



**Universidad Nacional Autónoma de México**

**Facultad de Estudios Superiores Cuautitlán  
campo 4**

**Aplicación Contable en Empresa que se Dedicar  
a la Compra-Venta y Arrendamiento de Carros  
de Ferrocarril**

**Trabajo Profesional que Para obtener el título de:**

**Licenciada en Contaduría**

**Presenta: María Esther Juárez Botello**

**Asesor: Ing. Jorge De La Cruz Trejo**

**Cuautitlán Izcalli, Estado de México**

**2009**



Universidad Nacional  
Autónoma de México



**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.



FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN  
 UNIDAD DE LA ADMINISTRACION ESCOLAR  
 DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

U. N. A. M.  
 FACULTAD DE ESTUDIOS SUPERIORES CUAUTITLAN  
 ASUNTO: EVALUACION DEL INFORME DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL



DEPARTAMENTO DE EXAMENES PROFESIONALES

DRA. SUEMI RODRIGUEZ ROMO  
 DIRECTOR DE LA FES CUAUTITLAN  
 PRESENTE

ATN: L. A. ARACELI HERRERA HERNANDEZ  
 Jefe del Departamento de Exámenes Profesionales de la FES Cuautitlán

Con base en el art. 26 del Reglamento General de Exámenes y el art. 66 del Reglamento de Exámenes Profesionales de FESC, nos permitimos comunicar a usted que revisamos EL TRABAJO PROFESIONAL:

Aplicación Contable en Empresa que se Dedicar a la Compra Venta y arrendamiento de Carros de Ferrocarril.

que presenta La pasante: María Esther Juárez Botello  
 con número de cuenta: 092140871 para obtener el título de :  
Licenciada en Contaduría

Considerando que dicho trabajo reúne los requisitos necesarios, otorgamos nuestra ACEPTACION

ATENTAMENTE  
 "POR MI RAZA HABLARA EL ESPIRITU"

Cuautitlán Izcalli, Méx a 10 de Febrero de 2009

PRESIDENTE	<u>Ing. Jorge De La Cruz Trejo</u>	
VOCAL	<u>I.C. Julio M. Sánchez Barrera</u>	
SECRETARIO	<u>L.C. Martha Oropeza Godén</u>	
PRIMER SUPLENTE	<u>M.C. Valentín Roldán Vázquez</u>	
SEGUNDO SUPLENTE	<u>MEM. Carlos Oropeza Legorreta</u>	

# **DEDICATORIAS Y AGRADECIMIENTOS**

## **A DIOS**

**Por ser quien que me ha dado la fortaleza  
para lograr alcanzar mi objetivo**

## **A LA UNAM**

**Por la oportunidad que me brindo para aprender  
y forjarme como profesional.**

## **A MIS PADRES**

**Por su gran apoyo y dedicación y por inculcarme  
los principios y responsabilidades que me han  
ayudado para lograr este objetivo, sin ustedes no  
lo hubiera logrado.**

## **A MI ASESOR**

**Por su paciencia dedicación y aportaciones  
para la realización de este trabajo.**

## **A MI ESPOSO**

**Que me ha apoyado en la culminación de este trabajo.**

# INDICE

	PAGINA
<b>INTRODUCCIÓN</b>	<b>1</b>
<b>DESCRIPCIÓN DEL DESEMPEÑO PROFESIONAL</b>	<b>2</b>
<b>ANÁLISIS Y DISCUSIÓN</b>	<b>48</b>
<b>RECOMENDACIONES</b>	<b>49</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	<b>50</b>

# INTRODUCCIÓN

La función que desempeño en esta empresa es contabilidad general, en la cual por ser una empresa pequeña solo se requiere de una persona para desarrollar todas las actividades necesarias para poder cumplir con los impuestos requeridos por la autoridad.

En mis inicios había un gran problema en la empresa, en el cual no se tenía la información en orden, ya que el contador anterior no había cumplido con su responsabilidad y como consecuencia problemas con requerimientos, multas y hasta revisión por parte del sistema de administración tributaria, para verificar que la empresa esta cumpliendo con sus obligaciones fiscales como contribuyente.

Entonces se recomendó a los accionistas, que se cumpliera presentando lo actual, de tal manera que así se hizo, y a su vez ir actualizando lo anterior, para no atrasarse más con lo que estaba pendiente.

Esto se tornó un tanto difícil ya que los socios formaron varias empresas como estrategia fiscal, así que había que actualizar no una si no 6 empresas todas con la misma problemática.

Mi función ha sido mantener al día y en orden las responsabilidades y obligaciones que tiene la empresa con las autoridades correspondientes de tal manera que no se atrasen tanto contable como fiscalmente.

Con este trabajo doy una descripción de todas las actividades que desarrollo en mi trabajo como profesional.

# Descripción del desempeño profesional

Anteriormente trabaje en un despacho contable en el cual adquirí experiencia en contabilidad general.

También, tuve la experiencia trabajando un tiempo en el área de auditoria lo cual me ayudo a aprender cosas nuevas. Pero me di cuenta de que esa área no es la que me gusta si no la de los impuestos.

En mis actividades, al iniciar el mes recibo los papeles de contabilidad de cada una de las empresas y lo primero es capturar las pólizas ingresos, egresos y diario, en el sistema contable (en la empresa se utiliza el programa CONTPAQ), las pólizas de ingreso son los depósitos y comprobantes de transferencias bancarias a la cuenta de la empresa, las pólizas cheque son las que clasifíco como pólizas de egresos, las pólizas de diario son las que utilizó para hacer reclasificaciones entre cuentas provisiones de gastos o ajustes necesarios para el buen registro y cumplimiento de los principios de contabilidad.

El programa CONTPAQ es muy fácil y práctico ya que no es necesario hacer cierres cada que se realiza un cambio en algún periodo anterior al que está en el momento.

## CAPTURA DE PÓLIZAS

La captura de pólizas en ContPAQ consiste en:

\* Capturar los movimientos, de forma rápida, utilizando únicamente el teclado.

Nota: El uso del ratón es opcional.

\* Igualar o darle un formato similar a la captura de pólizas en ContPAQ como Contpaq DOS permitiendo, entre otras cosas, insertar movimientos o desplegar el catálogo con las teclas <Alt + F3>.

Al ser la única persona encargada del área contable encontré que no es necesario que primero codifique en las pólizas y después me dedique a capturar, ya que conozco muy bien el catalogo de cuentas.

**Ejemplo póliza de ingreso:**

Se recibió la transferencia bancaria el día 02 de enero de 2008 en la cuenta de la empresa que corresponde a un cliente, en la cual se registra en una póliza de ingresos se carga a la cuenta de bancos ya que el dinero entro a la cuenta de cheques de la empresa, y a su vez quedando registrada la factura de ventas por los servicios pagados.

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV

Hoja: 1

Impreso de pólizas

Fecha	Tipo	Número	Concepto	No. Refer.	Cuenta	
			Nombre		Cargos	Abonos
02/FEB/2008	Ingresos	1	Deposito cliente			
1	102-001-000		BANAMEXCTA372623-6		20,672.00	
2	103-004-000		WESTERN			20,672.00
3	103-004-000		WESTERN		20,672.00	
4	403-001-000		INGRESOS POR SERVICIOS			17,975.65
5	204-001-000		IVA POR PAGAR COBRADO			2,696.35
<b>Total póliza:</b>					<b>41,344.00</b>	<b>41,344.00</b>



Ejemplo póliza de egreso:

Se efectúa pago a un proveedor este comprobante corresponde al ejercicio anterior, por lo cual no se registra el cargo a gastos, el gasto esta registrado en el mes de diciembre, así que se cancela la cuenta acreedora en el momento del pago efectivamente aplicado al igual se procede a reclasificar el IVA ya que se puede acreditar solo hasta que se pague.

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV

Hoja: 1

Impreso de pólizas

Fecha	Tipo	Número	Concepto	Clase	Diario		
No. Refer.	Cuenta		Nombre	Diario		Cargos	Abonos
02/FEB/2008	<b>Egresos</b>	1	Pago NEXTEL				
1	202-019-000		NEXTEL			7,859.78	
2	106-001-000		IVA ACREDITABLE			1,025.19	
3	106-004-000		IVA PENDIENTE DE PAGO				1,025.19
4	CH-8332 102-001-000		BANAMEX CTA 372623-6				7,859.78
Total póliza:						8,884.97	8,884.97

Ejemplo póliza de diario:

En esta póliza aplico la factura de las ventas en las cuales aun no han sido cobradas por lo cual hago un cargo a la cuenta de clientes y dos abonos, que son el registro de la venta y el IVA trasladado no pagado que en este caso no esta cobrado.

Para efectos del ISR debemos pagar el impuesto correspondiente pero para el Impuesto al Valor Agregado causa otro efecto según el artículo 4 frac. IV de la ley del IVA que el impuesto al valor agregado trasladado al contribuyente haya sido efectivamente pagado en el mes del que se trate.

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV

Hoja: 1

Impreso de pólizas

Fecha	Tipo	Número	C o n c e p t o	Clase	Diario		
No. Refer.	C u e n t a		N o m b r e	Diario			
						C a r g o s	A b o n o s
31/FEB/2008	<b>Diario 1</b>		Pago Auto Servicio				
1	103-004-000		AUTO SERVICIO		20,672.00		
2	405-001-000		VENTA SERVICIOS				17,975.65
3	204-002-000		IVA NO COBRADO				2,696.35
Total póliza:						20,672.00	20,672.00

Una vez que realice la captura de todas las pólizas, me dispongo a realizar la conciliación contable, la empresa tiene 2 cuentas bancarias entonces realizo dos conciliaciones.

Ejemplo de la conciliación bancaria:

### Reporte de contabilidad de movimientos auxiliares cuenta banco

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV Hoja: 1  
Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 28/02/2008 Fecha: 21/05/2008

Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre	Saldo Inicial	
Fecha Tipo Número C o n c e p t o	Ref.	Cargos Abonos Saldo	
102-001-000	BANAMEX CTA 372623-6	Saldo inicial:	-1,925.83
05/Feb/2008Egresos	1 TRASPASO	500.00	-1,425.83
06/Feb/2008Ingresos	1 WESTERN	5,025.40	3,599.57
06/Feb/2008Egresos	15 Telmex	1,121.00	2,478.57
07/Feb/2008Ingresos	2 WESTERN	6,000.00	8,478.57
07/Feb/2008Egresos	2 JORGE LOPEZ ARIAS CH-8362	2,527.50	5,951.07
07/Feb/2008Egresos	3 CANCELADO CH-8363	0.00	5,951.07
08/Feb/2008Egresos	17 Jorge López Arias	3,000.00	2,951.07
08/Feb/2008Egresos	52 Jorge López Arias	691.88	2,259.19
11/Feb/2008Egresos	4 LUCIO CRUZ HERNANDCH-8364	2,000.00	259.19
12/Feb/2008Egresos	18 Jorge López Arias	1,500.00	-1,240.81
12/Feb/2008Egresos	57 Impuestos	6,685.00	-7,925.81
12/Feb/2008Egresos	57 Impuestos	1,038.00	-8,963.81
12/Feb/2008Egresos	58 Impuestos	2,535.00	-11,498.81
12/Feb/2008Egresos	58 Impuestos	1,054.00	-12,552.81
12/Feb/2008Egresos	59 Impuestos	891.00	-13,443.81
13/Feb/2008Egresos	5 JESUS DIAZ MONTES CH-8365	979.99	-14,423.80
13/Feb/2008Egresos	6 BEATRIZ ADRIANA MACH-8366	1,750.67	-16,174.47
13/Feb/2008Egresos	7 TELMEX CH-8367	1,378.00	-17,552.47
13/Feb/2008Egresos	8 JOSE RAMO NIETO CH-8368	936.00	-18,488.47
13/Feb/2008Egresos	9 CANCELADO CH-8369	0.00	-18,488.47
13/Feb/2008Egresos	10 CANCELADO CH-8370	0.00	-18,488.47

