



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CENTROAMERICANA
UNITEC**

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y SOCIALES

**INFORME DE PRÁCTICA PROFESIONAL
SERVICIOS CONTABLES MÉNDEZ BOCANEGRA**

SUSTENTADO POR:

**HASSEN OLAV MICHELEN CASTRO
21751066**

**PREVIA INVESTIDURA AL TÍTULO DE
LICENCIATURA EN FINANZAS**

SAN PEDRO SULA

HONDURAS, C.A.

Abril 2021

Tabla de contenido

Dedicatoria	IV
Agradecimiento	V
Resumen Ejecutivo	VI
Introducción	VII
1. Capítulo I	1
1.1. Objetivos de la Práctica Profesional	1
1.1.1. Objetivo General	1
1.1.2. Objetivos específicos	1
1.2. Datos generales de la empresa	2
1.2.1. Reseña histórica	2
1.2.2. Misión	2
1.2.3. Visión	2
1.2.4. Valores	3
1.2.5. Organigrama de Servicios Contables Méndez Bocanegra	4
2. Capítulo II	5
2.1. Actividades realizadas en la empresa	5
2.1.1. Familiarización de procesos y leyes	5
2.1.2. Cierre contable mensual de una Financiera	6
2.1.3. Conciliación bancaria a MiPyme	7
2.1.4. Elaboración de declaraciones de impuestos sobre ventas	7
2.1.5. Elaboración de declaraciones de Impuesto Sobre Rentas	8
2.1.6. Declaración de impuestos municipales de Gasolinera en Cuyamel	9
2.1.7. Retención a la fuente	10
2.1.8. Presentación de rectificación de cálculo de tasas municipales de empresa de transportes y fletes ante municipalidad de Puerto Cortés.	11
2.1.9. Trámite municipal para abrir sucursal de una Mipyme en Puerto Cortés.	11
3. Capítulo III	12
3.1. Propuesta de mejora implementada	12
3.1.1. Propuesta: Cambio en los formatos de planillas	12
3.1.1.1. Antecedentes	12
3.1.1.2. Descripción de la propuesta	13
3.1.1.3. Impacto de la propuesta	14

3.2. Propuesta de mejora	14
3.2.1. Propuesta: Creación de base de datos en Excel para control de cuentas por cobrar	14
3.2.1.1. Antecedentes	14
3.2.1.2. Descripción de la propuesta	15
3.2.1.3. Impacto de la propuesta	16
4. Capítulo IV	19
4.1. Conclusiones	19
4.2. Recomendaciones	19
4.2.1. Recomendación para la empresa	19
4.2.2. Recomendación a la universidad	20
4.2.3. Recomendación a los estudiantes	20
Bibliografía	21
Glosario	22
Anexos	23

Índice de Tablas y Figuras

Tabla 1.-Ejemplo de cálculo de retención en la fuente	10
Tabla 2.-Costo del formato de Excel para cálculo de planillas.....	13
Tabla 3.-Análisis Costo-Beneficio de la base de datos	16
Figura 1.-Tabla progresiva DMR.....	10

Dedicatoria

El presente informe va dedicado principalmente a Dios, por darme sabiduría para culminar mis estudios en tiempo y forma, brindándome la madurez y paciencia necesaria para afrontar todos los obstáculos que se presentaron durante la carrera. Gracias a sus bendiciones estoy alcanzando una de mis más grandes metas en la vida, enseñándome que confiando siempre en Él y en su guía se pueden cumplir los sueños.

Así mismo, dedico éste logro a mi familia, quienes constantemente me han mostrado su apoyo y amor a lo largo de mi vida y de mis estudios universitarios, inculcándome valores y principios que me permiten madurar tanto personal como profesionalmente, siempre demostrándome que el esfuerzo y el sacrificio tienen sus frutos y recompensas cuando dejamos que Dios haga su voluntad en nuestro diario caminar.

Hassen Michelén

Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por haberme guiado a lo largo de mi carrera y permitirme llegar hasta este punto; por bendecirme con sabiduría, fortaleza y paciencia para esforzarme cada período en cumplir mis objetivos, gracias a Él hoy puedo decir que soy Licenciado en Finanzas.

A mi familia por apoyarme continuamente y motivarme a esforzarme en cada actividad y meta que me propuse; sus valores y principios me permitieron alcanzar la suficiente madurez para luchar constantemente por mis sueños confiando siempre en la provisión de Dios.

A todos aquellos catedráticos que mostraron su interés en enseñarme y prepararme para mi vida laboral en cada clase, brindándome los conocimientos necesarios para el correcto desempeño y funcionamiento de mi carrera, motivándome siempre a dar mi mejor esfuerzo en cada tarea y examen presentado.

Por último, agradezco a Servicios Contables Méndez Bocanegra y a mi jefe inmediato el Licenciado Juan Méndez, quien a pesar de las condiciones sanitarias que actualmente se presentan, me dio la oportunidad de realizar mi práctica profesional dentro de su empresa. Sin duda alguna sus enseñanzas serán de mucho apoyo para mi futuro desempeño laboral, aplicando conocimientos extras que a lo largo de mi vida universitaria no había tenido la oportunidad de adquirir.

Hassen Michelén

Resumen Ejecutivo

Este informe, refleja el trabajo desarrollado durante el período de práctica profesional realizada del 18 de enero al 31 de marzo del año en curso, en la empresa Servicios Contables Méndez Bocanegra, describe las actividades cumplidas por el profesional de la carrera en Finanzas, en los diferentes rubros que asesora y brinda sus servicios la empresa.

Servicios Contables Méndez Bocanegra, es una empresa que ofrece servicios contables y fiscales a empresas de diferentes rubros, son especialistas en declaraciones de impuestos y tributos que constituyen obligaciones que las empresas deben cumplir con el gobierno y las municipalidades.

De forma general se tuvo conocimiento de diversas leyes que se aplican a las empresas, así mismo al método de trabajo que implementa la empresa, se efectuó el cierre contable mensual de una institución financiera, incluyendo su conciliación bancaria, se conoció la importancia de tener acceso a informes que brinden un panorama real de la situación financiera de la empresa, para poder tomar las decisiones oportunas para la obtención de las metas fijadas.

Se apreció la responsabilidad que conlleva el cumplimiento de los diferentes impuestos y tributos en las fechas establecidas, tales como el Impuesto sobre la Venta y Renta, los cuales tienen repercusiones en las finanzas de las empresas al no presentarlos en debida forma, ya que acarrear multas y recargos por pagos tardíos, por información incompleta o errónea, así mismo por la no presentación. Como practicante se efectuaron declaraciones en el sistema del SAR en línea, lo que gracias a la orientación recibida y al fiel seguimiento de los pasos, se logró con éxito.

Con el desarrollo diario de actividades, se detectó que la empresa más grande a la que presta sus servicios Méndez Bocanegra, para controlar los egresos del pasivo laboral, específicamente las planillas, elaboraban al año 288 archivos, dificultando la consolidación de información anual, lo que es base para la declaración del Impuesto Sobre la Renta, por lo que se propuso y fue aceptado e implementado por la empresa, un formato que en únicamente 4 archivos anuales refleje toda la información. Así mismo se hizo una propuesta final basada en un mejor control de las cuentas por cobrar, ya que actualmente existen clientes que de un mes a otro quedan con saldos por pagar, por no llevar un control o base datos que permita verificar que clientes han cancelados los servicios y cuáles no.

En conclusión, se lograron los objetivos trazados al inicio de la práctica profesional.

Introducción

Hoy en día dentro las leyes tributarias y fiscales dentro de las empresas juegan un papel muy importante, tanto interna como externamente; siendo relevantes para el análisis de su capacidad financiera antes y después de impuestos, así como la solvencia ante las autoridades fiscales, que le permita obtener beneficios a largo plazo. En la actualidad, muchas empresas, especialmente Mipymes, desconocen en su mayoría éstas leyes, ya que no todos los conceptos y tasas son aplicables para ellas; viéndose en la necesidad de subcontratar los servicios de contadores expertos para el apoyo constante en la presentación de declaraciones tributarias ante las autoridades correspondientes, siendo este el caso de Servicios Contables Méndez Bocanegra en Puerto Cortés, Honduras, con más de 20 años de experiencia en el apoyo y asesoramiento de leyes tributarias y aspectos contables a las diferentes empresas establecidas en la ciudad.

