOS EN MONEDA NACIONAL	2102-000-000	PROVEEDORES EXTRANJEROS
1102-002-000	BANCOS EN MONEDA EXTRANJERA		
1102-005-000	BANCOS MN SUC GUADALAJARA	2103-000-000	ACREEDORES
1103-000-000	INVERSIONES EN VALORES	2103-001-000	PERSONAS FISICAS
		2103-002-000	EMPRESAS NACIONALES
1104-000-000	CLIENTES	2103-003-000	EMPRESAS EXTRANJERAS
1104-001-000	CLIENTES	2103-004-000	OTROS
1104-002-000	CLIENTES FORANEOS		
		2104-000-000	ANTICIPO DE CLIENTES
1105-000-000	INTERESES POR COBRAR	2104-001-000	PERSONAS FISICAS
1105-001-000	NACIONALES	2104-002-000	EMPRESAS NACIONALES
1105-002-000	EXTRANJEROS	2104-003-000	EMPRESAS EXTRANJERAS
1106-000-000	DOCUMENTOS POR COBRAR	2105-000-000	CUENTAS POR PAGAR A CIAS AFILIADAS
1106-001-000	DOCUMENTOS POR COBRAR MONEDA NACIONAL	2105-001-000	NACIONALES
1106-002-000	DOCUMENTOS POR COBRAR MONEDA EXTRANJERA	2105-002-000	EXTRANJERAS
1107-000-000	DEUDORES DIVERSOS	2106-000-000	IVA TRASLADADO
1107-001-000	PERSONAS FISICAS	2106-001-000	IVA TRASLADADO POR VENTAS
1107-002-000	EMPRESAS NACIONALES	2106-002-000	IVA VENTA DE ACTIVO FIJO
1107-003-000	EMPRESAS EXTRANJERAS	2106-005-000	IVA DE TRASPASOS
1107-004-000	OTROS		
		2107-000-000	IMPUESTOS POR PAGAR
1108-000-000	COMPAÑIAS AFILIADAS		

1108-001-000	NACIONALES	2109-000-000	PTU POR PAGAR
1108-002-000	EXTRANJERAS		
1109-000-000	FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS	2110-000-000	DOCUMENTOS POR PAGAR
1109-001-000	ADMINISTRATIVOS	2110-001-000	NACIONALES
1109-002-000	OPERATIVOS	2110-002-000	EXTRANJEROS
1110-000-000	GASTOS POR COMPROBAR	2111-000-000	INTERESES POR PAGAR
1110-001-000	EMPLEADOS	2111-001-000	NACIONALES
1110-002-000	NO EMPLEADOS	2111-002-000	EXTRANJEROS
1111-000-000	IVA ACREDITABLE	3101-001-000	APORTACIONES A CAPITAL
1111-001-000	IVA ACREDITABLE COMPRAS NACIONALES	3101-999-000	REVALUACION DE CAPITAL
1111-002-000	IVA ACREDITABLE COMPRAS DE IMPORTACION	3102-000-000	SUPERAVIT POR REVALUACION
1111-003-000	TRASPASO DE IVA ACREDITABLE		
1112-000-000	IMPUESTOS ANTICIPADOS	3103-000-000	RESERVA LEGAL
1112-001-000	I.S.R.	3104-000-000	RESULTADO ACUMULADO DE EJERCICIOS ANTER
1112-002-000	I.M.P.A.C.	3105-000-000	RESULTADO DEL EJERCICIO INMEDIATO ANT
1113-000-000	IMPUESTOS A FAVOR	4000-000-000	VENTAS
1113-001-000	ISR	4010-000-000	VENTAS SUCURSAL GUADALAJARA
1113-002-000	IMPAC	4050-000-000	VENTAS DE EXPORTACION
1113-003-000	IVA	4100-000-000	DESCUENTO SOBRE VENTAS
1114-000-000	ALMACEN	4105-000-000	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS
1114-001-000	COMPRAS NACIONALES	5000-000-000	COSTO DE VENTAS
1114-002-000	COMPRAS DE IMPORTACION	6130-000-000	GASTOS DE OPERACION
1114-003-000	DEVOLUCIONES Y REBAJAS S/COMPRA	6131-000-000	GASTOS DE OPERACION SUC GUADALAJARA
1114-004-000	INVENTARIOS		
1114-005-000	COSTO DE VENTAS	6150-000-000	GASTOS FINANCIEROS
1115-000-000	ANTICIPO A PROVEEDORES	6160-000-000	PRODUCTOS FINANCIEROS
1115-001-000	NACIONALES		
1115-002-000	EXTRANJEROS	6170-000-000	OTROS GASTOS
1116-000-000	MERCANCIAS EN TRANSITO	6180-000-000	OTROS PRODUCTOS
1116-001-000	NACIONALES		
1116-002-000	EXTRANJEROS	7130-000-000	PROVISION ISR