13/Feb/2008Egresos	11	CANCELADO	CH-8371		0.00	-18,488.47
13/Feb/2008Egresos	12	CANCELADO	CH-8373		0.00	-18,488.47
13/Feb/2008Egresos	13	IMSS	CH-8374		4,810.77	-23,299.24
13/Feb/2008Egresos	14	TOYOTA SERVICES DE			6,241.72	-29,540.96
14/Feb/2008Ingresos	3	WESTERN		38,000.00		8,459.04
14/Feb/2008Ingresos	3	WESTERN		20,500.00		28,959.04
14/Feb/2008Ingresos	3	WESTERN			20,500.00	8,459.04
18/Feb/2008Ingresos	4	WESTERN		18,000.00		26,459.04
18/Feb/2008Egresos	60	JORGE LOPEZ ARIAS			1,506.33	24,952.71
19/Feb/2008Egresos	16	Jorge López Arias	CH-8376		5,950.00	19,002.71
19/Feb/2008Egresos	25	pago impuestos			966.00	18,036.71
19/Feb/2008Egresos	25	pago impuestos			6,565.00	11,471.71
19/Feb/2008Egresos	26	AUTO SERVICIO LOS			8,481.00	2,990.71
20/Feb/2008Ingresos	5	AUTO SERVICIO		3,000.00		5,990.71
20/Feb/2008Ingresos	5	AUTO SERVICIO		11,000.00		16,990.71
20/Feb/2008Egresos	55	TRASPASO ENTRE CUE			18,000.00	-1,009.29
21/Feb/2008Ingresos	6	WESTERN		6,500.09		5,490.80
21/Feb/2008Egresos	31	TRASPASO			6,500.00	-1,009.20
21/Feb/2008Egresos	54	Comisión bancaria			73.03	-1,082.23
21/Feb/2008Egresos	54	Comisión bancaria			10.96	-1,093.19
22/Feb/2008Egresos	32	ACCOR SERVICIOS EM			3,549.00	-4,642.19
22/Feb/2008Egresos	61	COMISION BANCARIA			200.00	-4,842.19
22/Feb/2008Egresos	61	COMISION BANCARIA			52.97	-4,895.16
22/Feb/2008Egresos	61	COMISION BANCARIA			30.00	-4,925.16
22/Feb/2008Egresos	61	COMISION BANCARIA			7.95	-4,933.11
25/Feb/2008Ingresos	7	TRANS AMERICA CARR		25,000.00		20,066.89
25/Feb/2008Egresos	33	GUTIERREZ GONZALEZF-6288			3,420.00	16,646.89
25/Feb/2008Egresos	34	GUTIERREZ GONZALEZ MANU			437.00	16,209.89
26/Feb/2008Egresos	35	ANA MARIA LUGO	CH-8377		6,471.76	9,738.13
26/Feb/2008Egresos	36	BEATRIZ ADRIANA MACH-8378			1,750.67	7,987.46
26/Feb/2008Egresos	37	CANCELADO	CH-8379		0.00	7,987.46
26/Feb/2008Egresos	38	VILLALPANDO CAZARECH-8380			954.50	7,032.96
26/Feb/2008Egresos	39	AVANTEL S DE RL	CH-8381		62.45	6,970.51
26/Feb/2008Egresos	40	CAMUNICACIONES NEXCH-8382			8,082.46	-1,111.95
26/Feb/2008Egresos	41	JESUS DIAZ MONTES	CH-8383		1,088.31	-2,200.26
27/Feb/2008Ingresos	8	WESTERN		21,001.01		18,800.75
27/Feb/2008Egresos	45	TRASPASO			10,000.00	8,800.75
28/Feb/2008Egresos	47	JORGE LOPEZ ARIAS			461.12	8,339.63
28/Feb/2008Egresos	48	JORGE LOPEZ ARIAS			25,000.00	-16,660.37
28/Feb/2008Egresos	49	VERONICA MUÑOZ MARR-437			2,977.78	-19,638.15
29/Feb/2008Ingresos	9	WESTERN		7,485.98		-12,152.17
29/Feb/2008Ingresos	9	WESTERN		14,000.00		1,847.83
29/Feb/2008Ingresos	9	WESTERN		2,000.00		3,847.83
29/Feb/2008Ingresos	9	WESTERN		5,950.00		9,797.83
29/Feb/2008Ingresos	9	WESTERN		4,000.00		13,797.83
29/Feb/2008Egresos	51	JORGE LOPEZ ARIAS			2,000.00	11,797.83
29/Feb/2008Egresos	62	COMISION BANCARIA			80.00	11,717.83

29/Feb/2008Egresos	62 COMISION BANCARIA		12.00	11,705.83
29/Feb/2008Egresos	32 UNITED PARCEL SERVICH-8384		3,500.00	8,205.83
	T o t a l :	187,962.48	177,830.82	8,205.83
	T o t a l :	187,962.48	177,830.82	

## DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV

### CONCILIACION BANCARIA AL 29 DE FEBRERO DE 2008

Saldo en bancos al 29 de febrero de 2008	11,705.83
(+)Cargos del banco no por nosotros	0.00
(+)Cargos de nosotros no por bancos	0.00
(-)Abonos del banco no por nosotros	0.00
(-)Abonos de nosotros no por bancos	3,500.00
Cheque No. 0004 United Parcel Service de México \$ 3 500.00	
Saldo en libros	<b>8,205.83</b>

Una vez conciliadas las cuentas bancarias procedo a revisar cada una de las cuentas en las cuales verifico la captura correcta de las pólizas, imprimo los reportes necesarios para presentar la declaración provisional.

#### Pago provisional

Para determinar el pago provisional, se requiere la revisión de la captura correcta de la información contable una vez hecha se procede a imprimir reportes necesarios para el pago.

#### Reportes CONTPAQ

##### Definición

El reporte Movimientos, Auxiliares del catálogo permite obtener información en una moneda diferente a la de captura, imprimiendo directamente dicha información sin necesidad de realizar otro proceso.

##### Descripción del reporte

Los movimientos de las cuentas seleccionadas se despliegan ordenados cronológicamente.

Es posible obtener el reporte para un rango de fechas cualquiera sin importar si coincide o no con el inicio y fin de período. El reporte siempre calculará el saldo inicial de la cuenta al inicio del rango de fechas.

Independientemente del rango de cuentas solicitadas en el reporte, se presenta al final un total de cargos, abonos y saldos finales de las cuentas impresas.

Importante: En caso de solicitar un rango de cuentas de nivel afectables, el reporte no presentará el total del saldo final, sino el total por cada cuenta solicitada.

Ejemplo: Si solicita un rango de cuentas afectables, por ejemplo de la cuenta de bancos, el reporte desplegará el total de abonos y el total de cargos de dicha cuenta, pero no el saldo final.

En el caso de la empresa son los siguientes:

## Reportes de la cuenta de ingresos:

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV Hoja: 1  
 Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 29/02/2008 Fecha: 21/05/2008  
 Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo
Fecha	Tipo	Número	Concepto			
405-000-000			SERVICIOS			
			Saldo inicial:			102,140.49
405-001-000	TRANSAMERICA CARRIERS SA DE CV			Saldo inicial:		0.00
25/Feb/2008	Ingresos	7	TRANS AMERICA CARRIERS		21,739.13	21,739.13
			T o t a l:	0.00	21,739.13	21,739.13
405-003-000	WESTERN RAILROADS INC			Saldo inicial:		70,443.10
29/Feb/2008	Ingresos	9	WESTERN		45,395.53	115,838.63
			T o t a l:	0.00	45,395.53	115,838.63
405-006-000	AUTO SERVICIO			Saldo inicial:		14,782.61
20/Feb/2008	Ingresos	5	AUTO SERVICIO		12,173.91	26,956.52
			T o t a l:	0.00	12,173.91	26,956.52
405-008-000	PINSA			Saldo inicial:		16,914.78
29/Feb/2008	Ingresos	9	WESTERN		22,565.22	39,480.00
			T o t a l:	0.00	22,565.22	39,480.00
			T o t a l:	0.00	101,873.79	204,014.28
407-000-000	PRODUCTOS FINANCIEROS					
			Saldo inicial:			1,210.27
407-002-000	UTILIDAD CAMBIARIA			Saldo inicial:		1,210.27
29/Feb/2008	Ingresos	9	WESTERN		782.22	1,992.49
			T o t a l:	0.00	782.22	1,992.49
			T o t a l:	0.00	782.22	1,992.49
			T o t a l:	0.00	102,656.01	

## Reportes de la cuenta de IVA trasladado:

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV  
 Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 29/02/2008  
 Moneda: Pesos

Hoja: 1  
 Fecha: 21/05/2008

Cuenta	Nombre	Fecha	Tipo	Número	Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo	
204-00-0	IVA POR PAGAR						Saldo inicial:		199,638.69		
204-01-0	IVA POR PAGAR						Saldo inicial :		28,328.34		
20/Feb/2008	Ingresos	5	AUTO SERVICIO				1,826.09		30,154.43		
25/Feb/2008	Ingresos	7	TRANS AMERICA CARRIERS				3,260.87		33,415.30		
29/Feb/2008	Ingresos	9	WESTERN				3,384.78		36,800.08		
29/Feb/2008	Ingresos	9	WESTERN				6,809.33		43,609.41		
29/Feb/2008	Diario	6	Reclasificación de cuentas			15,281.07			28,328.34		
T o t a l:							15,281.07	15,281.07		28,328.34	
204-002-000	IVA PENDIENTE DE COBRO						Saldo inicial:		171,310.35		
T o t a l:							0.00	0.00		171,310.35	
T o t a l:							15,281.07	15,281.07		199,638.69	

## Reportes de la cuenta de Impuesto al valor agregado:

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV  
 Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 29/02/2008  
 Moneda: Pesos

Hoja: 1  
 Fecha: 21/05/2008

Cuenta	Nombre	Fecha	Tipo	Número	Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo
106-000-000	IVA ACREDITABLE						Saldo inicial:		163,886.77	
106-001-000	IVA ACREDITABLE						Saldo inicial:		86,080.05	
01/Feb/2008	Diario	4	RECLASIFICACION DE CUENTAS				663.42		86,743.47	
01/Feb/2008	Diario	4	RECLASIFICACION DE CUENTAS			1,465.73			88,209.20	
06/Feb/2008	Egresos	15	Telmex				37.53		88,246.73	
06/Feb/2008	Egresos	15	Telmex				108.59		88,355.32	
13/Feb/2008	Egresos	7	TME940315KT6				179.65		88,534.97	
13/Feb/2008	Egresos	14	TOYOTA SERVICES DE MEXICO				768.50		89,303.47	



13/Feb/2008	Egresos	14	TOYOTA SERVICIOS DE MEXICO	45.65		89,349.12
19/Feb/2008	Egresos	26	AUTO SERVICIO LOS ANGELES	1,106.22		90,455.34
21/Feb/2008	Egresos	28	Teléfonos de México	149.82		90,605.16
21/Feb/2008	Egresos	50	PAGO TARJETA	158.76		90,763.92
21/Feb/2008	Egresos	54	comisión bancaria	10.96		90,774.88
22/Feb/2008	Egresos	32	ACCOR SERVICIOS EMPRESARIAL	462.92		91,237.80
22/Feb/2008	Egresos	61	COMISION BANCARIA	30.00		91,267.80
22/Feb/2008	Egresos	61	COMISION BANCARIA	7.95		91,275.75
25/Feb/2008	Egresos	33	GUTIERREZ GONZALEZ MANUEL	180.00		91,455.75
25/Feb/2008	Egresos	34	GUTIERREZ GONZALEZ MANUEL	57.00		91,512.75
26/Feb/2008	Egresos	38	VICL550827RK7	124.50		91,637.25
26/Feb/2008	Egresos	39	AVANTEL S DE RL DE CV	8.15		91,645.40
26/Feb/2008	Egresos	40	CNM980114PI2	1,054.23		92,699.63
28/Feb/2008	Egresos	49	VERONICA MUÑOZ MARQUEZ	156.73		92,856.36
28/Feb/2008	Diario	1	NWM9709244W4	18.02		92,874.38
28/Feb/2008	Diario	1	NWM9709244W4	15.44		92,889.82
28/Feb/2008	Diario	1	OOM960429832	19.53		92,909.35
28/Feb/2008	Diario	1	GAHP420204PF5	39.52		92,948.87
28/Feb/2008	Diario	1	XOPM821122V94	17.48		92,966.35
28/Feb/2008	Diario	1	XOPM821122V94	7.20		92,973.55
28/Feb/2008	Diario	1	XOPM821122V94	13.15		92,986.70
28/Feb/2008	Diario	1	GAHP420204PF5	60.20		93,046.90
28/Feb/2008	Diario	1	LECL3704146F9	30.75		93,077.65
28/Feb/2008	Diario	1	WID860314620	14.95		93,092.60
28/Feb/2008	Diario	1	WID860314620	10.79		93,103.39
28/Feb/2008	Diario	1	WID860314620	8.92		93,112.31
28/Feb/2008	Diario	1	RAI980909P77	30.90		93,143.21
28/Feb/2008	Diario	1	RAI980909P77	15.45		93,158.66
29/Feb/2008	Egresos	56	COMISION BANCARIA	14.70		93,173.36
29/Feb/2008	Egresos	56	COMISION BANCARIA	26.25		93,199.61
29/Feb/2008	Egresos	62	COMISION BANCARIA	12.00		93,211.61
29/Feb/2008	Diario	6	Reclasificación de cuentas		15,281.07	77,930.54
T o t a l:				7,131.56	15,281.07	77,930.54