Así mismo, los contadores se ven en la necesidad de analizar el tipo de empresa con la que se está trabajando; precisamente para aplicar correctamente los apartados y artículos de la ley aplicables a la empresa según su rubro y tamaño, teniendo presente las soluciones pertinentes que se deben acatar a los obstáculos y errores que se susciten en el desarrollo de labores.

El mundo laboral cambia constantemente, especialmente en sus formas de trabajo, siendo preciso elaborar técnicas y sistemas de trabajo que permitan a la empresa automatizar constantemente sus actividades con el objetivo de generar una mayor eficiencia en el desarrollo de sus labores diarias. Dentro de las empresas existen actividades pertenecientes a determinado proceso de elaboración de trabajos que requieren una mayor cantidad de tiempo que otras para su culminación, por ello, es preciso enfocar los esfuerzos de automatización en ellas para alcanzar una optimización de procesos eficiente y adecuada para un mayor desarrollo laboral en el proceso productivo.

1. Capítulo I

1.1. Objetivos de la Práctica Profesional

1.1.1. Objetivo General

Reforzar los conocimientos adquiridos durante los estudios universitarios, enfocando los aspectos relevantes en los procesos de control, manejo y verificación de la información, para identificación de las oportunidades de mejoras en la empresa.

1.1.2. Objetivos específicos

- Conocer los procedimientos y lineamientos establecidos por la empresa en todas sus actividades, para desarrollar adecuadamente las tareas asignadas.

- Implementar los métodos de revisión y control de cierres de períodos contables de las empresas conforme a su rubro.

- Realizar el procedimiento requerido, para la presentación de informes y declaraciones a las instituciones gubernamentales destinadas a las recaudaciones fiscales.

- Identificar oportunidades de mejora en los procesos y controles de Servicios Contables Méndez Bocanegra, para reducir tiempos en la entrega de documentos.

1.2. Datos generales de la empresa

1.2.1. Reseña histórica

Servicios Contables Méndez Bocanegra, nace en el año 2000, después de un estudio realizado en la ciudad de Puerto Cortés, en el cual se corroboró la necesidad de una oficina contable que supliese las necesidades tributarias de las empresas, y que son objeto de revisiones de los entes reguladores y controladores de ingresos del estado. Abrió al público con oficinas en Barrio El Centro, Plaza Eng, Local N° 12, inició con tres empresas bajo su responsabilidad; posteriormente extendió sus servicios en la elaboración de estados financieros para personas naturales y jurídicas, que deben presentarlos como requisito para la solicitud de préstamos en las diferentes instituciones bancarias y en las cooperativas de la ciudad.

Servicios Contables Méndez Bocanegra, se ha extendido a otras ciudades; permitiéndole incrementar su cartera de clientes, al prestar sus servicios a empresas cuyos centros de operaciones se encuentran en Islas de la Bahía, Ocotepeque, San Pedro Sula, Omoa y El Progreso. En la actualidad sus oficinas están ubicadas en el Barrio El Centro, primera y segunda avenida, seis calle de la ciudad de Puerto Cortés, cuenta con profesionales en la rama fiscal y contable, los cuales anualmente son capacitados en los cambios que se originan en las diferentes leyes. (Servicios Contables Mendez Bocanegra, 2020)

1.2.2. Misión

“Satisfacer plenamente las necesidades contables y tributarias de nuestros clientes, a través de la prestación de un servicio eficiente y con profesionalismo para su desarrollo”. (Servicios Contables Mendez Bocanegra, 2020)

1.2.3. Visión

“Ser reconocidos a nivel nacional, como una empresa especializada en aspectos tributarios y contables, con servicios confiables y soluciones oportunas para sus clientes”. (Servicios Contables Mendez Bocanegra, 2020)

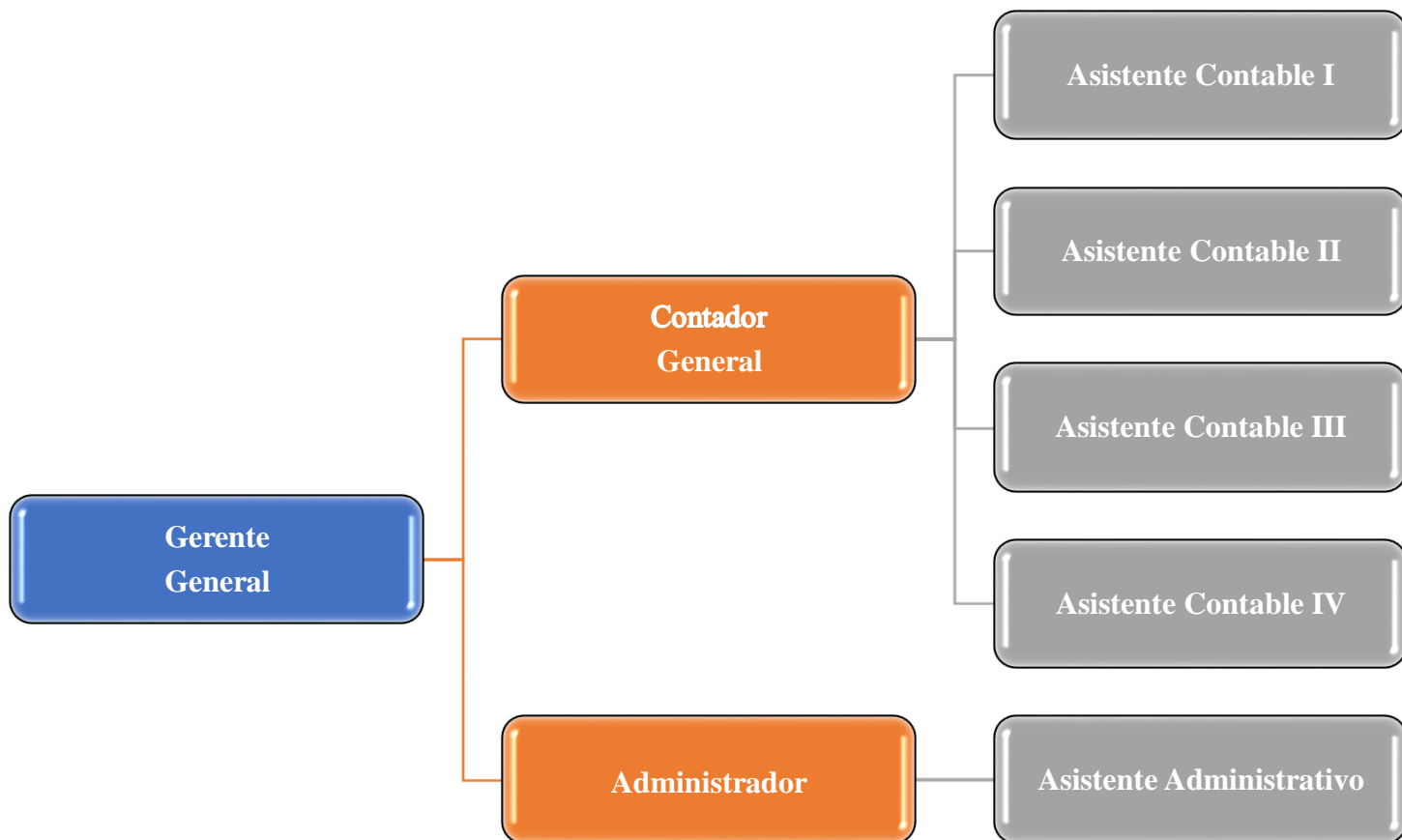
1.2.4. Valores

Basados en el rubro de Servicios Contables Méndez Bocanegra, posee una serie de valores, los cuales son practicados a diario, por que con esto se logra la veracidad de los informes que mensualmente se presentan a los clientes y a instituciones gubernamentales, su característica principal es crear un ambiente laboral armonioso con el que los colaboradores se sientan parte integral y fundamental de la empresa, consiguiendo los resultados esperados que son su compromiso y esmero por alcanzar la satisfacción y seguridad del cliente.