1116-003-000	AGENTES ADUANALES
1117-000-000	RESERVA PARA CUENTAS INCOBRABLES
1118-000-000	RESERVA PARA MATERIAL LENTO MOVIMIENTO
1201-000-000	TERRENO
1202-000-000	CONSTRUCCIONES
1203-000-000	MAQUINARIA Y EQUIPO
1204-000-000	HERRAMIENTA Y EQUIPO
1205-000-000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
1206-000-000	EQUIPO DE COMPUTO
1207-000-000	EQUIPO DE TRANSPORTE
1301-000-000	GASTOS DE INSTALACION
1302-000-000	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
1401-000-000	INVERSIONES EN ACCIONES
1501-000-000	DEPOSITOS EN GARANTIA

ANEXO 2

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, SA DE CV

CALCULO IVA EJERCICIO 2007

SALDO A FAVOR DICIEMBRE 2006

-685,816

MES	ACREDITABLE	IMPORTACION	TOTAL IVA		IVA TRASLADADO	ret iva ctes 4%	RET IVA CTES 15%	SALDO	
			ACREDITABLE	TOTAL DE INGRESOS P IVA				A CARGO	ACUMULADO
ENERO	502,924.14	202,800.00	705,724.14	5,027,647.47	754,147.12	80.00	0.00	48,342.98	-637,473 SAT
FEBRERO	660,099.26	67,833.00	727,932.26	4,752,496.40	712,874.46	48.00	0.00	-15,105.80	-652,579 BANCO
MARZO	726,217.83	144,473.00	870,690.83	5,800,263.33	870,039.50	38.00	0.00	-689.33	-653,268 BANCO
ABRIL	619,004.54	296,415.00	915,419.54	4,986,669.87	748,000.48	0.00	0.00	-167,419.06	-820,687 BANCO
MAYO	642,802.99	166,577.00	809,379.99	5,572,703.60	835,905.54	909.00	0.00	25,616.55	-795,071 SAT
JUNIO	664,826.80	54,814.00	719,640.80	5,095,787.47	764,368.12	188.00	0.00	44,539.32	-750,531 SAT
JULIO	666,827.09	160,747.00	827,574.09	4,915,960.13	737,394.02	28.00	0.00	-90,208.07	-840,739 BANCO
AGOSTO	759,835.02	92,455.00	852,290.02	6,861,157.40	1,029,173.61	32.00	0.00	176,851.59	-663,888 SAT
SEPTIEMBRE	613,138.49	314,740.00	927,878.49	5,377,882.00	806,682.30	10.00	0.00	-121,206.19	-785,094 BANCO
OCTUBRE	757,169.07	163,884.00	921,053.07	6,465,616.87	969,842.53	66.00	0.00	48,723.46	-736,371 SAT
NOVIEMBRE	761,182.09	130,405.00	891,587.09	5,601,283.53	840,192.53	84.63	0.00	-51,479.19	-787,850 BANCO
DICIEMBRE	490,116.59	368,291.00	858,407.59	4,593,031.87	688,954.78	240.00	0.00	-169,692.81	-957,543 BANCO
	7,864,143.91	2,163,434.00	10,027,577.91	65,050,499.94	9,757,574.99	1,723.63	0.00	-271,726.55	

ANEXO 3

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA SA DE CV DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES 2007