106-004-000 IVA PENDIENTE DE PAGO

				Saldo inicial:		77,143.30
01/Feb/2008	Diario	4	RECLASIFICACION DE CUENTAS	1,465.73		75,677.57
13/Feb/2008	Egresos	14	TOYOTA SERVICIOS DE MEXICO	768.50		74,909.07
T o t a l:				0.00	2,234.23	74,909.07

106-006-000 IVA RET HONORARIOS

				Saldo inicial:		663.42
01/Feb/2008	Diario	4	RECLASIFICACION DE CUENTAS	663.42		0.00
25/Feb/2008	Egresos	33	GUTIERREZ GONZALEZ MANUEL	360.00		360.00
28/Feb/2008	Egresos	49	VERONICA MUÑOZ MARQUEZ R-437	313.45		673.45
T o t a l:				673.45	663.42	673.45

T o t a l: 7,805.01 18,178.72 153,513.06

## Reportes de la cuenta de Impuesto Sobre Producto de Trabajo:

ContPAQ                      DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV                      Hoja: 1  
 Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 29/02/2008                      Fecha: 22/05/2008  
 Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre	Fecha	Tipo	Número	Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo
203-001-001	ANA MARIA LUGO						Saldo inicial:		2,193.53	
15/Feb/2008	Diario	2	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ					1,116.08	3,309.61	
29/Feb/2008	Diario	3	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ					1,064.55	4,374.16	
			T o t a l:				0.00	2,180.63	4,374.16	
203-001-002	MARIBEL JUAREZ						Saldo inicial:		1,363.75	
15/Feb/2008	Diario	2	MARIBEL JUÀREZ GONZALEZ					658.13	2,021.88	
29/Feb/2008	Diario	3	MARIBEL JUÀREZ GONZALEZ					658.13	2,680.01	
			T o t a l:				0.00	1,316.26	2,680.01	
203-001-004	RUBEN FLORES						Saldo inicial:		9.02	
15/Feb/2008	Diario	2	RUBEN FLORES GOMEZ					4.51	13.53	
29/Feb/2008	Diario	3	RUBEN FLORES GOMEZ					4.51	18.04	
			T o t a l:				0.00	9.02	18.04	
203-001-006	JOSE RAMON NIETO RIVERA						Saldo inicial:		27.92	
15/Feb/2008	Diario	2	JOSE RAMON NIETO RIVERA					13.96	41.88	
29/Feb/2008	Diario	3	JOSE RAMON NIETO RIVERA					13.96	55.84	
			T o t a l:				0.00	27.92	55.84	
203-001-008	MA. ESTHER JUAREZ BOTELLO						Saldo inicial:		43.62	
15/Feb/2008	Diario	2	MARIA ESTHER JUAREZ BOTELLO					21.81	65.43	
29/Feb/2008	Diario	3	MARIA ESTHER JUAREZ BOTELLO					21.81	87.24	
			T o t a l:				0.00	43.62	87.24	
203-001-015	I.S.P.T. PAGADO						Saldo inicial:		9,401.96	
12/Feb/2008	Egresos	57	impuestos				5,955.00		3,446.96	
12/Feb/2008	Egresos	58	impuestos				2,777.00		669.96	
19/Feb/2008	Egresos	25	pago impuestos				3,638.00		-2,968.04	
			T o t a l:				12,370.00	0.00	-2,968.04	
			T o t a l:				12,370.00		3,577.45	

## Reportes de la cuenta de crédito al salario:

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV Hoja: 1  
 Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 28/02/2008 Fecha: 28/05/2008  
 Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre	Fecha	Tipo	Número	Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo
110-000-000	CREDITO AL SALARIO						Saldo inicial:		2,980.63	
110-010-000	JESUS DIAZ MONTES						Saldo inicial:		4,376.76	
15/Feb/2008	Diario	2	JESUS DIAZ MONTES				160.86		4,537.62	
29/Feb/2008	Diario	3	JESUS DIAZ MONTES				160.86		4,537.62	
	T o t a l:						321.72	0.00	4,537.62	
110-013-000	BEATRIZ ADRIANA MADRIGAL RAMIREZ						Saldo inicial:		3,454.91	
15/Feb/2008	Diario	2	BEATRIZ A MADRIGALES RAMIR				106.52		3,561.43	
15/Feb/2008	Diario	2	BEATRIZ A MADRIGALES RAMIR				106.52		3,561.43	
	T o t a l:						213.04	0.00	3,561.43	
110-020-000	CREDITO AL SALARIO						Saldo inicial:		-11,247.83	
12/Feb/2008	Egresos	57	impuestos					1,233.00	-12,480.83	
12/Feb/2008	Egresos	58	impuestos					1,215.00	-13,695.83	
19/Feb/2008	Egresos	25	pago impuestos					535.00	-14,230.83	
	T o t a l:						0.00	2,983.00	-14,230.83	
	T o t a l:						534.76	2,983.00	265.01	

## Reportes de la cuenta Impuestos por Pagar:

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV Hoja: 1  
 Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 28/02/2008 Fecha: 23/05/2008  
 Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre	Fecha	Tipo	Número	Concepto	Ref.	Cargos	Abonos	Saldo Inicial	Saldo
203-002-000	2% SOBRE NOMINAS						Saldo inicial:		936.00	
13/Feb/2008	Egresos	8	TESORERIA				936.00		0.00	
	T o t a l:						936.00	0.00	0.00	

203-003-001	IMSS		Saldo inicial:	5,817.10
13/Feb/2008	Egresos 13	IMSS	4,810.77	1,006.33
15/Feb/2008	Diario	2 ANA MARIA LUGO HERNANDEZ	216.88	1,223.21
15/Feb/2008	Diario	2 MARIBEL JUAREZ GONZALEZ	143.60	1,366.81
15/Feb/2008	Diario	2 RUBEN FLORES GOMEZ	63.53	1,430.34
15/Feb/2008	Diario	2 JOSE RAMO NIETO RIVERA	55.73	1,486.07
15/Feb/2008	Diario	2 MARIA ESTHER JUAREZ BOTELLO	68.06	1,554.13
15/Feb/2008	Diario	2 JESUS DIAZ MONTES	20.88	1,575.01
15/Feb/2008	Diario	2 BEATRIZ A MADRIGALES RAMIRE	41.85	1,616.86
28/Feb/2008	Diario		1,006.33	610.53
	T o t a l:		5,817.10	610.53
203-007-000	10% RETENCION I.S.R. HONORARIOS		Saldo inicial:	1,988.12
12/Feb/2008	Egresos 57	impuestos	303.00	1,685.12
12/Feb/2008	Egresos 57	impuestos	347.00	1,338.12
12/Feb/2008	Egresos 58	impuestos	303.00	1,035.12
12/Feb/2008	Egresos 58	impuestos	347.00	688.12
19/Feb/2008	Egresos 25	pago impuestos	663.00	25.12
25/Feb/2008	Egresos 33	GUTIERREZ GONZALEZ F-6288	360.00	385.12
28/Feb/2008	Egresos 49	VERONICA MUÑOZ MAR R-437	313.45	698.57
	T o t a l:		1,963.00	673.45
203-008-000	10% RETENCION IVA HONORARIOS		Saldo inicial:	1,988.12
12/Feb/2008	Egresos 57	impuestos	663.00	1,325.12
12/Feb/2008	Egresos 58	impuestos	663.00	662.12
19/Feb/2008	Egresos 25	pago impuestos	303.00	359.12
25/Feb/2008	Egresos 33	GUTIERREZ GONZALEZ F-6288	360.00	719.12
28/Feb/2008	Egresos 49	VERONICA MUÑOZ MARQR-437	313.45	1,032.57
	T o t a l:		1,629.00	673.45
203-009-000	I.S.R.		Saldo inicial:	2,051.00
12/Feb/2008	Egresos 57	impuestos	1,485.00	566.00
12/Feb/2008	Egresos 58	impuestos	566.00	0.00
	T o t a l:		2,051.00	0.00
203-011-000	4% IVA RETENCION FLETES		Saldo inicial:	801.64
12/Feb/2008	Egresos 59	impuestos	800.00	1.64
	T o t a l:		800.00	0.00
	T o t a l:		13,196.10	1,957.43

Una vez que obtuve todos los reportes para el pago provisional procedo al cálculo de acuerdo al Art. 10 LISR. Las personas morales deberán calcular el impuesto sobre la renta, aplicando al resultado fiscal obtenido en el ejercicio a la tasa del 28%.

### **Determinación del resultado fiscal:**

Se obtendrá la utilidad fiscal disminuyendo de la totalidad del de los ingresos acumulables obtenidos en el ejercicio, las deducciones autorizadas. Al resultado obtenido se le disminuirá, en su caso, la participación de los trabajadores de las empresas pagadas en el ejercicio, en los términos de artículo 123 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

II. A la utilidad fiscal del ejercicio se le disminuirán, en su caso, las pérdidas fiscales pendientes de aplicar de ejercicios anteriores.

### **Forma y fecha de pago del ISR**

El impuesto del ejercicio se pagara mediante declaración que presentaran ante las oficinas autorizadas, dentro de los tres meses siguientes a la fecha en la que termine el ejercicio fiscal.

### **Cálculo de pago provisional ISR**

CONCEPTO	ENERO	FEBRERO
Ingresos por servicios		101,873.79
(+)Ingresos por venta carros	103,000.00	
(+)Ingresos por tipo de cambio	1,236.00	782.22
(+)Ingresos mes anterior	0.00	104,236.00
(=)Total de ingresos	104,236.00	206,892.01
(x)coeficiente de utilidad	.0190	.0190
Base para impuesto	1,980.48	3,930.94
(x) Tasa	28%	28%
Impuesto	554.53	1,494.76
Pago anterior	0	554.53
Total ISR a pagar	554.53	940.23

El cálculo del pago provisional de IETU (Impuesto Empresarial a Tasa Única)

Para calcular el IETU, los contribuyentes deberán considerar la totalidad de los ingresos obtenidos efectivamente en un ejercicio menos las **deducciones autorizadas** del mismo periodo, y al resultado aplicar la tasa de 16.5% en 2008; de 17% en 2009, y de 17.5% a partir de 2010.

## **Cálculo pago provisional IETU en la empresa:**

Para determinar el cálculo del IETU primero determino el crédito fiscal por inversiones y el crédito fiscal por sueldos que son los que considero en esta empresa.