A lo largo de los años, ha afianzado una serie de valores, entre los cuales destacan:

- Honestidad
- Excelencia
- Responsabilidad
- Confidencialidad
- Trabajo en equipo
- Orientación al cliente
- Responsabilidad social
- Optimización de recursos
- Fortalecimiento de la cultura organizacional. (Servicios Contables Mendez Bocanegra, 2020)

1.2.5. Organigrama de Servicios Contables Méndez Bocanegra



(Servicios Contables Mendez Bocanegra, 2020)

2. Capítulo II

2.1. Actividades realizadas en la empresa

Servicios Contables Méndez Bocanegra se especializa en asesorar y elaborar todo lo que comprenden los estados financieros y aspectos fiscales de las empresas, por lo que entre las actividades realizadas están la familiarización de los procesos, iniciando con la recepción de documentos por parte del cliente, seguido por la distribución al departamento que corresponde, ya que se separan las empresas que requieren el control y ejecución total de sus contabilidades de las que únicamente necesitan que se les brinde asesoría en la declaración de sus impuestos.

Así mismo se realizaron conciliaciones bancarias, actualización de datos en libro mayor, declaraciones de Impuestos Sobre Venta y Renta, Municipales y el trámite completo que implica solicitar autorización para abrir una sucursal de una Mipyme.

Los departamentos contables y fiscales están estrechamente relacionados, ya que una vez procesados los documentos y elaborados los informes financieros, se trasladan al departamento fiscal para que procedan a realizar las declaraciones de los diferentes impuestos que deben ser cumplidos por las empresas.

2.1.1. Familiarización de procesos y leyes

Se procedió al reconocimiento del área de trabajo, para determinarlas actividades que requieren ser tramitadas de forma inmediata y las que son trasladadas a otros departamentos. El proceso inicia al momento que el cliente entrega la documentación; algunas empresas presentan el total de sus soportes contables, los cuales incluyen facturas de compra y de venta, planillas, gastos financieros y operativos, etc. éstas son las que solicitan el servicio contable completo, que va desde organización y control de documentos, elaboración de estados financieros, hasta declaraciones de impuesto sobre la venta, todos son administrados y custodiados por Servicios Contables Méndez Bocanegra, ya que al finalizar el año fiscal, también son los encargados de realizar las declaraciones del impuesto Sobre la Renta ante el SAR y los impuestos sobre ventas anuales brutas en las municipalidades.

Las empresas que únicamente presentan facturas de venta, son las que el servicio se limita a elaborarles la declaración de impuesto sobre venta.

Así mismo se tuvo conocimiento general de las diferentes leyes que se aplican a las empresas de acuerdo a su rubro y su clasificación tributaria, las fechas de las declaraciones y los formatos que deben ser presentados para el pago de impuestos y del sistema DET Live del Servicio de Administración de Rentas.

2.1.2. Cierre contable mensual de una Financiera

Se tuvo la oportunidad de en forma conjunta con el contador, realizar el cierre contable del mes de febrero de una empresa financiera, en la cual su fin primordial es ofrecer préstamos fiduciarios e hipotecarios, inician el proceso con la actualización de datos en el libro mayor, allí se registran cada uno de los movimientos de todas las cuentas, al recibir el estado de cuenta del banco, elaboran la conciliación bancaria, luego trabajan en los saldos de los préstamos por cobrar, esta cuenta tiene bastante movimiento, ya que a diario otorgan créditos y así mismo reciben pagos de cuotas de los clientes, al tener bancos y préstamos por cobrar actualizado, básicamente están listos para el cierre, ya que se elabora una sola partida de diario al mes, se hace de esta forma porque aparte de las dos cuentas mencionadas, el resto de las cuentas son pocas y con movimientos fijos como son el pasivo laboral y los gastos administrativos, para el cierre usan el Excel financiero, el cual lo tienen con vinculaciones, de tal forma que al actualizar el libro mayor, automáticamente les genera el estado de situación financiera, el estado de resultado, las notas a los estados financieros, y en su caso, trabajan conforme a un presupuesto el cual también se actualiza.

En su estado de resultado se reflejan los ingresos que perciben por intereses sobre préstamos otorgados, sobre cuenta de ahorro y plazo fijo, en los gastos se plasman los pagos efectuados de acuerdo a la ley a los colaboradores y los gastos administrativos, no pagan renta, por lo cual no trasladan ese gasto a los estados financieros, sí pagan energía eléctrica, agua potable y servicio de comunicación, los cuales son los que se consideran como gastos fijos.

En el estado de situación financiera, reflejan los saldos de bancos, préstamos por cobrar, mobiliario y equipo con su respectiva depreciación, en el pasivo están los préstamos por pagar, cuentas por pagar y el patrimonio, es un estado de situación bastante simple, pero reúne toda la información real de la financiera.

Aunque son elaborados mensualmente, cada trimestre se presenta un informe de actividades y financiero a los socios, en el cual se reflejan los préstamos que han sido otorgados, los clientes que

están en mora, lo disponible que tienen para la colocación de créditos en el siguiente trimestre y se apegan al presupuesto anual.

2.1.3. Conciliación bancaria a MiPyme

Se realizó la conciliación bancaria de una Mipyme, se trabajó la cuenta caja y banco del mayor, luego se hizo un comparativo con el estado de cuenta que envió el banco, se verificó que los saldos coincidan, cuando existe diferencia se debe determinar claramente el motivo, que entre otros puede deberse a que exista algún cheque en circulación, o un débito que no haya sido reportado por el banco, también se suma el total de cobro por tasa de seguridad poblacional, con este dato posteriormente se elabora una partida, ya que se traslada al gasto financiero de cada empresa.

Se verifican que los cheques hayan sido devueltos en su totalidad, tal como aparecen en el estado de cuenta, por último, se elabora un cuadro en el que se anotan los saldos anteriores, los movimientos del mes y el saldo final.

(Ver anexo 1)

2.1.4. Elaboración de declaraciones de impuestos sobre ventas

Siendo el día 10 de cada mes la fecha límite para la presentación de declaraciones de ISV ante el SAR, se procedió al trabajo continuo de las declaraciones de todas las empresas que forman parte de la cartera de clientes de la empresa, la complejidad del trabajo realizado se basa en la clasificación de los clientes; pudiendo ser estos clasificados entre grandes, medianos y pequeños contribuyentes, tomando en cuenta el nivel de facturación de cada una de las empresas.

El respectivo procedimiento contable para la preparación de la declaración de ISV, parte de la presentación de facturas tanto de ventas como de compras; siendo este paso sumamente importante debido a que el SAR establece un beneficio para las empresas, al determinar el monto tributado en base a la diferencia entre las ventas y compras totales gravadas tanto del 15% y 18% según su rubro.

Seguidamente se procede a sumar y clasificar los totales pagados y recibidos según su tasa, esto debido a que al ingresar los datos en el sistema del SAR se deben diferenciar los montos gravados al 15% y 18% respectivamente.

En cuanto a la presentación de las declaraciones, tanto del ISV como del ISR, se pueden presentar en el programa DET Live como en el SAR en línea (página oficial del SAR), siendo el primero un programa poco actualizado; por lo que es recomendable presentar declaraciones en el SAR en línea para una mayor rapidez en el posteo y actualización de la información dentro del sistema.

Para registrar la declaración en el sistema, se ingresa a la página y se introduce el RTN de la empresa y su contraseña de acceso, se selecciona la pestaña “Presentar declaraciones”, luego la opción “Elaborar declaraciones juradas”; seguidamente se procede a escoger el tipo de declaración jurada que se quiere presentar, en este caso, se elige “Declaración ISV” en la pestaña de “Formulario” el cual es llenado con los montos gravados de sus facturas de ventas y compras.

Por disposiciones del SAR la clasificación los montos se basan en el hecho de detallar claramente los movimientos de acuerdo a la tasa cobrada y pagada en el comercio hondureño, una vez ingresado los datos; el sistema refleja automáticamente el total que debe pagar, o bien, el valor que posee la empresa como crédito para el siguiente mes declarado.

Para las declaraciones de tasas turísticas, se sigue el mismo procedimiento; sin embargo, en la pestaña de “Formulario” se debe seleccionar la opción “Tasa Por servicios Turísticos”, en este caso de las empresas hoteleras, tienen un impuesto extra denominado “Tasa Turística” del 4% por la prestación de servicios de habitación.

(Ver anexo 2 y 3)

2.1.5. Elaboración de declaraciones de Impuesto Sobre Rentas

El 30 de abril es la fecha límite establecida por el SAR para que las empresas puedan presentar su declaración de ISR, el proceso de preparación del mismo es relativamente corto al únicamente tener que preparar los estados financieros correspondientes al período del 1 de enero al 31 de diciembre del año a declarar, y posteriormente subirlos en la plataforma del SAR en línea.