EQUIPO DE COMPUTO

FECHA DE ADQ	MOI	% DEP	USO 2006	DEP ACUM 31/12/06	REMANENTE POR DED.	USO 2007	DEPREC 31/12/07	MES INPC	INPC MAS RECIENTE	INPC MES DE ADQ	FACTOR	DEPREC. ACTUALIZADA	REMANENTE ACTUAL	50% DEP ACT.	BASE PARA IMPAC
Oct-04	30,794.00	0.30	26	20,016.10	10,777.90	12.00	9,238.20	JUN	121.7210	112.3180	1.0837	10,011.60	11,680	5,005.80	6,674
Dic-04	6,837.00	0.30	24	4,102.20	2,734.80	12.00	2,051.10	JUN	121.7210	112.5500	1.0815	2,218.23	2,958	1,109.12	1,849
Dic-04	17,652.00	0.30	24	10,591.20	7,060.80	12.00	5,295.60	JUN	121.7210	112.5500	1.0815	5,727.11	7,636	2,863.55	4,773
Mar-05	14,522.00	0.30	21	7,624.05	6,897.95	12.00	4,356.60	JUN	121.7210	113.4380	1.0730	4,674.71	7,402	2,337.35	5,064
Sep-06	10,571.60	0.30	3	792.87	9,778.73	12.00	3,171.48	JUN	121.7210	120.3190	1.0117	3,208.44	9,893	1,604.22	8,288
Feb-07	12,535.00	0.30	0	-	12,535.00	10.00	3,133.75	JUL	122.2380	121.9800	1.0021	3,140.38	12,562	1,570.19	9,159
Mar-07	12,535.00	0.30	0	-	12,535.00	9.00	2,820.38	AGO	122.7360	122.2440	1.0040	2,831.73	12,585	1,415.86	8,377
May-07	10,230.00	0.30	0	-	10,230.00	7.00	1,790.25	OCT	124.1710	121.5750	1.0214	1,828.48	10,448	914.24	5,562
				43,126.42	72,550.18		31,857.36					33,640.66	75,164	16,820.33	49,746

MAQUINARIA Y EQUIPO

FECHA DE ADQ	MOI	% DEP	USO 2006	DEP ACUM 31/12/06	REMANENTE POR DED.	USO 2007	DEPREC 31/12/07	MES INPC	INPC MAS RECIENTE	INPC MES DE ADQ	FACTOR	DEPREC. ACTUALIZADA	REMANENTE ACTUAL	50% DEP ACT.	BASE PARA IMPAC
Nov-04	24,012.00	0.10	25	5,002.50	19,009.50	12.00	2,401.20	JUN	121.7210	112.3180	1.0837	2,602.22	20,601	1,301.11	19,300
Mar-05	161,740.00	0.10	21	28,304.50	133,435.50	12.00	16,174.00	JUN	121.7210	112.3180	1.0837	17,528.05	144,606	8,764.02	135,842
Mar-06	126,000.00	0.10	9	9,450.00	116,550.00	12.00	12,600.00	JUN	121.7210	117.3090	1.0376	13,073.89	120,933	6,536.94	114,397
May-06	114,000.00	0.10	7	6,650.00	107,350.00	12.00	11,400.00	JUN	121.7210	116.9580	1.0407	11,864.25	111,722	5,932.13	105,790
Ago-06	11,490.00	0.10	4	383.00	11,107.00	12.00	1,149.00	JUN	121.7210	117.9790	1.0317	1,185.44	11,459	592.72	10,867
Ago-07	11,560.00	0.10	0	-	11,560.00	4.00	385.33	OCT	124.1710	122.7360	1.0117	389.84	11,695	194.92	3,833
Sep-07	34,782.61	0.10	0	-	34,782.61	3.00	869.57	NOV	125.0470	123.6890	1.0110	879.11	35,164	439.56	8,681
Oct-07	29,486.43	0.10	0	-	29,486.43	2.00	491.44	NOV	125.0470	124.1710	1.0071	494.91	29,694	247.45	4,908
Nov-07	7,164.00	0.10	0	-	7,164.00	1.00	59.70	NOV	125.0470	125.0470	1.0000	59.70	7,164	29.85	595
				49,790.00	470,445.04		45,530.24					48,077.41	493,040	24,038.71	404,212

MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA

FECHA DE ADQ	MOI	% DEP	USO 2006	DEP ACUM 31/12/06	REMANENTE POR DED.	USO 2007	DEPREC 31/12/07	MES INPC	INPC MAS RECIENTE	INPC MES DE ADQ	FACTOR	DEPREC. ACTUALIZADA	REMANENTE ACTUAL	50% DEP ACT.	BASE PARA IMPAC
Dic-04	14,424.00	0.10	24	2,884.80	11,539.20	12.00	1,442.40	JUN	121.7210	112.5500	1.0815	1,559.93	12,479	779.97	11,699
Jun-06	6,500.00	0.10	6	325.00	6,175.00	12.00	650.00	JUN	121.7210	117.0590	1.0398	675.89	6,421	337.94	6,083
Feb-07	8,521.74	0.10	0	-	8,521.74	10.00	710.15	JUL	122.2380	121.9800	1.0021	711.65	8,540	355.82	6,820
Feb-07	30,000.80	0.10	0	-	30,000.80	10.00	2,500.07	JUL	122.2380	121.9800	1.0021	2,505.35	30,064	1,252.68	24,010
Jul-07	10,300.00	0.10	0	-	10,300.00	5.00	429.17	OCT	124.1710	122.2380	1.0158	435.95	10,463	217.98	4,269
Dic-07	18,964.00	0.10	0	-	18,964.00	-	-	DIC	125.5640	125.5640	1.0000	-	18,964	-	-
				3,209.80	85,500.74		5,731.78					5,888.77	86,931	2,944.39	52,881

EQUIPO DE TRANSPORTE

FECHA DE ADQ	MOI	% DEP	USO 2006	DEP ACUM 31/12/06	REMANENTE POR DED.	USO 2007	DEPREC 31/12/07	MES INPC	INPC MAS RECIENTE	INPC MES DE ADQ	FACTOR	DEPREC. ACTUALIZADA	REMANENTE ACTUAL	50% DEP ACT.	BASE PARA IMPAC
May-04	305,904.35	0.25	30	191,190.22	114,714.13	12.00	76,476.09	JUN	121.7210	108.5630	1.1212	85,745.11	128,618	42,872.55	85,745
Jun-04	25,800.00	0.25	29	15,587.50	10,212.50	12.00	6,450.00	JUN	121.7210	108.7370	1.1194	7,220.18	11,432	3,610.09	7,822
Dic-06	328,419.64	0.25	0	-	328,419.64	12.00	82,104.91	JUN	121.7210	121.0150	1.0058	82,583.91	330,336	41,291.95	289,044
Dic-06	65,800.00	0.25	0	-	65,800.00	9.00	12,337.50	AGO	122.7360	121.0150	1.0142	12,512.96	66,736	6,256.48	45,359
				206,777.72	519,146.27		177,368.50					188,062.15	537,121	94,031.07	427,970

GASTOS DE INSTALACION

FECHA DE ADQ	MOI	% AMORT	USO 2006	DEP ACUM 31/12/06	REMANENTE POR DED.	USO 2007	DEPREC 31/12/07	MES INPC	INPC MAS RECIENTE	INPC MES DE ADQ	FACTOR	DEPREC. ACTUALIZADA	REMANENTE ACTUAL	50% DEP ACT.	BASE PARA IMPAC
Nov-07	1,600.78	0.05	25	166.75	1,434.03	12.00	80.04	JUN	121.7210	112.3180	1.0837	86.74	1,554	43.37	1,511
				166.75	1,434.03		80.04					86.74	1,554	43.37	1,511

BASE PARA IMPAC 936,320

ANEXO 4

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA, S.A. DE C.V. INTEGRACIONES DE ACTIVOS FIJOS 2007

	ADQUISIC. EJER 2007	DEPRECIACION HISTORICA	DEPRECIACION ACTUALIZADA	BASE PARA IMPAC	SALDO PEND DEDUCIR ACT
EQUIPO DE COMPUTO	35,300	31,857	33,641	49,746	75,164
EQUIPO DE TRANSPORTE	-	177,368	188,062	427,970	537,121
MAQUINARIA Y EQUIPO	82,993	45,530	48,077	404,212	493,040
MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	67,787	5,732	5,889	52,881	86931
	186,080	260,487	275,669	934,809	1,192,256
GASTOS DE INSTALACION		80	87	1,511	1,554
		260,567	275,756	936,320	1,193,810