### **CRÉDITO FISCAL POR INVERSIONES**

		<b>EQUIPO DE OFICINA</b>
		<b>ENERO</b>
MOI Sep-01		248.62
MOI Sep-01		189.6
SALDO PENDIENTE DE DEDUDIR AL 31/01/2008		<u>438.22</u>
	<u>Dic-07</u>	<u>125.564</u>
	Sep-01	96.419
SALDO PENDIENTE DE DEDUDIR AL 31/01/2008 ACTUALIZADO		570.68
FACTOR		0.165
RESULTADO		94.16
TASA DE ACREDITAMIENTO		5%
MONTO A ACREDITAR EN CADA EJERCICIO		4.71
ENTRE MESES DEL AÑO		12
MONTO A ACREDITAR MENSUAL		<b>0.39</b>

**CRÉDITO FISCAL POR SALARIOS Y  
APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL**

CONCEPTOS	ENERO	FEBRERO
IMSS	0	4595.14
SAR C Y V	0	0
2% SOBRE NOMINAS		936
INFONAVIT	0	0
SALARIOS	46,787.40	46,899.40
TOTAL	46,787.40	52,430.54
MES ANTERIOR		46,787.40
<b>TOTAL ACUMULADO</b>	<b>46787.4</b>	<b>99217.94</b>
FACTOR 16.5 %	0.165	0.165
CRÉDITO FISCAL POR SALARIOS Y APORTACIONES DE SEG SOC	<b>7,719.92</b>	<b>16,370.96</b>

**Pago provisional IETU**

CONCEPTOS	ENERO	FEBRERO
INGRESOS DEL MES	103,000.00	101,873.79
INGRESOS PERIODO ANTERIOR		103,000.00
INGRESOS ACUMULABLES	<b>103,350.76</b>	<b>204,873.79</b>
<b>MENOS</b> DEDUCCIONES AUTORIZADAS DEL MES	20,874.05	35,566.52
DEDUCCION DELMES ANTERIOR		20,874.05
DEDUCCIONES DEL PERIODO OPERATIVOS	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
TOTAL DEDUCCIONES	<b>20,874.05</b>	<b>56,440.57</b>
<b>MENOS</b> BASE GRAVABLE	82,476.71	148,783.98
<b>POR</b> TASA	0.165	0.165
<b>IGUAL</b> IETU CAUSADO	13,608.66	24,549.36
<b>MENOS</b> CRÉDITO FISCAL SUELDOS	7,719.92	16,370.96
<b>MENOS</b> CRÉDITO FISCAL INVERSIONES	0.39	0.78
<b>MENOS</b> PAGO PROVISIONAL PAGADO MISMO MES	554.53	940.23
<b>MENOS</b> PAGO PROV DE IETU EFECTUADOS CON ANTERIORIDAD		5,333.82
<b>IGUAL</b> IETU A CARGO	<b>5,333.82</b>	<b>1,903.57</b>

**En resumen el pago provisional quedaría como sigue:**

Delta Transportes Ferroviarios SA de CV

Pago provisional

Febrero 2008

Impuesto Sobre la Renta	
Impuesto Sobre la Renta personas morales	940.00
Impuesto al Activo /	
Impuesto Empresarial a Tasa Única	1,904.00
ISR Retenciones por Salarios	3,577.00
Crédito al Salario	<u>(-) 535.00</u>
Cantidad a cargo	3,042.00
ISR Retenciones por Servicios Profesionales	673.00
Impuesto al Valor Agregado	7,150.00
IVA Retenciones	673.00
Total a pagar en el periodo	<u>\$ 14,382.00</u>



## NOMINA

La nomina es otra de las actividades que realizó, esta se realiza quincenalmente muestro un ejemplo de cual es el procedimiento para el cálculo de nomina quincenal:

### Cálculo de Impuesto Sobre Producto de Trabajo

<b>ANA MARIA LUGO HERNANDEZ</b>	
<b>QUINCENA</b>	7,753.20
<b>VACACIONES</b>	<b>0.00</b>
<b>PRIMA VACACIONAL</b>	0.00
<b>Otros</b>	<b>0.00</b>
<b>INGRESO MENSUAL</b>	<b>7,753.20</b>
(-) LIMITE INFERIOR	5,081.41
(-) EXCEDENTE SEGÚN LIMITE	2,671.79
(*) % SOBRE EXCEDENTE	19.94%
(=) IMPUESTO MARGINAL	532.75
(+) CUOTA FIJA	538.20
IMPTO TARIFA ART 113	1,070.95
SUBSIDIO ACREDITABLE	0.00
(=) ISR ARETENER MENSUAL	1,070.95

<b>CALCULO DE IMSS</b>			
SALARIO DIARIO			516.88
FACTOR DE INTEGRACION			1.0521
<b>S. D. I.</b>			<b>543.79</b>
DIAS COTIZADOS			15
BASE DE RETENCION			8,156.79
% DE RETENCION			2.3750%
<b>SUBTOTAL IMSS</b>			<b>193.72</b>

<b>DET DE EXC</b>			
BASE DE RETENCION			8,156.79
(-) EXCEDENTE <b>3SMGDF</b>			2,366.55
BASE			5,790.24
<b>% DE RETENCION</b>			0.4000%
<b>CUOTA DE EXCEDENTE</b>			<b>23.16</b>
<b>TOTAL A RETENER</b>			<b>216.88</b>

El recibo de Nomina quedaría como sigue:

<b>DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS, S. A. DE C. V.</b>			
<b>R. F. C.</b> DTF 9111025T41 <b>REG. PAT.</b> Y54-21408-10-4			
<b>NOMBRE:</b> ANA MARIA LUGO HERNANDEZ <b>R. F. C. :</b> LUHA560718LX8 <b>N. S. S. :</b> 0176568700-7 <b>PUESTO:</b> SECRETARIA EJECUTIVA <b>PERIODO:</b> NOMINA DEL 15 AL 30 DE NOVIEMBRE DE 2008			
<b>SUELDO</b>	7,753.20	<b>ISPT</b>	1,064.55
		<b>IMSS</b>	216.88
<b>TOTAL PERCEPCIONES</b>	7,753.20	<b>TOTAL DEDUCCIONES</b>	1,281.44
<b>TOTAL A PAGAR</b>			<b>6,471.76</b>
FIRMA: _____			



501-001-002	MARIBEL JUAREZ		Saldo inicial:		11,049.00
15/Feb/2008	Diario	2	MARIBEL JUAREZ GONZALEZ	5,715.00	16,764.00
29/Feb/2008	Diario	3	MARIBEL JUAREZ GONZALEZ	5,715.00	22,479.00
			T o t a l:	11,430.00	0.00 22,479.00
501-001-004	RUBEN FLORES GOMEZ		Saldo inicial:		5,007.00
15/Feb/2008	Diario	2	RUBEN FLORES GOMEZ	2,503.50	7,510.50
29/Feb/2008	Diario	3	RUBEN FLORES GOMEZ	2,503.50	10,014.00
			T o t a l:	5,007.00	0.00 10,014.00
501-001-005	JOSE RAMON NIETO RIVERA		Saldo inicial:		4,467.00
15/Feb/2008	Diario	2	JOSE RAMO NIETO RIVERA	2,233.50	6,700.50
29/Feb/2008	Diario	3	JOSE RAMO NIETO RIVERA	2,233.50	8,934.00
			T o t a l:	4,467.00	0.00 8,934.00
501-001-009	MA. ESTHER JUAREZ BOTELLO		Saldo inicial:		5,325.00
15/Feb/2008	Diario	2	MARIA ESTHER JUAREZ B	2,662.50	7,987.50
29/Feb/2008	Diario	3	MARIA ESTHER JUAREZ B	2,662.50	10,650.00
			T o t a l:	5,325.00	0.00 10,650.00
501-001-012	JESUS DIAZ MONTES		Saldo inicial:		1,680.00
15/Feb/2008	Diario	2	JESUS DIAZ MONTES	840.00	2,520.00
29/Feb/2008	Diario	3	JESUS DIAZ MONTES	392.00	2,912.00
			T o t a l:	1,232.00	0.00 2,912.00
501-001-015	BEATRIZ ADRINANA MADRIGALES		Saldo inicial:		3,372.00
15/Feb/2008	Diario	2	BEATRIZ A MADRIGALES	1,686.00	5,058.00
29/Feb/2008	Diario	3	BEATRIZ A MADRIGALES	1,686.00	6,744.00
			T o t a l:	3,372.00	0.00 6,744.00
501-003-003	MARIBEL JUAREZ		Saldo inicial:		381.00
			T o t a l:	0.00	0.00 381.00
501-003-008	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ		Saldo inicial:		516.88
			T o t a l:	0.00	0.00 516.88
501-003-012	JESUS DIAZ MONTES		Saldo inicial:		0.00
29/Feb/2008	Diario	3	JESUS DIAZ MONTES	448.00	448.00
			T o t a l:	448.00	0.00 448.00
501-004-006	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ		Saldo inicial:		129.22
			T o t a l:	0.00	0.00 129.22
501-004-007	MARIBEL JUAREZ GONZALEZ		Saldo inicial:		95.25
			T o t a l:	0.00	0.00 95.25
501-004-013	JESUS DIAZ MONTES		Saldo inicial:		0.00
29/Feb/2008	Diario	3	JESUS DIAZ MONTES	112.00	112.00
			T o t a l:	112.00	0.00 112.00
			T o t a l:	46,899.40	0.00

**ARTICULO 180.-** El Impuesto sobre Nóminas se determinará, aplicando la tasa del 2% sobre el monto total de las erogaciones realizadas por concepto de remuneraciones al trabajo personal subordinado.

En el mes de febrero según reporte, la base del impuesto es de \$ 46,899.40

Se aplica el porcentaje sobre nomina 2 %

El impuesto a pagar es 937.98

La empresa cuenta con un establecimiento en el estado de Querétaro, el procedimiento para el calculo del impuesto sobre nomina es diferente.

El fundamento se encuentra en el artículo 49 de la Ley de Hacienda del Estado de Querétaro.

El impuesto a pagar será la cantidad que resulte de aplicar la tasa del 1.6% a la base del mismo más el impuesto para el fomento de la Educación Pública en el Estado, para Caminos y Servicios Sociales (25% adicional), dando un total de 2%.

La base para determinar este impuesto es de \$ 8,625.00

(-) deducción de 8 veces salario mínimo general de zona 12,078.00

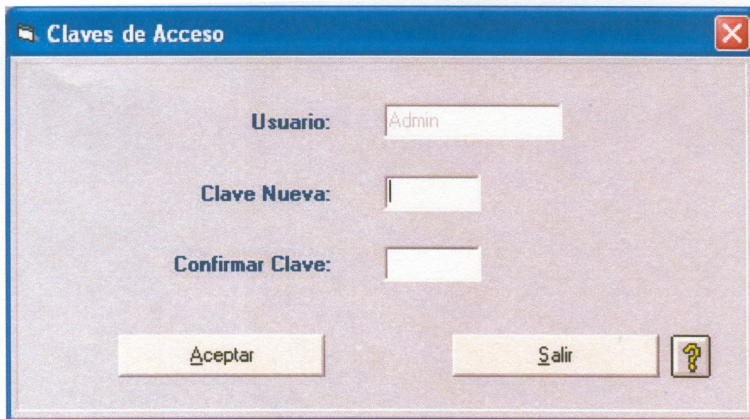
Base del impuesto 0.00

En el caso de la empresa se debe presentar declaración aunque la base del pago sea 0 ya que es obligatorio presentar en ceros la primer declaración, y cuando el calculo refleje pago a cargo presentarla.

### **Prestaciones sociales**

Otra obligación a la que le empresa se enfrenta es el pago de IMSS, SAR, CESANTIA Y VEJEZ E INFONAVIT, para esto el Instituto mexicano del Seguro Social creo un programa llamado SUA en el cual se genera un archivo para realizar el pago de estas cuotas.