Claro está que, las empresas que obtengan utilidades antes de impuestos (UII) dentro del primer rango están exentos del pago de ISR; sin embargo, cabe destacar que, aun estando en calidad exenta las empresas deben presentar su respectiva declaración que demuestre ante el SAR que realmente están libres del pago de impuestos.

Los pasos dentro de la plataforma para generar el formulario de declaración son exactamente los mismos que el del ISV, únicamente teniendo que seleccionar la pestaña “Declaración de rentas personas naturales” o “Declaración de rentas personas jurídicas” según sea el caso. El formato generado por el sistema son estados financieros editables donde se detalla el catálogo de cuentas utilizado en Honduras, donde el responsable de la declaración es el encargado de ingresar los montos generados en cada cuenta según sea el caso.

(Ver anexos 4)

2.1.6. Declaración de impuestos municipales de Gasolinera en Cuyamel

Las municipalidades recaudan una serie de impuestos denominadas “tasas municipales”; comprendiendo éstas una serie de beneficios tales como ser tren de aseo, mantenimiento de alcantarillado, alumbrado público, etc.

Para su respectivo cálculo, las empresas deben declarar el total de sus ventas brutas anuales ante la municipalidad de su localidad; siendo ésta última la encargada del cálculo una vez presentada la declaración, debido a que existen diferentes tasas y “valores especiales” según el rubro de la empresa que está declarando.

Tal es el caso de las gasolineras, donde sus ventas brutas se derivan de la venta de combustible, lubricantes y productos de consumo dentro de los establecimientos de conveniencia. Cada una de las variantes de ingreso de las gasolineras obtiene una tasa municipal diferente, las cuales dependen exclusivamente del Plan de Arbitrios establecido en las leyes municipales.

Cabe destacar, que en el caso de las empresas que obtienen valores especiales, deben realizar una declaración por cada variante de ingresos, mediante las hojas proporcionadas por las municipalidades; donde se establece el monto total bruto en ventas por cada una.

El formulario se presenta en físico en la municipalidad, detallando cada uno de los datos generales de la empresa y de sus ventas brutas; siendo importante llenar claramente todos los incisos, para facilitar el cálculo correcto de las tasas por parte de las autoridades municipales.

(Ver anexo 5)

2.1.7. Retención a la fuente

Para realizar la retención a la fuente, se hace aplicando el Reglamento de Ley del Impuesto Sobre la Renta de Honduras, la cual establece en sus artículos 25 y 26 lo siguiente: 25.- Las normas sobre determinación de la renta bruta se aplican a todos los contribuyentes en igual forma. Para determinar la renta bruta debe computarse el total de los ingresos percibidos o devengados por el contribuyente durante un período gravable cualquiera que sea la forma o la fuente de tales ingresos. Artículo 26.- Se entiende que forma parte de la renta bruta todo aumento de patrimonio que experimente el contribuyente durante un período gravable incluso las ganancias de capital, excluidos solamente los ingresos que la ley señala. Se efectuó la retención a los colaboradores de un Sindicato, a aquellos que según la tabla progresiva del artículo 22 de dicha ley, son objeto de retención, la que cada año es modificada, para el 2021 es la siguiente:



Figura 1.-Tabla progresiva DMR

Fuente: SAR 2021

Para ejemplo, se tomó un empleado el cual el año pasado devengó L.345,510.25, menos gastos médicos y educativos por L.40,000.00, resulta un neto gravable de 305,510.25, se aplica la tabla progresiva de la siguiente forma:

Tabla 1.-Ejemplo de cálculo de retención en la fuente

Tabla Progresiva		Diferencia	Tasa	Valor
0.01	172,117.89	172117.88	0%	0.00
172,117.89	262,449.27	90,331.38	15%	13,549.71
262,449.27	305,510.25	43,060.98	20%	8,612.20
Total Impuesto Causado				22,161.90

las empresas tienen hasta el 10 del mes siguiente a la retención, para presentar la Declaración Jurada de Impuesto Sobre la Renta en la oficina virtual del SAR, para eso se necesita el usuario y clave de la empresa, previamente se ingresa al sistema DET Live para generar el DMR, con ambos archivos más el recibo que se genera en el sistema, se realiza el respectivo pago en una institución bancaria.

2.1.8. Presentación de rectificación de cálculo de tasas municipales de empresa de transportes y fletes ante municipalidad de Puerto Cortés.

Una empresa dedicada al rubro del transporte y fletes presentó una declaración de tasa municipales errónea; considerando únicamente sus ventas netas debido a que ellos subcontratan la flota con la que prestan sus servicios, es decir, que declararon solamente las comisiones ganadas por los servicios de transporte prestado.

Las autoridades municipales permiten a las empresas presentar un escrito, rectificando la incorrecta presentación de las ventas brutas reales, para ello, el procedimiento requerido inicia con la presentación ante la municipalidad del escrito que justifica el error cometido, hasta la presentación nuevamente de la declaración municipal con los ingresos brutos reales. Sin embargo, la nueva declaración de las tasas tiene un costo de L.200.00 por concepto de rectificación y adquisición de la hoja de declaración.

(Ver anexo 6)

2.1.9. Trámite municipal para abrir sucursal de una Mipyme en Puerto Cortés.

Un comerciante individual dedicado a la venta de variedades en útiles escolares, decide ampliar su rubro y abrir un negocio para la venta de pinturas, el procedimiento requerido es el siguiente: Se deben recaudar los documentos y requisitos generales solicitados por la municipalidad para abrir negocios, tratándose del mismo comerciante individual, el reglamento establece que únicamente se debe extender un permiso de operaciones para la nueva sucursal; ya que, dentro de su escritura de constitución original se establece que su principal comercio es la venta de variedades escolares, y que el comerciante tiene la posibilidad y libertad de extender su comercio. Dicha extensión de operaciones es un beneficio que los comerciantes individuales y las empresas obtienen al ser ambos comercios de su propiedad, evitando todo tipo de gasto de constitución.

Seguidamente, es importante la solicitud de la solvencia municipal; siendo ésta una verificación por parte de las autoridades municipales, de que el comerciante cumple con el pago de tasas municipales dentro de su comercio principal.

Una vez aprobada la sucursal, el comerciante debe presentar su extensión de permiso de operaciones y escritura de constitución original ante el SAR, este último paso es necesario para la obtención de la extensión del derecho de facturación para la nueva sucursal, evitando complicaciones futuras con las declaraciones de ISV e ISR consolidadas.

3. Capítulo III

3.1. Propuesta de mejora implementada

3.1.1. Propuesta: Cambio en los formatos de planillas

3.1.1.1. Antecedentes

El procedimiento en la preparación de estados financieros para la presentación de declaraciones de ISR, incluye diferentes pasos a seguir, entre los cuales está la actualización de datos en mayor de cada una de las cuentas, tanto sus créditos como los débitos, que son relevantes para la declaración del período. En el caso de los Sueldos y Salarios, muchos de los clientes que solicitan el servicio de contabilidad completo, cuentan con diferentes sucursales, áreas de trabajo, y sus pagos se realizan por quincena, aún con estas características, el procedimiento de cálculo de sueldos, deducciones y beneficios, se veía muy retardado tanto en sus cálculos mensuales como en su respectivo control contable para las presentaciones ante el SAR, esto debido a la forma en la que se distribuían las planillas en cada una de las empresas.

El principal antecedente, se presenta en la preparación de los estados financieros correspondientes al período del 1 enero al 31 de diciembre del año 2020 de una gasolinera en Puerto Cortés, como parte fundamental para su declaración de ISR., dicha gasolinera cuenta con 4 estaciones, y cada una de ellas con un área de pista, administración y tienda; en este caso, el procedimiento de actualizar el libro mayor implica la suma de los totales de los sueldos por estación, quincena y área de trabajo con el fin de obtener un único total para cada mes del año.

La raíz del problema se debe al tiempo que conlleva especialmente el obtener los totales, ya que los cuadros utilizados por la empresa estaban divididos por estación, quincena y área de trabajo, para lo que se utilizaban aproximadamente 72 archivos al año por estación de servicio, siendo 288 en su totalidad., debido a ello, el tiempo aproximado que se invertía en actualizar las cuentas referentes al pasivo laboral era de 4 horas, lo que generaba atraso en tiempo de ejecución y en algunas ocasiones una duplicidad de información.