ANEXO 6

**PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA SA DE CV
DETERMINACION DE AJUSTE ANUAL POR INFLACION DEL AÑO 2007**

CREDITOS

CONCEPTO	ene-07	feb-07	mar-07	abr-07	may-07	Jun-07	Jul-07	Ago-07	Sep-07	Oct-07	Nov-07	Dic-07	TOTAL	PROMEDIO
BANCOS	402,476.62	66,035.87	112,278.76	136,231.17	469,015.12	249,999.59	94,627.21	188,114.28	196,163.13	629,251.54	144,854.61	348,515.64	3,037,563.54	253,130.30
CLIENTES NACIONALES	15,729,208.79	15,355,326.82	15,276,645.89	15,957,318.80	15,354,042.59	14,327,593.12	16,526,600.62	15,673,759.45	14,091,067.57	15,066,541.01	16,607,952.73	16,430,679.13	186,396,736.52	15,533,061.38
DOCTOS X COBRAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DEUDORES DIV EMP NAC	67,337.47	38,787.47	5,687.47	12,352.87	64,377.68	72,879.68	107,474.86	328,462.53	224,511.83	69,545.63	-	-	991,417.49	82,618.12
IMPUESTOS A FAVOR (IVA)	685,816.00	637,473.02	652,578.82	653,268.15	820,687.21	795,070.66	750,531.34	840,739.41	663,887.82	785,094.01	736,370.55	787,849.74	8,809,366.73	734,113.89
ANTICIPO A PROVEEDORES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SUMA	16,884,838.88	16,097,623.18	16,047,190.94	16,759,170.99	16,708,122.60	15,445,543.05	17,479,234.03	17,031,075.67	15,175,630.35	16,550,432.19	17,489,177.89	17,567,044.51	199,235,084.28	16,602,923.69
PROMEDIO ANUAL DE CREDITOS														16,602,923.69

DEUDAS

CONCEPTO	ene-07	feb-07	mar-07	abr-07	may-07	Jun-07	Jul-07	Ago-07	Sep-07	Oct-07	Nov-07	Dic-07	TOTAL	PROMEDIO
PROVEEDORES TDOS	13,495,927.42	12,546,505.72	11,619,064.42	11,186,420.17	11,074,525.65	11,897,201.21	12,300,023.60	14,137,541.83	12,580,582.54	12,136,017.21	15,258,245.64	15,518,263.67	153,750,319.08	12,812,526.59
PROVEEDORES EXT	4,117,954.97	4,581,910.02	5,837,079.94	7,124,074.81	6,036,356.96	5,877,935.10	5,236,673.68	3,853,373.35	3,488,394.26	4,666,489.99	4,364,755.08	5,657,319.02	60,842,317.18	5,070,193.10
ANTICIPO A CLIENTES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACREEDORES DIV TDOS	815,145.21	938,717.11	2,060,611.80	1,998,234.44	2,441,204.37	2,482,190.70	2,481,403.45	2,443,170.70	2,486,443.45	2,411,327.43	2,566,276.59	2,716,675.55	25,841,400.80	2,153,450.07
DOCUMENTOS POR PAGAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONTRIBUCIONES POR PAGAR	10,694.00	2,864.00	9,036.00	4,357.00	11,582.00	7,495.00	10,006.00	6,320.00	17,226.00	12,844.00	12,834.00	6,790.00	112,048.00	9,337.33
APORTACIONES P FUT A CAP	3,240,000.00	3,240,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	3,280,000.00	39,280,000.00	3,273,333.33
SUMA	21,679,721.60	21,309,996.85	22,805,792.16	23,593,086.42	22,843,668.98	23,544,822.01	23,308,106.73	23,720,405.88	21,852,646.25	22,506,678.63	25,482,111.31	27,179,048.24	279,826,085.06	23,318,840.42
PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS														23,318,840.42

AJUSTE ANUAL POR INFLACION 2007

PROMEDIO ANUAL DE CREDITOS	16,602,923.69
PROMEDIO ANUAL DE DEUDAS	23,318,840.42
DIFERENCIA	- 6,715,916.73
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	
INPC DICIEMBRE 2007	125.5640
INPC DICIEMBRE 2006	121.0150
FACTOR DE AJUSTE ANUAL	1.0376
- LA UNIDAD = FACTOR DE AJUSTE	0.0376
AJUSTE ANUAL ACUMULABLE	252,453.87