Acceso al programa:



Se introduce la clave y nos abre la siguiente ventana:



## **GENERAR EL CÁLCULO DE PAGO OPORTUNO Y EL ARCHIVO DE PAGO**

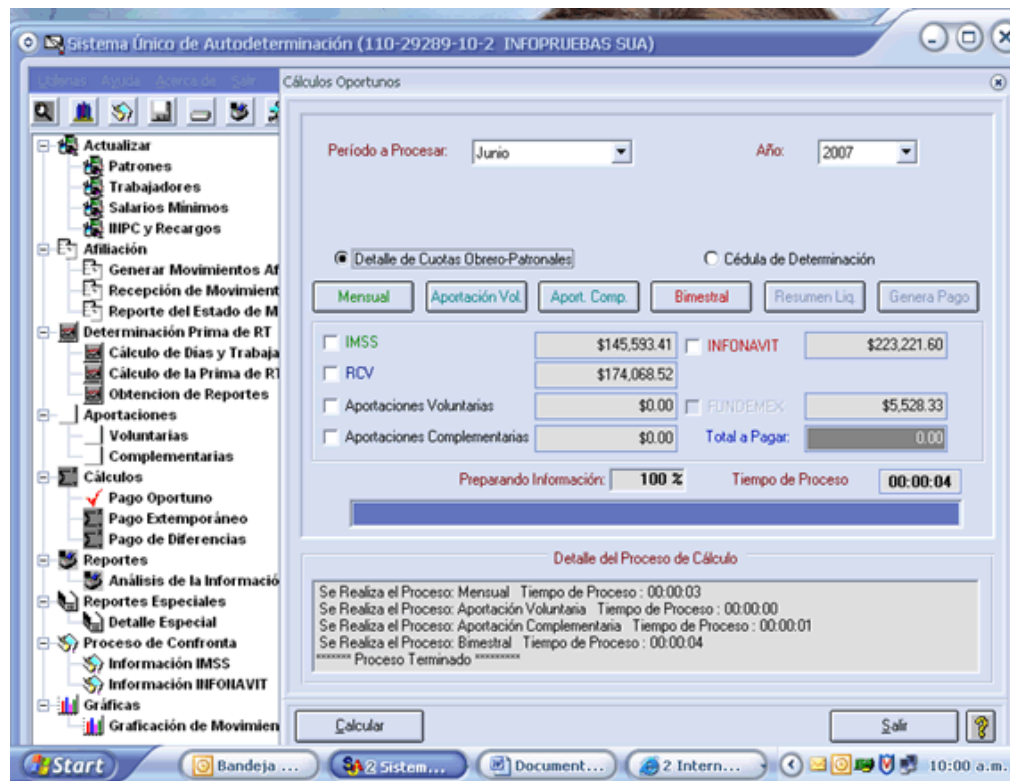
Seleccionó en la opción de cálculos pago oportuno

Elijó el periodo de pago y clic en calcular

Espero que el Sistema haga el cálculo correspondiente por cada uno de los conceptos (IMSS, RCV e INFONAVIT) y seleccionar el que debo pagar.

Comparo los importes de las hojas de liquidación que envía el IMSS contra el reporte del programa los movimientos no debe variar.

Por último, selecciono **Genera Pago** para que se procese la información que se guardará en un disquete y el cual se lleva a la Entidad Receptora (Banco), con el importe a pagar.



## DECLARACIONES INFORMATIVAS MENSUALES

La primera declaración informativa que primero se debe presentar es El Listado IETU.

1) Se ingresan los datos de la empresa Nombre, R.F.C., Año.

The screenshot shows the 'DATOS DE IDENTIFICACIÓN' (Identification Data) form in the SAT system. The form is titled 'DATOS DE IDENTIFICACIÓN' and features the SAT logo in the top right corner. The form fields are as follows:

Registro Federal de Contribuyentes	DTF911025T41
Clave Única de Registro de Población	
Ejercicio	2008
Apellido Paterno	
Apellido Materno	
Nombre(s)	
Denominación o Razón Social	
DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV	

2) Se ingresan los datos de la declaración a presentar

- a) Tipo de declaración
- b) Periodo
- c) Numero de operación o folio
- d) Fecha de presentación de la declaración
- e) Institución financiera (Banco)

The screenshot shows the 'TIPO DE DECLARACIÓN' (Type of Declaration) form in the SAT system. The form is titled 'TIPO DE DECLARACIÓN' and features the SAT logo in the top right corner. The form fields are as follows:

Listado de Conceptos que sirvió de Base para Calcular el Impuesto Empresarial a Determinar	La presenta con datos
Tipo de Declaración	Normal
Número de Operación o Folio Anterior	
Fecha de presentación Anterior	
Periodo	Febrero



DATOS INFORMATIVOS DEL PAGO Y/O RAZONES POR LAS QUE NO SE REALIZA PAGO



Indique si Presento	Razones por las que no se Realiza
Número de Operación del Pago, Asignado por el "Banco" o el SAT	113325767
Fecha de Entero o Presentación de la Declaración	14/11/2008
Institución Financiera (Banco)	<Sin Selección>

3) se ingresan los datos que nos sirvieron para el cálculo del impuesto.

Ingresos acumulados de periodos anteriores

Ingresos del periodo

Deducciones acumuladas de periodos anteriores

Deducciones del periodo

Acreditamientos

Pagos provisionales de IETU efectuados con anterioridad.

**LISTADO DE CONCEPTOS QUE SIRVIÓ DE BASE PARA CALCULAR EL IMPUESTO EMPRESARIAL A DETERMINAR**



Suma de Ingresos Percibidos de Meses Anteriores del Ejercicio	103351
Ingresos Percibidos del Periodo	101874
Total de Ingresos Percibidos	205225
Ingresos por los que no se Pagará el Impuesto (Eventos)	
Suma de Deducciones Autorizadas de Meses Anteriores	20874
Deducciones Autorizadas	35567
Deducción Adicional por Inversiones	
Deducción por Cuentas y Documentos por Pagar	
Total de Deducciones del Periodo	56441
Base Gravable del Pago Provisional	148784
Impuesto Causado	24549
Crédito Fiscal	
Acreditamiento por Sueldos y Salarios Gravados	15458
Acreditamiento por Aportaciones de Seguridad Social	913
Crédito Fiscal por Inversiones	
Crédito Fiscal de Inventarios	
Crédito Fiscal de Deducción Inmediata/Perdidas Fiscales	
Crédito Fiscal Sobre Pérdidas Fiscales (Régimen Simplificado)	
Crédito Fiscal por Enajenaciones a Plazos	
Acreditamiento para Empresas Maquiladoras	
Acreditamiento de Pagos Provisionales del ISR Entregados ante las Oficinas Autorizadas	4874
Acreditamiento de Pagos Provisionales del ISR Entregados a la Controladora	
Acreditamiento del ISR Retenido	
Pagos Provisionales de IETU Efectuados con Anterioridad	3462
Otras Cantidades a Cargo del Contribuyente	
Otras Cantidades a Favor del Contribuyente	
Impuesto a Cargo	0
<b>DATOS INFORMATIVOS</b>	
Total de Saldos Pendientes por Deducir Actualizado de las Inversiones de 1998 al 2007	
Monto Total de Deducción Adicional por Inversiones Adquiridas de Septiembre a Diciembre del 2007	
Base Determinada para Identificar el Crédito Fiscal de Inventarios	
Base para Identificar el Crédito Fiscal de Pérdidas Fiscales por Deducción Inmediata ó Deducción de Terrenos	
Base para Identificar el Crédito Fiscal sobre Pérdidas Fiscales (Régimen Simplificado)	
Parte Proporcional del IETU por las Actividades de Maquila	
Parte Proporcional del ISR Propio	
Deducción de Inversiones	

Terminando la captura de los datos en el programa procedo a la validación del archivo si es correcta la captura genero el archivo de envío.

Posteriormente entro al la pagina del SAT en opción oficina virtual en esta selecciono operaciones entro en envío listado IETU, me pide el RFC, Y la clave CIEC, ya que entro me pide el archivo de envío le doy enviar y me da un numero de operación y posteriormente me llega el acuse de aceptación o rechazo del envío.

Lo siguiente a realizar la declaración informativa mensual Declaración informativa Operaciones con Terceros (DIOT).

La información que se requiere para esta declaración es el reporte de gastos y de Impuesto al Valor Agregado Acreditado (efectivamente pagado).

## Reporte de gastos

ContPAQ DELTA TRANSPORTES FERROVIARIOS SA DE CV Hoja: 1  
 Movimientos auxiliares del catálogo 01/02/2008 al 29/02/2008 Fecha: 26/06/2008  
 Moneda: Pesos

Cuenta	Nombre	Saldo Inicial
Fecha Tipo Número C o n c e p t o Ref.	Cargos	Abonos Saldo
501-000-000	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	Saldo inicial: 82,396.96
501-001-001	ANA MARIA LUGO	Saldo inicial: 14,989.52
15/Feb/2008 Diario 2	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ 7,753.20	22,742.72
29/Feb/2008 Diario 3	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ 7,753.20	30,495.92
	T o t a l:	15,506.40 0.00 30,495.92
501-001-002	MARIBEL JUAREZ	Saldo inicial: 11,049.00
15/Feb/2008 Diario 2	MARIBEL JUAREZ GONZALEZ 5,715.00	16,764.00
29/Feb/2008 Diario 3	MARIBEL JUAREZ GONZALEZ 5,715.00	22,479.00
	T o t a l:	11,430.00 0.00 22,479.00
501-001-004	RUBEN FLORES GOMEZ	Saldo inicial: 5,007.00
15/Feb/2008 Diario 2	RUBEN FLORES GOMEZ 2,503.50	7,510.50
29/Feb/2008 Diario 3	RUBEN FLORES GOMEZ 2,503.50	10,014.00
	T o t a l:	5,007.00 0.00 10,014.00

501-001-005	JOSE RAMON NIETO RIVERA		Saldo inicial:		4,467.00
15/Feb/2008	Diario	2	JOSE RAMO NIETO RIVERA	2,233.50	6,700.50
29/Feb/2008	Diario	3	JOSE RAMO NIETO RIVERA	2,233.50	8,934.00
			T o t a l:	4,467.00	0.00 8,934.00
501-001-009	MA. ESTHER JUAREZ BOTELLO		Saldo inicial:		5,325.00
15/Feb/2008	Diario	2	MARIA ESTHER JUAREZ BOTE	2,662.50	7,987.50
29/Feb/2008	Diario	3	MARIA ESTHER JUAREZ BOTE	2,662.50	10,650.00
			T o t a l:	5,325.00	0.00 10,650.00
501-001-012	JESUS DIAZ MONTES		Saldo inicial:		1,680.00
15/Feb/2008	Diario	2	JESUS DIAZ MONTES	840.00	2,520.00
29/Feb/2008	Diario	3	JESUS DIAZ MONTES	392.00	2,912.00
			T o t a l:	1,232.00	0.00 2,912.00
501-001-015	BEATRIZ ADRINANA MADRIGAL		Saldo inicial:		3,372.00
15/Feb/2008	Diario	2	BEATRIZ A MADRIGALES	1,686.00	5,058.00
29/Feb/2008	Diario	3	BEATRIZ A MADRIGALES	1,686.00	6,744.00
			T o t a l:	3,372.00	0.00 6,744.00
501-003-003	MARIBEL JUAREZ		Saldo inicial:		381.00
			T o t a l:	0.00	0.00 381.00
501-003-008	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ		Saldo inicial:		516.88
			T o t a l:	0.00	0.00 516.88
501-003-012	JESUS DIAZ MONTES		Saldo inicial:		0.00
29/Feb/2008	Diario	3	JESUS DIAZ MONTES	448.00	448.00
			T o t a l:	448.00	0.00 448.00
501-004-006	ANA MARIA LUGO HERNANDEZ		Saldo inicial:		129.22
			T o t a l:	0.00	0.00 129.22
501-004-007	MARIBEL JUAREZ GONZALEZ		Saldo inicial:		95.25
			T o t a l:	0.00	0.00 95.25
501-004-013	JESUS DIAZ MONTES		Saldo inicial:		0.00
29/Feb/2008	Diario	3	JESUS DIAZ MONTES	112.00	112.00
			T o t a l:	112.00	0.00 112.00
501-011-000	2% SOBRE NOMINAS		Saldo inicial:		936.00
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	839.00	1,775.00
			T o t a l:	839.00	0.00 1,775.00
501-012-000	I.M.S.S.		Saldo inicial:		4,595.14
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	4,220.72	8,815.86
			T o t a l:	4,220.72	0.00 8,815.86