(Ver anexo 7)

3.1.1.2. Descripción de la propuesta

Debido a la significativa cantidad de tiempo que se perdía en el cálculo mensual y en actualizar las cuentas en el mayor, se propuso crear un formato en Excel, que mantenga las especificaciones y encabezados utilizados por la empresa habitualmente, pero que facilite obtener la información de una forma más expedita y clara.

Por lo que la propuesta fue implementada, anteriormente los archivos se dividían por estación de servicio, área de trabajo y quincenas, siendo importante reducirlos a una sola sección para facilitar su labor y presentación, para ello se crearon páginas en Excel divididos únicamente por estación, consolidando así las demás categorías en un mismo archivo, consiguiendo reducir el trabajo de 288 archivos a solamente 4. Además, se logró facilitar el proceso de sumatoria, dejando en cada uno de los archivos una celda final que contiene el total consolidado, es decir que, al momento de realizar los respectivos cálculos, el archivo irá generando por sí solo un total único que reflejará los montos de sueldos y salarios generados en cada mes por estación de servicio.

(Ver anexo 8)

Tabla 2.-Costo del formato de Excel para cálculo de planillas

Descripción	Costo	Encargado	Tiempo invertido
Creación del nuevo formato en Excel	L.0.00	Hassen Michelén	3 horas
Implementación y comprensión del formato	L.0.00	Servicios Contables Méndez Bocanegra	1 hora
Costo Total	L.0.00		4 horas

3.1.1.3. Impacto de la propuesta

Se logró reducir significativamente el tiempo en actualizar las cuentas del pasivo laboral en el libro mayor, pasando de un aproximado de 4 horas a culminar el proceso actualmente en 30 minutos y se logró disminuir el sesgo que ocasionaba la duplicidad de información, esta reducción de tiempo permite a la empresa culminar el trabajo de declaraciones en un lapso más corto, además, el ahorro en horas de trabajo en planillas, se puede utilizar para el trámite de declaraciones de los demás clientes o en cualquier otra labor importante dentro de la empresa, generando una mayor eficiencia en la culminación y entrega de los trabajos a los clientes.

Análisis Costo-Beneficio

Considerando que Servicios Contables Méndez Bocanegra mantiene un sistema de cobro basado en la culminación y entrega de trabajos, y que el costo real de la empresa en implementar la nueva plantilla se concentra en únicamente 1 hora de comprensión de la misma, la reducción en el tiempo que conllevan sus procesos aporta valor a la reducción de las cuentas por cobrar de la empresa, entre más rápido la empresa pueda entregar su trabajo, más rápido se estarían generando los ingresos necesarios para que la empresa pueda cubrir sus gastos y obligaciones.

3.2. Propuesta de mejora

3.2.1. Propuesta: Creación de base de datos en Excel para control de cuentas por cobrar

3.2.1.1. Antecedentes

Servicios Contables Méndez Bocanegra establece habitualmente una cantidad de días calendario, que le indican cuando debe entregar los trabajos terminados y cuando se debe realizar el cobro a los clientes por el servicio prestado, la raíz del problema se debe a la falta de control constante que se debe mantener durante los períodos; por un lado, posterior a la entrada de documentos la empresa establece un lapso de entre 10 a 15 días para dar salida al trabajo realizado según su complejidad, y después de entregar un trabajo terminado, los clientes cuentan con un plazo de 15 días para el pago del servicio prestado.

Actualmente no existe dentro de la empresa una base de datos que permita tener el control adecuado sobre las entradas y salidas de documentos, y los respectivos cobros que deben realizarse en determinado mes; en su mayoría, se desconoce cuántos días han transcurrido desde la recepción de documentos hasta el momento de realizarse el trabajo, así como también se desconoce si los clientes ya cumplieron con su respectivo adeudo o presentan retrasos en sus pagos.

En ocasiones ha tenido inconvenientes para cumplir con sus propias obligaciones, como ser su pasivo laboral, préstamos, renta, servicios públicos y gastos administrativos, la empresa es rentable, porque posee una cartera amplia de clientes, su falta de liquidez en algunos meses, obedece a la falta de control sobre las cuentas por cobrar. Además, ha tenido que asumir costos referentes a multas cobradas a sus clientes por la falta de presentación de declaraciones en tiempo y forma, precisamente como resultado de una falta de control en las fechas en que realizan y entregan los trabajos.

Por ello, el total de las cuentas por cobrar en ocasiones no se apega a la realidad, ya que al no contar con una base de datos que refleje los clientes deudores y sus totales, existe una acumulación de cobros que debieron ser registrados en un período determinado, y que, reducen los ingresos mensuales reales de la empresa.

3.2.1.2. Descripción de la propuesta

Es clara la urgencia de crear una base de datos que permita un control adecuado de las cuentas por cobrar, la misma debe incluir los datos generales de cada cliente e información relevante como el RTN, nombre de la empresa, fecha de recepción de documento, tipo de servicio, fecha de entrega de trabajo terminado, monto a cobrar al cliente y fecha de cobro. Con los controles de información adecuados, más fácil se tornará establecer fechas que permitan a la empresa, transformar una mayor cantidad de cuentas por cobrar en efectivo en menor tiempo. Es importante resaltar el hecho de que se trata de una base de datos con celdas condicionadas, donde las fechas de recepción y entrega de documentos son de suma importancia para determinar la fecha en la que se deberá realizar el cobro; de esta manera, una vez cumplido el plazo máximo para efectuar el cobro, la casilla automáticamente se tornará de color rojo, indicando que el recibo correspondiente a determinado trabajo ha vencido y debe ser cobrado.

(Ver anexo 9)

Así mismo se debería agregar una casilla en la que se coloque el número de recibo extendido por honorarios profesionales, y cuando el cliente cancele, colocar la fecha y forma de pago, de esta manera el listado de las cuentas por cobrar será depurado automáticamente y al final de cada mes, sí se podrá tener el listado de todos los clientes que adeuden y también se podrá recuperar las cuentas por cobrar en el plazo pactado. Añadido a ello, es importante que se realice un presupuesto y flujo de caja mensual, teniendo definido claramente quiénes son sus deudores y el total de ingresos esperados.

Cabe destacar que, debido a la naturaleza del problema, el costo de la creación de la base de datos no debería ascender a valores monetarios, únicamente es necesario contar con el personal adecuado que se comprometa a la creación, actualización y control constante de la base; por lo que el verdadero costo se limita al tiempo que se conllevaría la creación de la misma en Excel, con los encabezados y categorías relevantes para el proceso de control de la cuenta.

3.2.1.3. Impacto de la propuesta

La empresa obtendría el control apropiado de sus cuentas por cobrar, considerando que, a partir de la fecha de salida del trabajo, se les brinda un plazo a los clientes; los ingresos mensuales por servicios prestados ya no tendrían las variaciones que constantemente tienen, ya que la empresa tendría un panorama amplio de los clientes que son deudores en un mes determinado, generando un nivel de ingresos mensuales mayor y constante en comparación al actual.

Tabla 3.-Análisis Costo-Beneficio de la base de datos

COSTOS		BENEFICIOS
Programas a utilizar: Excel Financiero	L.0.00	Reducción de las cuentas por cobrar hasta un 20%
Tiempo a invertir en la elaboración de la base de datos	16 horas	Mayor liquidez del negocio
Salario diario del encargado de elaborar la base de datos	L.734.00	Saldos de cuentas por cobrar actualizado
		Mayor control sobre la elaboración de entregables a los clientes
		Evitar incurrir en el pago de multas de los clientes derivados de la falta de control
<i>*El salario base de los empleados es de L.11,000.00*</i>		

Tal como se describe en la tabla; a pesar que el Excel Financiero no representa ningún costo, el único valor monetario al que debería ascender el costo de la base de datos es el salario diario que se le debería pagar al encargado de elaborar la base, considerando que el tiempo invertido en su elaboración podría ser utilizado para culminar con otros trabajos, de tal manera que se convierte en un costo monetario para la empresa.

La elaboración de la base de datos representa diferentes beneficios para la empresa, mismos que a pesar de poder observarse en diferentes áreas una vez implementada, se centran en la necesidad aumentar los ingresos mensuales que generen una mayor liquidez a la empresa para cumplir con sus obligaciones sin tener que recurrir a fondos propios.