FC	380,731.02	414,943.75	522,499.80	645,600.86	544,179.90	538,824.35	476,769.99	352,255.27	315,623.31	426,467.28	407,567.97	501,818.03
HF	152.01	152.01	152.01	152.01	152.01	152.01	152.01	382.01	152.01	152.01	-	152.01
DRAHTKNIPS	-	-	-	-	8,053.47	8,088.19	8,197.75	-	-	-	-	16,937.07
	-	-	-	-	-	-	-	-	265.40	265.40	265.40	265.40
PROVEEDORES EXT	380,883.03	415,095.76	522,651.81	645,752.87	552,385.38	547,064.55	485,119.75	352,637.28	316,040.72	426,884.69	407,833.37	519,172.51
	10.8116	11.0382	11.1682	11.0322	10.9278	10.7445	10.7946	10.9273	11.0378	10.9315	10.7023	10.8968
	4,117,954.97	4,581,910.02	5,837,079.94	7,124,074.81	6,036,356.96	5,877,935.06	5,236,673.65	3,853,373.35	3,488,394.26	4,666,489.99	4,364,755.08	5,657,319.01

ANEXO 7

PROVEEDORA DE ALAMBRES DEINFRA SA DE CV

CONCILIACION FISCAL CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007

		ISR
UTILIDAD (PERDIDA) CONTABLE		2,590,335.00
REEXPRESION		
UTILIDAD CONTABLE HISTORICA		2,590,335.00
MAS INGRESOS FISCALES NO CONTABLES		
AJUSTE ANUAL ACUMULABLE	252,454.00	
INVENTARIO ACUMULABLE 2007	44,719.00	
ACUMULACION DE INVENTARIO 2005 VS 2006	-	
EXESO DE COMPRAS DE IMPOTACION ACUMULABLES	-	
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO	-	297,173.00
MAS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES		
ISR		
IMPAC		
PTU		
DEPRECIACION	260,488.00	
AMORTIZACION	80.00	
GASTOS NO DEDUCIBLES	234,780.00	
HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO PF NO PAGADOS AL CIERRE	100,557.00	
VENTA DE INVENTARIOS DE LENTO MOVIMIENTO	-	
ESTIMACION DE CUENTAS INCOBRABLES	-	595,905.00
MENOS INGRESOS CONTABLES NO FISCALES		
UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVO FIJO	-	
INGRESOS POR ACTUALIZACION DE IMPUESTOS	-	
ISR DIFERIDO D4	-	-
MENOS DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES		
AJUSTE ANUAL POR INFLACION DEDUCIBLE	-	
HONORARIOS Y ARRENDAMIENTO PF NO PAGADOS EN EL EJERCICIO ANTERIOR	0	
RECUPERACION DE CUENTAS INCOBRABLES	0	
AMORTIZACION FISCAL	87.00	
DEPRECIACION FISCAL	275,669.00	
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO FIJO	0	275,756.00
RESULTADO FISCAL		3,207,657.00
% DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA		0.28
IMPUESTO CAUSADO		898,144
PAGOS PROVISIONALES ISR		2,327,874.00
PAGOS PROVISIONALES IMPAC		0
ISR RETENIDO POR BANCOS		0
IMPUESTOS A CARGO DE ISR 2007 (A FAVOR)	-	1,429,730
IMPAC DEL EJERCICIO		388,947

BIBLIOGRAFÍA

Auditoría I

Autor: Santillana Gómez Juan Ramón

Ed. ECASA, 1996, México.

Auditoría II

Autor: Santillana Gómez Juan Ramón

Ed. ECASA, 1996, México.

Control Interno

Autor: Schuster José Alberto

Ed. Machi, 1999, Buenos Aires.

Fundamentos de la Contabilidad

Autor: Guajardo Cantú Gerardo

Ed. Mc Graw Hill, 2004, México.

Auditorías I Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros

Autor: Osorio Sánchez Israel

Ed. ECASA, 2000, México.