501-013-000	2%	SAR		Saldo inicial:		0.00
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	1,755.22		1,755.22
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	211.31		1,966.53
			T o t a l:	1,966.53	0.00	1,966.53
501-014-000	5%	INFONAVIT		Saldo inicial:		0.00
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	4,388.04		4,388.04
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	528.27		4,916.31
			T o t a l:	4,916.31	0.00	4,916.31
501-015-006		VERONICA MUÑOZ MARQUEZ		Saldo inicial:		3,034.20
28/Feb/2008	Egresos	49	VERONICA MUÑOZ R-437	3,134.50		6,168.70
			T o t a l:	3,134.50	0.00	6,168.70
501-015-008		MANUEL GUTIERREZ GONZALEZ		Saldo inicial:		3,600.00
25/Feb/2008	Egresos	33	GUTIERREZ F-6288	3,600.00		7,200.00
			T o t a l:	3,600.00	0.00	7,200.00
501-016-000		CESANTIA Y VEJEZ		Saldo inicial:		0.00
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	3,751.77		3,751.77
29/Feb/2008	Diario	5	PROVISION IMPUESTOS	451.67		4,203.44
			T o t a l:	4,203.44	0.00	4,203.44
501-021-000		PAPELERIA Y ARTICULOS DE OFICINA		Saldo inicial:		9,771.58
26/Feb/2008	Egresos	38	VICL550827RK7 F-390	830.00		10,601.58
28/Feb/2008	Diario	1	CME910715UB9	175.59		10,777.17
28/Feb/2008	Diario	1	CME910715UB9	220.45		10,997.62
28/Feb/2008	Diario	1	NWM9709244W4	119.93		11,117.55
28/Feb/2008	Diario	1	NWM9709244W4	119.96		11,237.51
28/Feb/2008	Diario	1	OOM960429832	130.47		11,367.98
28/Feb/2008	Diario	1	GAHP420204PF5	263.00		11,630.98
28/Feb/2008	Diario	1	XOPM821122V94	116.52		11,747.50
28/Feb/2008	Diario	1	XOPM821122V94	48.00		11,795.50
28/Feb/2008	Diario	1	XOPM821122V94	87.65		11,883.15
28/Feb/2008	Diario	1	GAHP420204PF5	401.30		12,284.45
28/Feb/2008	Diario	1	LECL3704146F9	205.00		12,489.45
28/Feb/2008	Diario	1	WID860314620	99.67		12,589.12
28/Feb/2008	Diario	1	WID860314620	71.94		12,661.06
28/Feb/2008	Diario	1	WID860314620	59.47		12,720.53
			T o t a l:	2,948.95	0.00	12,720.53
501-023-000		TELEFONOS Y RADIOS		Saldo inicial:		7,670.40
06/Feb/2008	Egresos	15	TELMEX	250.47		7,920.87
06/Feb/2008	Egresos	15	TELMEX	724.41		8,645.28
13/Feb/2008	Egresos	7	TME940315KT6	1,198.35		9,843.63
21/Feb/2008	Egresos	28	TELMEX	999.18		10,842.81
26/Feb/2008	Egresos	39	AVANTEL S DE RL DE CV	54.30		10,897.11
26/Feb/2008	Egresos	40	CNM980114PI2	7,028.23		17,925.34
			T o t a l:	10,254.94	0.00	17,925.34

501-024-000	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	Saldo inicial:		0.00
19/Feb/2008	Egresos 26 AUTO SERVICIO LOS A	7,374.78		7,374.78
	T o t a l:	7,374.78	0.00	7,374.78
501-026-000	MANTENIMIENTO OFICINA	Saldo inicial:		380.00
25/Feb/2008	Egresos 34 GUTIERREZ GONZALEZ MANUEL	380.00		760.00
	T o t a l:	380.00	0.00	760.00
501-034-000	RECARGOS	Saldo inicial:		0.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	33.00		33.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	106.00		139.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	7.00		146.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	8.00		154.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	15.00		169.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	19.00		188.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	53.00		241.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	10.00		251.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	12.00		263.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	23.00		286.00
12/Feb/2008	Egresos 59 impuestos	65.00		351.00
	T o t a l:	351.00	0.00	351.00
501-035-000	ENERGIA ELECTRICA	Saldo inicial:		501.69
	T o t a l:	0.00	0.00	501.69
501-039-000	ACTUALIZACION	Saldo inicial:		0.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	7.00		7.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	21.00		28.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	1.00		29.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	2.00		31.00
12/Feb/2008	Egresos 57 impuestos	3.00		34.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	5.00		39.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	14.00		53.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	3.00		56.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	3.00		59.00
12/Feb/2008	Egresos 58 impuestos	6.00		65.00
12/Feb/2008	Egresos 59 impuestos	26.00		91.00
	T o t a l:	91.00	0.00	91.00
501-045-000	VARIOS	Saldo inicial:		0.00
28/Feb/2008	Diario 1 RAI980909P77	206.00		206.00
28/Feb/2008	Diario 1 RAI980909P77	103.00		309.00
	T o t a l:	309.00	0.00	309.00
501-046-000	CUOTAS Y SUSCRIPCIONNES	Saldo inicial:		1,810.00
	T o t a l:	0.00	0.00	1,810.00

501-050-000	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	Saldo inicial:		3,086.08
22/Feb/2008	Egresos 32 ACCOR SERVICIOS EMP		3,086.08	6,172.16
	T o t a l:		3,086.08	0.00 6,172.16
	T o t a l:		94,575.65	0.00 176,972.61
504-000-000	GASTOS FINANCIEROS	Saldo inicial:		2,601.67
504-001-000	COMISIONES BANCARIAS	Saldo inicial:		648.00
21/Feb/2008	Egresos 54 COMISION BANCARIA		73.03	721.03
22/Feb/2008	Egresos 61 COMISION BANCARIA		200.00	921.03
22/Feb/2008	Egresos 61 COMISION BANCARIA		52.97	974.00
29/Feb/2008	Egresos 56 COMISION BANCARIA		98.00	1,072.00
29/Feb/2008	Egresos 56 COMISION BANCARIA		175.00	1,247.00
29/Feb/2008	Egresos 62 COMISION BANCARIA		80.00	1,327.00
	T o t a l:		679.00	0.00 1,327.00
504-002-000	INTERES BANCARIO	Saldo inicial:		0.00
21/Feb/2008	Egresos 50 PAGO TARJETA		1,058.41	1,058.41
21/Feb/2008	Egresos 50 PAGO TARJETA		553.27	1,611.68
	T o t a l:		1,611.68	0.00 1,611.68
504-004-000	INTERESES PAGADOS	Saldo inicial:		1,953.67
13/Feb/2008	Egresos 14 TOYOTA SERVICES DE MEXICO		304.23	2,257.90
	T o t a l:		304.23	0.00 2,257.90
	T o t a l:		2,594.91	0.00 5,196.58
	T o t a l:		97,170.56	0.00

Una vez que obtuve los reportes, integro en una hoja de Excel el RFC, fecha, tipo y numero de póliza, importe e IVA como sigue:

	ContPAQ		DELTA TRANSPORTES Movimientos auxiliares	FERROVIARIOS SA del catalogo 01/02/2008	DE CV al 29/02/2008		
AQU030811UM4	13-Feb-08	Egresos	14 TOYOTA SERVICES DE MEXICO		<b>5891.84</b>	<b>768.5</b>	
ASA6609125C4	19-Feb-08	Egresos	26 AUTO SERVICIO LOS ANGELES		<b>7,374.78</b>	<b>1106.22</b>	
ASE930924SS7	22-Feb-08	Egresos	32 accor 39 AVANTEL S DE RL DE		<b>3086.08</b>	<b>462.92</b>	
AVA9710283C4	26-Feb-08	Egresos	CV		<b>54.3</b>	<b>8.15</b>	
BNM840515VB1	21-Feb-08	Egresos	54 comision bancaria			73.03	10.96
BNM840515VB1	22-Feb-08	Egresos	61 COMISION BANCARIA			200	30
BNM840515VB1	22-Feb-08	Egresos	61 COMISION BANCARIA	<b>406</b>	52.97		7.95
BNM840515VB1	29-Feb-08	Egresos	62 COMISION BANCARIA	<b>60.91</b>		80	12
BSI970519CZ2	29-Feb-08	Egresos	56 COMISION BANCARIA			98	14.7
BSI970519CZ2	29-Feb-08	Egresos	56 COMISION BANCARIA			175	26.25
BSI970519CZ2	21-Feb-08	Egresos	50 PAGO TARJETA	<b>1331.41</b>	1,058.41		158.76
BSI970519CZ2	21-Feb-08	Egresos	50 PAGO TARJETA	<b>199.71</b>	553.27		0
CME910715UB9	28-Feb-08	Diario	1 CME910715UB9			175.59	0.00
CME910715UB9	28-Feb-08	Diario	1 CME910715UB9	<b>396.04</b>		220.45	0
CNM980114PI2	26-Feb-08	Egresos	40 CNM980114PI2		<b>7,028.23</b>	<b>1054.23</b>	
CORI630703DI4	28-Ene-08	Egresos	37 IRENE COYOTE		<b>1,810.00</b>	<b>0</b>	
DAR030819QHA	29-Ene-08	Egresos	49 DISFDV ARRENDADORA		<b>9,771.58</b>	<b>1465.73</b>	
GAHP420204PF5	28-Feb-08	Diario	1 GAHP420204PF5	<b>664.3</b>		263	39.52
GAHP420204PF5	28-Feb-08	Diario	1 GAHP420204PF5	<b>99.72</b>		401.3	60.2
GUGM371207DQ0	25-Feb-08	Egresos	33 GUTIERREZ GONZALEZ MANUEL			3,600.00	180
GUGM371207DQ0				<b>3,980.00</b>			360
GUGM371207DQ0	25-Feb-08	Egresos	34 GUTIERREZ GONZALEZ MANUEL	<b>597</b>		380	57
LECL3704146F9	28-Feb-08	Diario	1 LECL3704146F9		<b>205</b>		<b>30.75</b>
MUMV730208J94			49 VERONICA MUÑOZ				303.42
MUMV730208J94	28-Feb-08	Egresos	MARQUEZ	<b>460.15</b>	<b>3,067.66</b>		156.73
NWM9709244W4	28-Feb-08	Diario	1 NWM9709244W4			119.93	18.02
NWM9709244W4	28-Feb-08	Diario	1 NWM9709244W4	<b>239.89</b>		119.96	15.44
				<b>33.46</b>			
OOM960429832	28-Feb-08	Diario	1 OOM960429832		<b>130.47</b>		<b>19.53</b>

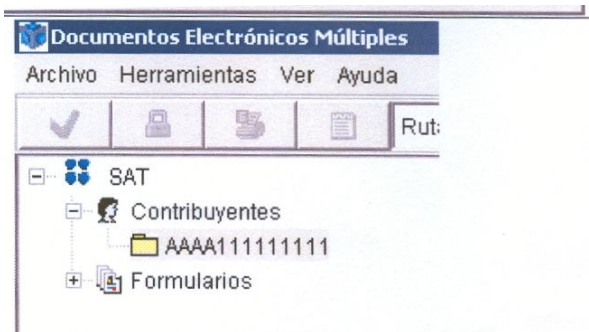


RAI980909P77	28-Feb-08	Diario	1 RAI980909P77	<b>309</b>	206	30.9
RAI980909P77	28-Feb-08	Diario	1 RAI980909P77	<b>46.35</b>	103	15.45
<hr/>						
TFS011012M18	13-Feb-08	Egresos	14 TOYOTA SERVICES DE MEX	<b>304.23</b>		<b>45.65</b>
TME940315KT6	06-Feb-08	Egresos	15 telmex		250.47	37.53
TME940315KT6	06-Feb-08	Egresos	15 telmex		724.41	108.59
TME940315KT6	13-Feb-08	Egresos	7 TME940315KT6	<b>3172.41</b>	1,198.35	179.65
TME940315KT6	21-Feb-08	Egresos	28 telefonos de mexico	<b>475.59</b>	999.18	149.82
VICL550827RK7	26-Feb-08	Egresos	38 VICL550827RK7		<b>830</b>	<b>124.5</b>
<hr/>						
WID860314620	28-Feb-08	Diario	1 WID860314620		99.67	14.95
WID860314620	28-Feb-08	Diario	1 WID860314620	<b>231.08</b>	71.94	10.79
WID860314620	28-Feb-08	Diario	1 WID860314620	<b>34.66</b>	59.47	8.92
<hr/>						
XOPM821122V94	28-Feb-08	Diario	1 XOPM821122V94		116.52	17.48
XOPM821122V94	28-Feb-08	Diario	1 XOPM821122V94	252.17	48	7.2
XOPM821122V94	28-Feb-08	Diario	1 XOPM821122V94	37.83	87.65	13.15
<hr/>						
					51,089.74	7131.56
					IVA ACREDITABLE EN LIBROS	7131.54
					<b>ok</b>	0.02

Después de integrar el R.F.C., el importe y en su caso el IVA de los proveedores del mes capturo la información en el programa del SAT (DIOT) Declaración Informativa de Operaciones con terceros, verifico que la información que capture este correcta, ya que termine procedo a la generación del archivo para envié al SAT.