Considerando el salario diario que se le deberá pagar al encargado de crear la base (L.367.00), y la posible reducción de hasta un 20% de las cuentas por cobrar; la liquidez esperada a futuro por la empresa sería la suficientemente alta para superar su único costo de elaboración, haciendo la misma una opción viable para resolver las fallas de control presentadas actualmente.

Entre los beneficios que generaría la creación de la base de datos son:

Con la implementación de una base de datos de las cuentas por cobrar, se logrará disminuir el porcentaje de las mismas, en la actualidad oscila entre un 35 y 40% mensual del total de los trabajos realizados, considerando que muchos de los servicios son prestados dentro del mismo mes y por lo tanto así mismo debería ser recibido su pago, la base de datos permitirá disminuir ese porcentaje, ya que por ejemplo las declaraciones de impuesto sobre ventas su fecha límite de presentación es el 10 de cada mes, por lo tanto el día 25 se debería estar recibiendo ese pago, lo que no sucede en su totalidad, ya que muchos de estos servicios son cobrados al mes siguiente por falta de control.

Considerando la naturaleza de la empresa, el beneficio se transmite al porcentaje en que se disminuirán las cuentas por cobrar, generando una mayor liquidez de la empresa, de esta forma el propietario no se verá en la obligación de recurrir a fondos propios para cubrir sus egresos o dejar cuotas de préstamos por pagar de un mes a otro como sucede actualmente.

La empresa posee una amplia cartera de clientes, los cuales en un 90% al presentarles el recibo de cobro, efectúan el pago en un lapso máximo de dos días, incluso muchos lo hacen en el instante, pero la falta de controles provoca que esos cobros no se realicen en las fechas correspondientes.

La base de datos también les facilitará cumplir con sus obligaciones de acuerdo a fecha de recepción, ya que actualmente como sólo se reciben los documentos sin acuse de recibo, hay trabajos que son olvidados o elaborados en fecha límite y en ocasiones posterior a la fecha de presentación establecida, así que se obtiene un beneficio adicional al tener control, ya que si una empresa es objeto de multa por presentación y/o pagos tardíos ante el SAR, y esto obedece al incumplimiento de Servicios Contables Méndez Bocanegra, son ellos los que deberán absorber dicha multa.

Un último beneficio que se obtendría es, que al final de cada mes revisan que clientes quedaron con saldos por pagar, los suman manualmente y así generan sus cuentas por cobrar, al llevar el control, este dato se reflejaría automáticamente.

NOTA: Es Importante que la empresa establezca un método de pago fijo y controlable; siendo los depósitos bancarios una opción viable para la existencia de un control tanto de ingresos como de los deudores, de manera que aporte valor a la actualización de cuentas por cobrar que la base de datos generaría.

4. Capítulo IV

4.1. Conclusiones

- Se logró la correcta aplicación de conocimientos contables y financieros a las diferentes labores desarrolladas durante la práctica profesional, así como la obtención de nuevos conocimientos que aportan valor al desarrollo laboral y técnico de practicante.
- Servicios Contables Méndez Bocanegra cuenta con una amplia experiencia en leyes tributarias y sus respectivas aplicaciones, aportando valor a los conocimientos técnicos de los estudiantes que realizan su práctica profesional dentro de la empresa.
- Mantener periódicamente un registro de las entradas y salidas de las empresas y realizar sus estados financieros, permite a las mismas obtener un control y panorama claro de la situación financiera en la que se encuentran, pudiendo éstas tomar decisiones tanto a corto como largo plazo sobre las formas en que pueden optimizar su giro comercial.
- La aplicación de leyes tributarias a las diferentes empresas es relativamente fácil; sus procesos son cortos y repetitivos, aunque es preciso acatarlas dentro del marco legal de las mismas para obtener los beneficios otorgados por el SAR según sea el giro comercial y tamaño de la empresa.
- Tratándose de servicios contables y tributarios, donde existen fechas límites para la entrega y presentación de documentos; es necesario encontrar la manera de automatizar y optimizar el proceso con el cual se elaboran cada uno de los entregables, velando siempre por obtener el máximo beneficio posible tanto de la empresa como de los clientes.

4.2. Recomendaciones

4.2.1. Recomendación para la empresa

A pesar su amplia experiencia en leyes tributarias, Servicios Contables Méndez Bocanegra debe mejorar el control aplicado a la recepción, uso y entrega de documentos, enfocando sus esfuerzos en optimizar principalmente los procesos de elaboración de entregables, ya que, para la presentación de las mismas existen fechas límites, por lo que el trabajo debe estar terminado y entregado tanto al cliente como al SAR antes de su vencimiento.

4.2.2. Recomendación a la universidad

Desarrollar programas de educación superior adaptados a las leyes contables, tributarias y financieras que realmente imperan en el sistema financiero hondureño; enfocando a los estudiantes a la adquisición de conocimientos y habilidades de una manera aún más práctica y real a lo largo de la carrera, aportando valor a un mejor desempeño dentro de la práctica profesional y su posterior inmersión al campo laboral.

4.2.3. Recomendación a los estudiantes

Dar su máximo desempeño en la práctica profesional, esmerándose día a día en cumplir las actividades asignadas en la empresa, para generar un entorno confiable, que permita profundizar más en algunas áreas que son consideradas restringidas para particulares.

Aplicar directamente los conocimientos técnicos adquiridos previamente, aportando valor a las actividades, buscando aportar ideas para un desarrollo aún más óptimo y eficiente.

Bibliografía

Servicios Contables Mendez Bocanegra. (2020). *Información general* . Puerto Cortés.

Glosario

SAR: Servicio de Administración de Rentas

ISR: Impuesto Sobre la Renta

ISV: Impuesto Sobre la Venta

DET: Dirección Electrónica de Tributos


DMR: Declaración Mensual de Rentas


MIPYME: Pequeña y Mediana Empresa

RTN: Registro Tributario Nacional Numérico

Anexos

Anexo 1: Conciliación bancaria MiPyme



2011605659  2021

2011605659
 SINDICATO DE TRABAJADORES DE LA EMPRESA
 EMPRESA NACIONAL PORTUARIA
 BARRIO EL CENTRO
 PUERTO CORTES CORTES
 AVENIDA #1, CALLE #1
 00004935 Diciembre/2020 Z2-201-00499

Estado de Cuenta

Pag. 1 / 1

Estimado Cliente:
 Le informamos que a partir del mes de Agosto, las fechas de corte de sus cuentas de Cheques serán las siguientes:

- * Cuentas a nivel nacional con Cuentas Personales, 15 de cada mes.
- * Cuentas a nivel nacional con Cuentas Corporativas, 30 de cada mes.

El Cambio se efectúa para su comodidad y beneficio en el manejo de sus transacciones. Trabajamos para servirle mejor.

No. Cuenta: 2011605659 Cantidad de Débitos: 33 Nombre Agencia: SUC:TECNICA BANCA EMPRESAS/ZONA SP.S.
 Mes de: Diciembre/2020 Cantidad de Créditos: 18 Oficial Bancario: MARIO N PEREZ BEMP
 Fecha de Emisión: 31/12/2020 Balance Promedio: 166976 Telefono / Ext.: 36566800000/0022400

Saldo Anterior	Monto Débitos	Monto Créditos	C/Servicio	Saldo Actual
38,617.65	884,371.43	1,302,977.06	0.00	457,223.28