El procedimiento para la captura de la información es el siguiente:

1.- Abro la declaración registro la empresa ingresando el RFC y si se trata de persona física o moral se activan las casillas según sea el caso.



Datos del Contribuyente - Alta

R.F.C.:  R.F.C. Confirmación:

C.U.R.P.:

Apellido paterno:

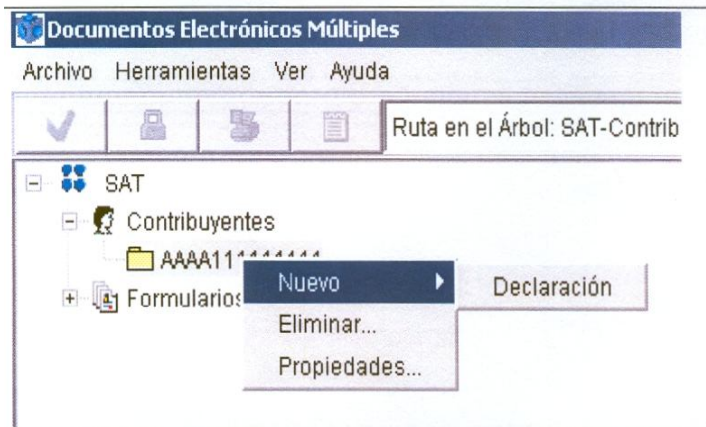
Apellido materno:

Nombre(s):

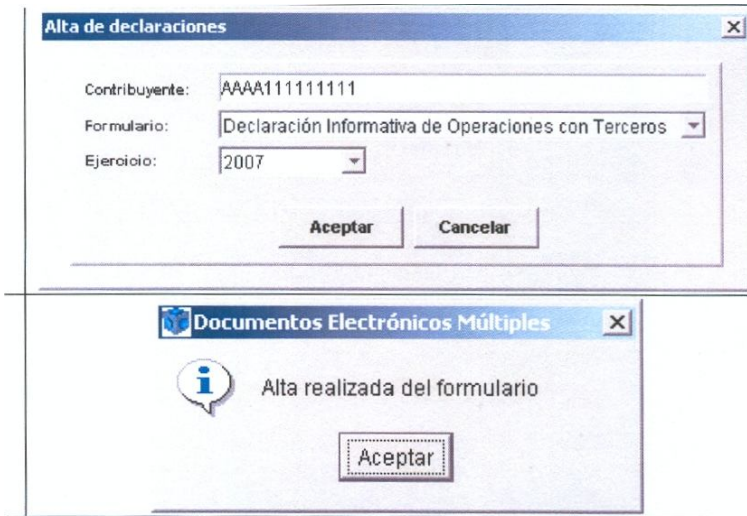
Denominación o razón social:

Aceptar Cancelar

2.- Doy de alta la declaración a presentar



Seleccionando el ejercicio a declarar.



Y como se muestra en este cuadro ha quedado registrada la declaración.



Comienzo informando si es con o sin operaciones, el tipo y el periodo de la declaración a presentar.

Lo siguiente es el llenado de información de identificación del proveedor y del tercero los datos que pide son:

Tipo de tercero

Tipo de operación

RFC

Importe e IVA

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros v. 2. 0

DATOS GENERALES

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros

Tipo de Declaración

Número de Operación o Folio Anterior

Fecha de presentación Anterior

Periodo

Le presenta con datos

Normal

Enero

Declaración Informativa de Operaciones con Terceros v. 2. 0

INFORMACIÓN DE IDENTIFICACIÓN DEL PROVEEDOR O TERCERO

Tipo de tercero

Tipo de operación

RFC

Número de ID fiscal

Nombre del extranjero

País de residencia

Nacionalidad

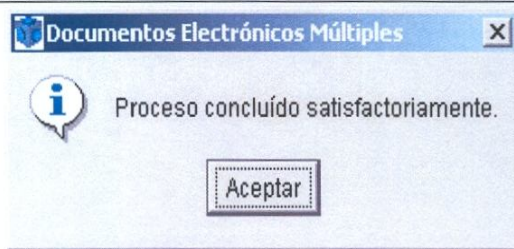
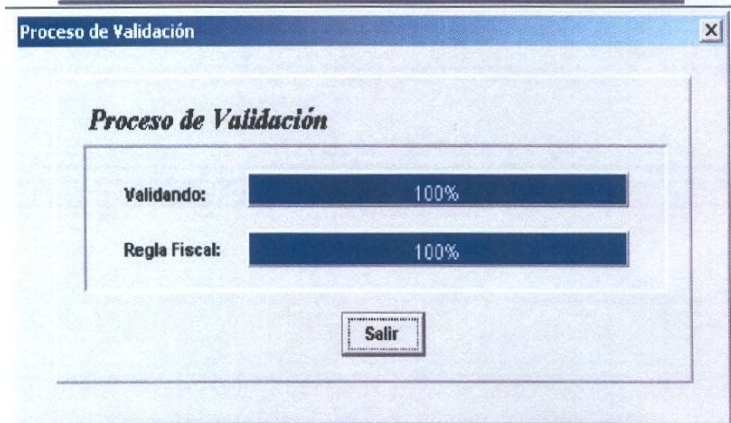
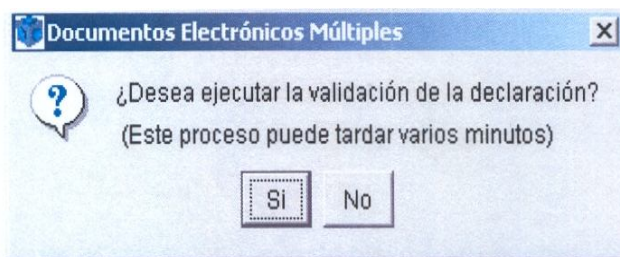
INFORMACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

Valor de los actos o actividades pagados a la tasa del 15% de IVA

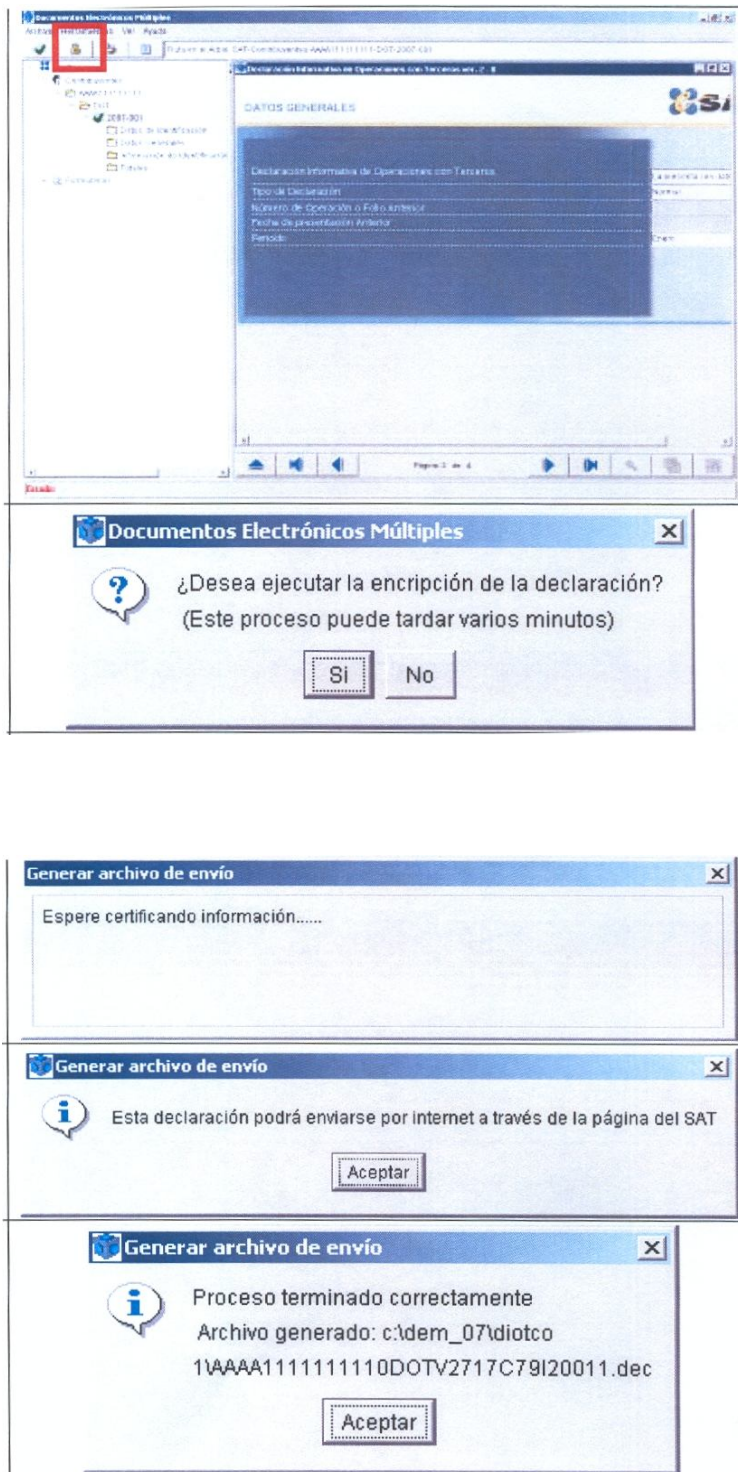
Monto de IVA pagado no acreditable a la tasa del 15%  
(correspondiente en la proporción de las declaraciones autorizadas)

Página 2 de 4 Registros de 11 Información de Identificación del Proveedor

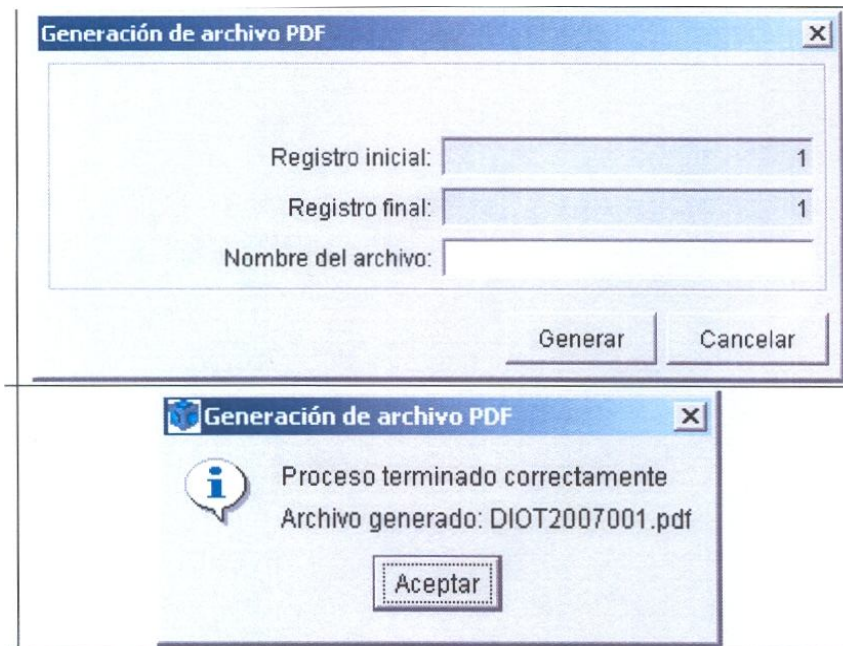
Una vez capturada la información de los proveedores el procedimiento a seguir es validar la declaración.



Al término de la validación si esta fue correcta se genera el archivo de envío al SAT.



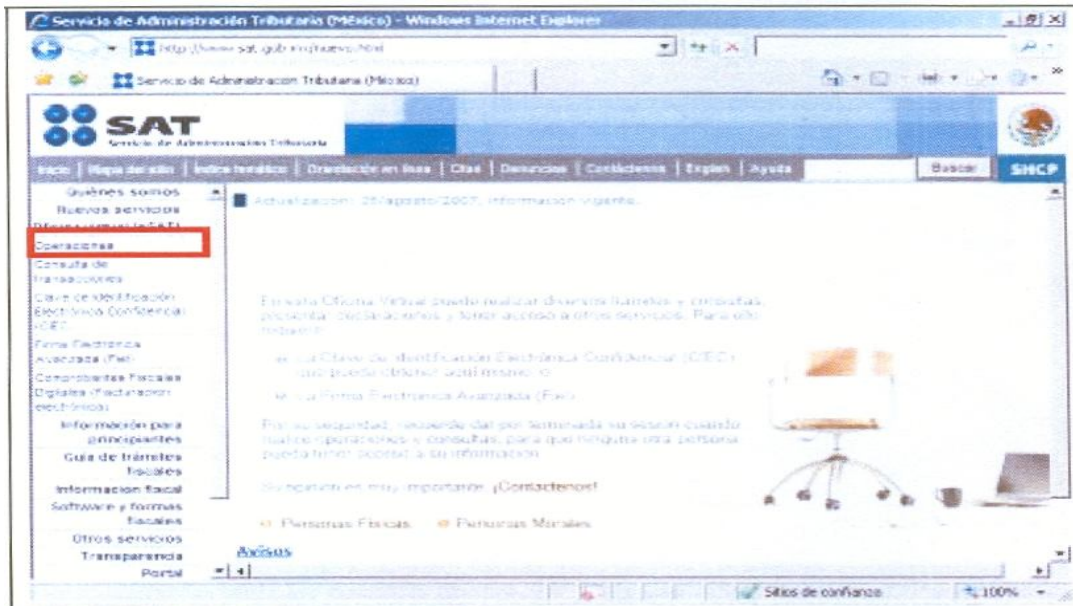
Se genera el archivo para impresión completa de tipo PDF.



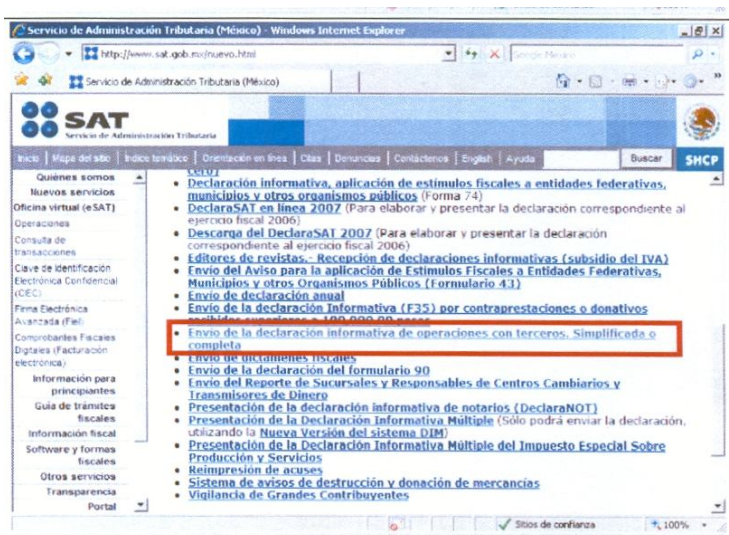
Entro a la página del SAT en oficina virtual.



Entro en opción operaciones.



Seleccióno envío declaración informativa operaciones con terceros.



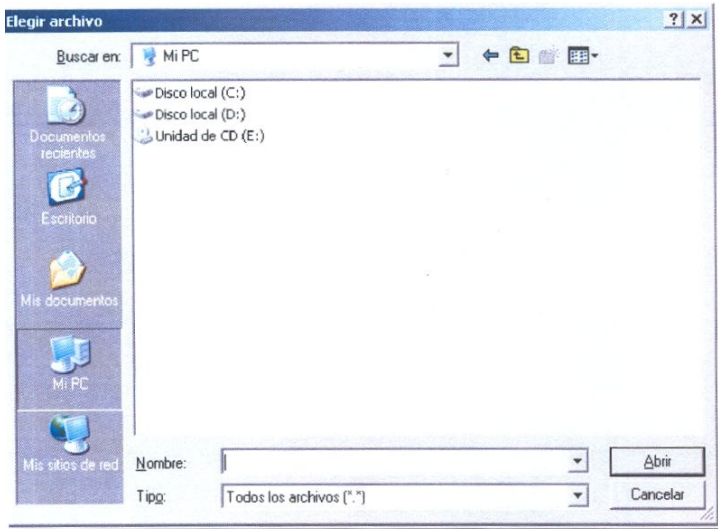


Me aparece un cuadro en donde me pide el RFC y la clave CIEC (Clave de Identificación Electrónica) o también da la opción de autenticarse con firma electrónica.

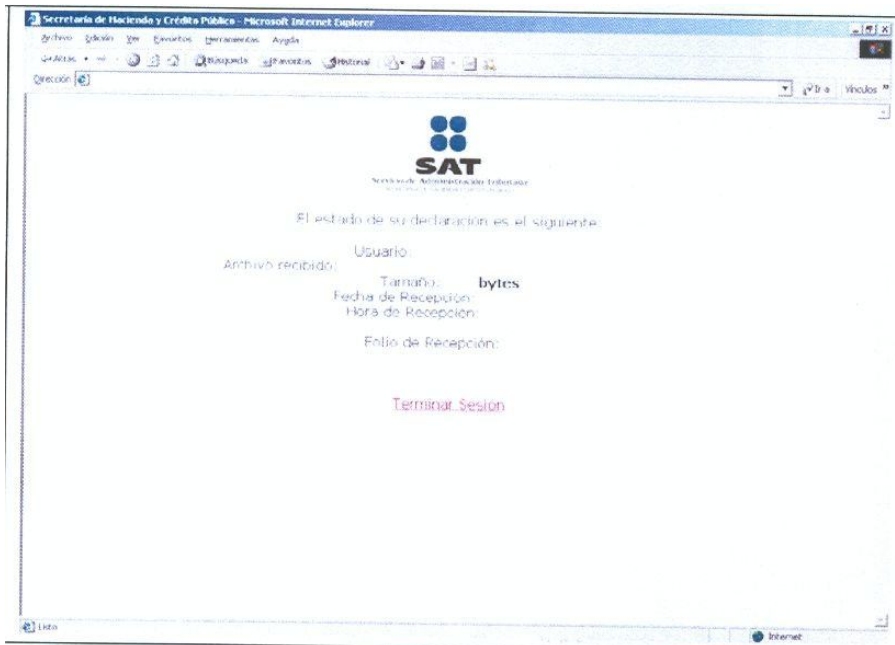
The screenshot shows the SAT website's login interface. At the top, there is a navigation bar with links like 'Inicio', 'Mapa del sitio', 'Índice temático', etc. The main content area features the SAT logo and the heading 'Acceso a los Servicios Electrónicos del SAT'. Below this, there are input fields for 'RFC:', 'Clave CIEC:', and a checkbox for 'Actualizar mi Centro Electrónico'. A blue 'Aceptar' button is positioned below the fields. At the bottom, there is a link for 'Obtener CIEC' and a note: 'Ahora también puede autenticarse con su Firma Electrónica Avanzada (FEA)'.

Una vez que ingrese me pide el archivo que se genero con anterioridad en examinar busco este archivo.

The screenshot displays the 'Declaración Informativa de Operaciones con Terceros' page. It shows the user's 'Nombre del contribuyente' and a section titled 'Seleccione el archivo.' Below this, the 'Usuario Autenticado:' is shown as 'RFC'. There is a 'Terminar Sesión' link in red. At the bottom, there is a 'Nombre de archivo:' input field with an 'Examinar...' button next to it, and a blue 'Enviar' button below the input field.



Selecciono el archivo y le doy enviar posteriormente me genera un número de operación y el acuse de recibido o rechazo llega por correo electrónico o esta la opción en reimpresión de acuses





Como lo mencione anteriormente son varias empresas y al igual también llevo la contabilidad de 2 personas físicas que son los socios de estas empresas y al igual que con las personas morales hay que presentar declaraciones mensuales, informativa IETU y la informativa DIOT.

### Cálculo pago provisional

#### LÓPEZ ARIAS MARIA CRISTINA IMPUESTO SOBRE LA RENTA 2008

	FEBRERO	MARZO
<b>INGRESOS</b>	27,203.16	18,421.05
	<u>0.00</u>	<u>27,203.16</u>
<b>INGRESO ACUMULADO</b>	<b>27,203.16</b>	<b>45,624.21</b>
<b>DEDUCCIONES ANTERIORES</b>	0.00	0.00
<b>DEDUCCIONES DEL MES</b>	<u>0.00</u>	<u>6,372.00</u>
<b>INGRESO MENSUAL</b>	<b>27,203.16</b>	<b>39,252.21</b>
(-) LIMITE INFERIOR	<u>20,596.71</u>	<u>30,895.06</u>
(-) EXCEDENTE SEGÚN LIMITE	6,606.45	8,357.15
(*) % SOBRE EXCEDENTE	<u>19.94%</u>	<u>19.94%</u>
(=) IMPUESTO MARGINAL	1,317.33	1,666.42
(+) CUOTA FIJA	<u>2,181.24</u>	<u>3,271.86</u>
IMPTO TARIFA ART 113	3,498.57	4,938.28
ISR RETENIDO	2,720.32	4,562.42
PAGOS ANTERIORES		<u>778.00</u>
(=) ISR ARETENER MENSUAL	778.25	-402.15

## Cálculo pago provisional IETU.

### LOPEZ ARIAS MARIA CRISTINA IMPUESTO EMPRESARIAL A TASA UNICA 2008

	Enero	Febrero	Marzo
Ingreso del mes	0	27,203.16	18,421.05
Ingreso anterior		0	27203.16
Total ingresos	0	27203.16	45624.21
Deducciones del periodo	0	0	6372
Deducciones periodo anterior	0	0	0
Total deducciones	0	0	6372
Base del IETU	0.00	27,203.16	39,252.21
% IETU	0.165	0.165	0.165
IETU a pagar	0.00	4,488.52	6,476.61
ISR Retenido	0	2720.32	4562.421
ISR propio del mes	0	778.25	0.00
IETU pagado con anterioridad		0.00	923.98
TOTAL IETU	0.00	990.21	923.98

El procedimiento para declaración informativa IETU y DIOT es el mismo al de personas morales.

Adicionalmente en mis actividades están incluidos trámites en el SAT e IMSS como son cambio de domicilio, aumento y/o disminución de obligaciones fiscales, compensación y devolución de impuestos, firma electrónica, clave CIEC, etc. Ante el IMSS altas, bajas, modificación de salarios en la pagina del IMSS en la opción IMSS desde tu empresa (IDSE). Al igual tramite de certificado digital.

## ANALISIS Y DISCUSION

El contador anterior tenía poco profesionalismo y no realizó sus funciones correctamente, por ello la contabilidad de las empresas no cumplían con los requisitos fiscales que marca la ley, en una de estas empresas los comprobantes fiscales de los ejercicios anteriores a 2002 (facturas de ventas, de gastos, comprobantes de gastos, etc.) fueron extraviados, para iniciar el registro contable de 2003 se tomaron saldos directamente de la declaración anual de 2002.

Los saldos tanto acreedor como deudor no están identificados y son importes altos, lo que representa un grave problema. Las cuentas por pagar se considerarían un ingreso acumulable y las cuentas por cobrar una deducción en caso de contar con carta de imposibilidad de cobro por parte de un abogado.

## RECOMENDACIONES

Se recomienda a la empresa una reorganización tanto administrativa como operativa, sobre todo en los siguientes puntos

- Creación de un organigrama, descripción de puestos y definición de funciones a su personal, a nivel de mandos, capacitación y adiestramiento.
- Ejercer control en sus gastos administrativos.
- Fortalecer su fuerza de ventas, (incrementar cartera de clientes). Para obtener mayor ingreso que permita regular el flujo de gastos.
- Realizar un análisis financiero que los ayude a una toma de decisiones inmediata.
- Metas y objetivos basados en la misión y visión de la empresa.

## CONCLUSIONES

La falta de una pronta decisión en la empresa por parte de los accionistas puede llevarla a la quiebra. Por lo tanto es de vital importancia que se tome en serio las recomendaciones antes mencionadas y se realice de forma inmediata una planeación y proyección de la empresa y visualice su futuro.

La falta de una administración adecuada que delegue las funciones está ocasionando que la carga operativa se incline hacia una sola persona.

La empresa aún está a tiempo para realizar los cambios necesarios ya que puede llevar a la quiebra a la empresa.