Fecha	No. Cheque	Clase	Descripción	Débitos/Cheques	Créditos/Depósitos	Saldo
4-12	0	NC	ACH-RECIB-VALLADARES DISCU		4,000.00	42,617.65
4-12	0	BT	COMI-ACH-VALLADARES DISCU			42,597.65
7-12	0	NC	Bca Internet/Pgo Frv No. 9018	20.00	648.30	43,245.95
8-12	0	NC	OFICIO SITRAENP 045/2020		117,000.00	160,245.95
8-12	0	NC	OFICIO SITRAENP 044/2020		456,523.92	616,769.87
10-12	0	DP	EDWIN PEREZ		7,500.00	624,269.87
10-12	617	CH	CHEQUE PAGADO	42,923.68		581,346.19
10-12	621	CH	CHEQUE PAGADO	24,653.00		546,693.19
10-12	623	BT	0000623 1 2071346773 COMP ABT	102,420.00		444,273.19
10-12	620	CH	CHEQUE PAGADO	60,000.00		384,273.19
10-12	618	BT	0000618 6 2070014394 COMP ABT	161,634.12		222,639.07
10-12	619	BT	0000619 1 2071383679 COMP ABT	60,000.00		162,639.07
10-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 42923.68	86.00		162,553.07
10-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 34633.00	70.00		162,483.07
10-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 102420.00	206.00		162,277.07
10-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 60000.00	120.00		162,157.07
10-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 161634.12	324.00		161,833.07
10-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 60000.00	120.00		161,713.07
11-12	622	BT	0000622 1 2071352870 COMP ABT	102,146.00		59,567.07
11-12	0	DP	JULIO CESAR ORLANDO DELGADO			63,067.07
11-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 102146.00	206.00	3,500.00	62,861.07
14-12	624	CH	CHEQUE PAGADO	15,622.79		47,238.28
14-12	625	CH	CHEQUE PAGADO	11,895.99		35,342.29
14-12	626	BT	0000626 6 2011605500 COMP ABT	2,358.63		32,983.66
14-12	627	BT	0000627 6 2010890082 COMP ABT	5,007.77		27,975.89
14-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 15622.79	32.00		27,943.89
14-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 11895.99	24.00		27,919.89
14-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 2358.63	6.00		27,913.89
14-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 5007.77	12.00		27,901.89
18-12	628	BT	0000628 6 2071345750 COMP ABT	10,000.00		17,901.89
18-12	0	NC	OFICIO SITRAENP 046/2020		347,208.62	365,110.51
18-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 10000.00	20.00		365,090.51
23-12	629	CH	CHEQUE PAGADO	8,482.99		356,607.52
23-12	630	CH	CHEQUE PAGADO	5,216.46		351,391.06
23-12	632	BT	0000632 1 2071346773 COMP ABT	82,800.00		268,591.06
23-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 8482.99	18.00		268,573.06
23-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 5216.46	12.00		268,561.06
23-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 82800.00	166.00		268,395.06
24-12	631	CH	CHEQUE PAGADO	177,412.00		90,983.06
24-12	0	ND	TSP Por Mto Trn 177412.00	356.00		90,627.06
30-12	0	DP	MARCO RODRIGUEZ		1,500.00	92,127.06
30-12	0	DP	MARCO RODRIGUEZ		7,000.00	99,127.06
31-12	0	NC	OFICIO SITRAENP 048-2020		358,096.22	457,223.28

Las cuentas de los Cuentahabientes que emitan cheques sin fondos por tres (3) veces, en un periodo de 90 días, deberán ser canceladas temporalmente por el banco librado por un periodo de tres meses. La cuenta del Cuentahabiente que habiendo sido cancelada temporalmente, emita nuevamente cheques sin fondos por dos (2) veces, deberá ser cancelada definitivamente por el banco librado.

Anexo 2: Ejemplo de formulario para declaración de ISV

SAR
Servicio de Administración de Rentas

Ir al Inicio Ayuda Oficina Virtual Versión: 7655-(185920)

Usuario: 05019010284719 / HOTEL CASA LA CUMBRE SRL Categoría de Contribuyente: Pequeño Perfil Buzón de Mensajes Desconectar Usuario

Presentar Declaraciones
Elaborar Declaraciones Juradas
Cargar Declaraciones Juradas
Declaraciones Informativas

Régimen de Facturación
Consultas del Obligado Tributario
Registro Tributario Nacional
Servicios Tributarios
Solicitud de Constancias
FYDUCA

(N3)03/02/2021 14:08:10 PM
Declaración Interactiva

Formulario: (Elija formulario)
Impuesto: (Elija Impuesto)
Periodo: [v] [v]

Aceptar Cancelar

SAR
Servicio de Administración de Rentas

Ir al Inicio Ayuda Oficina Virtual Versión: 7655-(185920)

Usuario: 05019010284719 / HOTEL CASA LA CUMBRE SRL Categoría de Contribuyente: Pequeño Perfil Buzón de Mensajes Desconectar Usuario

Presentar Declaraciones
Elaborar Declaraciones Juradas
Cargar Declaraciones Juradas
Declaraciones Informativas

Régimen de Facturación
Consultas del Obligado Tributario
Registro Tributario Nacional
Servicios Tributarios
Solicitud de Constancias
FYDUCA

(N3)03/02/2021 14:08:10 PM
Declaración Interactiva

Formulario: 224 - DECLARACION IMPUESTO SOBRE VENTAS
Impuesto: (Elija formulario)
Periodo:


154 - COMPROBANTE DE PAGO DEL APORTE PARA LA ATEN DE PROG SOC Y CONSERV DEL PATRIMONIO VIAL
224 - DECLARACION IMPUESTO SOBRE VENTAS
234 - SELECTIVO AL CONSUMO, ESPECÍFICOS Y RETENCIONES
334 - CONTRIBUCIÓN ESPECIAL POR TRANSACCIONES FINANCIERAS PRO SEGURIDAD POBLACIONAL
344 - CONTRIBUCION ESPECIAL POR SECTORES PRO SEGURIDAD POBLACIONAL
374 - CONTRIBUCIÓN SOCIAL DEL SECTOR SOCIAL DE LA ECONOMÍA

Aceptar Cancelar

República de Honduras Servicio de Administración de Rentas		DECLARACIÓN JURADA Impuesto Sobre Ventas		SAR224 4	
Razón o Denominación Social si es Sociedad Apellidos y Nombres, si es Persona Natural		DECLARACIÓN No.		1 0	
HOTEL CASA LA CUMBRE SRL		PERIODO		2 012021	
Descripción del Impuesto		R.T.N.		4 05019010284719	
IMPUESTO SOBRE VENTAS		CÓDIGO IMPUESTO		18 201	
		CÓDIGO CONCEPTO DE PAGO		19 1	
20 Tipo Declaración	0	21 No. Declaración que corrige			
A.-DETERMINACIÓN DEL DÉBITO FISCAL DEL PERIODO					
		Ai 12%		Ai 15%	Ai 18%
Ventas Netas en el Mercado Interno	Gravadas 23	24	7,973.69	01	860.00
Ventas Exentas en el Mercado Interno	25	125		02	
Exportaciones (Fuera Región Centroamericana)	26	126		226	
Exportaciones (Región Centroamericana)	27	127		227	
Débito por Ventas en el Mercado Interno	Gravadas 28	0.00	1,196.08	03	154.80
Total Débito Fiscal del Periodo (Suma de las casillas 23+25+26+27)	30	1,350.88			
B.-DETERMINACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL DEL PERIODO					
Compras Netas en el Mercado Interno	Gravadas 31	32	7,378.51	04	1,953.54
Compras Exentas en el Mercado Interno	33	133	4,219.57	233	
Importaciones	Gravadas 34	35		05	
Importaciones (Región Centroamericana)	36	136		236	
Importaciones Exentas	37	137		237	
Crédito por Compras en el Mercado Interno	Gravadas 38	0.00	1,106.78	06	351.64
Crédito por Importaciones	Gravadas 40	0.00	0.00	07	0.00
Total Crédito Fiscal del Periodo (Suma de las casillas 32+33+35+36+37+38+40)	42	1,458.42			
C.-DETERMINACIÓN DEL SALDO A FAVOR DEL FISCO O DEL CONTRIBUYENTE					
Subtotal a favor del Contribuyente				43	107.54
Subtotal a favor del Fisco				44	0.00
Saldo a favor del periodo anterior				45	

Activar Windows
Ve a Configuración para activar Windows

Anexo 3: Ejemplo de declaración de tasas turísticas



SAR
Servicio de Administración de Rentas

Ir al Inicio
Ayuda Oficina Virtual
Versión: 7655- (188920)

Usuario: 05019010284719 / HOTEL CASA LA CUMBRE SRL
Categoría de Contribuyente: Pequeño
Perfil
Buzón de Mensajes
Desconectar Usuario

Presentar Declaraciones

Régimen de Facturación

Consultas del Obligado Tributario

Registro Tributario Nacional

Servicios Tributarios

Solicitud de Constancias

FYDUCA

(N3)03/02/2021 14:33:02 PM

Declaración Interactiva

Formulario:

Impuesto:

Período:
 |

República de Honduras

Servicio de Administración de Rentas

DECLARACIÓN JURADA

SELECTIVO AL CONSUMO, ESPECÍFICOS Y RETENCIONES

SAR 234 | 6

Razón o Denominación Social si es Sociedad	DECLARACIÓN N°	1	0
Apellidos y Nombres, si es Persona Natural	PERÍODO	2	01/2021
HOTEL CASA LA CUMBRE SRL	R.T.N.	4	05019010284719
Descripción del Impuesto	CÓDIGO IMPUESTO	18	259
TASA POR SERVICIOS TURÍSTICOS	CÓDIGO CONCEPTO DE PAGO	19	1

A. DATOS DE LA DECLARACIÓN JURADA

20 Tipo Declaración | 21 N° Declaración que corrige

B. DETERMINACIÓN DEL DÉBITO FISCAL

Base de Cálculo	22	7,307.89	
Tasa	23	4	
Débito Fiscal	24	292.32	

C. DETERMINACIÓN DEL SALDO A FAVOR DEL FISCO O DEL OBLIGADO TRIBUTARIO

Saldo a Favor del Período Anterior	25		
Importe Total en Recibo Oficial de Pago efectuado para el Período	26		
Resolución de Compensación N°	27		
Importe a Compensar en el Período	28		
Resolución de Compensación N°	29		
Importe a Compensar en el Período	30		
Devolución del 5% de ISV (Decreto 113-2011)	40	0.00	
Saldo Definitivo del Período a Favor del Fisco	31	292.32	
(Si al restar C24 - C25 - C26 - C28 - C30, el resultado es positivo, colocar el valor en esta casilla)			
Crédito Fiscal para el Siguiete Período a Favor del Obligado Tributario	32	0.00	
(Si al restar C24 - C25 - C26 - C28 - C30, el resultado es negativo, colocar el valor en esta casilla sin el signo negativo)			

D. LIQUIDACIÓN DE IMPORTES A PAGAR

Impuesto a Pagar (Tasade el valor de C31)	33	292.32	
Multa (Sólo por presentación fuera de plazo)	34		

Anexo 4: Ejemplo de declaración de ISR

Original Presentada por el Obligado Tributario.

DECLARACIÓN JURADA		SAR-357	
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ACTIVO TOTAL NETO Y APORTACIÓN SOLIDARIA PERSONA JURÍDICA			
Razón o Denominación Social		DECLARACIÓN No.	1 35744474850
REPUESTOS Y LUBRICANTES MAIME S. DE R. L.		PERÍODO	2 01-2019
Descripción del Impuesto		R.T.N.	4 05069009254963
IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ACTIVO TOTAL NETO Y APORTACIÓN SOLIDARIA PERSONA JURÍDICA		CÓDIGO DE IMPUESTO	18 100
Tipo de Declaración 20 Original		CÓDIGO DE CONCEPTO	19 1
		No. DE DECLARACIÓN QUE CORRIGE	21 0
A. DATOS GENERALES			
600 Barrio, Colonia o Aldea	801 Calle / Avenida	802 Bloque	
CIENAGUITA	PRINCIPAL		
Sector o Zona	No. de Casa o Apartamento	Departamento	
	S/N	05 - Cortes	
603 Municipio	Teléfono	Celular	
06 - Puerto Cortes	26082360	99428071	
606 Correo Electrónico	Código Actividad Económica	Actividad Económica	
maime.sderl@gmail.com	4530	VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCES	
609 Código Actividad Secundaria	Actividad Secundaria	Actividad Especial	
238 9988	239 ACTIVIDADES NO BIEN ESPECIFICADAS	240	
241 Fecha de Constitución	242 Fecha de Inicio de Actividades	23 Fecha de Cierre del Ejercicio	
21/09/2009	01/11/2009	31/12/2019	
24 Motivo de Renta	Régimen Especial/Exonerado	243 Registro en Sector Cooperativo	
0 - Período Normal	NINGUNO	No	
244 Aplicación Art. 22 ISR			
NO			

B. OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR

RELACIONADAS CON PARTES	OPERACIONES DE ACTIVO	OPERACIONES DE PASIVO	OPERACIONES DE INGRESO	OPERACIONES DE EGRESO
Locales	186 0.00	189 0.00	192 0.00	195 0.00
Del Exterior	187 0.00	190 0.00	193 0.00	196 0.00
En Paraísos Fiscales y Regímenes Fiscales Preferentes	188 0.00	191 0.00	194 0.00	197 0.00
Total Operaciones con Partes Relacionadas	215 0.00	216 0.00	217 0.00	218 0.00
	INGRESOS	DEDUCCIONES		
Auto Ajuste de Precios de Transferencia	219 0.00	220 0.00		

C. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

ACTIVOS CORRIENTES	500 1,143,295.65	PASIVOS CORRIENTES	545 657,755.81
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	501 54,651.56	Cuentas y Documentos por Pagar	546 657,755.81
Inversiones Corrientes	502 0.00	Porción Corriente de Obligaciones Financieras	547 0.00
Cuentas y Documentos por Cobrar	503 0.00	Impuestos a Pagar	548 0.00
Inventarios	504 1,084,897.09	Porción Corriente de Emisión de Obligaciones	549 0.00
Activos No Corrientes Mantenedos para la Venta	505 0.00	Pasivo por Ingreso Diferido	550 0.00
Activos Biológicos	506 0.00	Pasivos por Beneficios a los Empleados	551 0.00
Gastos Pagados por Anticipado	507 0.00	Otras Provisiones	552 0.00
Otros Activos Corrientes	508 3,747.00	Otros Pasivos Corrientes	553 0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	513 11,470.06	PASIVOS NO CORRIENTES	558 363,674.86
Propiedad, Planta y Equipo	514 11,470.06	Cuentas y Documentos por Pagar	559 0.00
Activos Intangibles	515 0.00	Porción No Corriente de Obligaciones Financieras	560 363,674.86
Propiedad de Inversión	516 0.00	Porción No Corriente de Emisión de Obligaciones	561 0.00
Activos Biológicos	517 0.00	Pasivo por Ingreso Diferido	562 0.00
Activos de Exploración y Explotación	518 0.00	Pasivos por Beneficios a los Empleados	563 0.00
Cuentas y Documentos por Cobrar	519 0.00	Otras Provisiones	564 0.00
Inversiones No Corrientes	520 0.00	Otros Pasivos No Corrientes	565 0.00
Otros Activos No Corrientes	521 0.00	TOTAL PATRIMONIO	566 133,335.04
DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIOROS	525 0.00	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	571 1,154,765.71
TOTAL ACTIVO	535 1,154,765.71		

Ingresos Netos No Gravados		39	0.00	RESULTADO					
INGRESOS		INGRESOS BRUTOS		DEDUCCIONES		UTILIDAD		PÉRDIDA	
Por Actividades Mercantiles	40	1,013,504.25	47	1,007,059.89	54	6,444.36	61	0.00	
Por Servicios	41	0.00	48	0.00	55	0.00	62	0.00	
Por Actividades Artículo 20	42	0.00	49	0.00	56	0.00	63	0.00	
Por Intereses no Bancarios	43	0.00	50	0.00	57	0.00	64	0.00	
Por Alquileres	44	0.00	51	0.00	58	0.00	65	0.00	
Otros Ingresos Gravados	45	0.00	52	0.00	59	0.00	66	0.00	
Totales del Ejercicio	46	1,013,504.25	53	1,007,059.89	60	6,444.36	67	0.00	
Arrastre de Pérdida Art. 20		Número de Resolución	68		69	0.00	..		

E. BASE IMPONIBLE		IMPUESTO SOBRE LA RENTA		ACTIVO TOTAL NETO		APORTACIÓN SOLIDARIA		
Ingresos Brutos								
Ingresos Brutos Período Fiscal Anterior	959	1,074,226.70						
Ingresos Brutos Período Fiscal Actual	960	1,013,504.25						
Renta Neta Gravable o Base Imponible			70	6,444.36	121	0.00	221	0.00
Pérdida del Ejercicio			71	0.00				


F. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

Impuesto Causado	..	72	1,611.09	122	0.00	222	0.00
------------------	----	----	----------	-----	------	-----	------

G. CONCEPTO DE CRÉDITO

Importe por Exoneración o Reducción	73	0.00	123	0.00	223	0.00	
Retención Art. 50 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta	74	0.00					
Retención Anticipo ISR o ATN(1%) Art. 19 Dec. 17-2010	703	2,563.64	704	0.00			
Pagos a Cuenta	75	2,656.05			224	0.00	
Excedente del Ejercicio Fiscal Anterior	76	0.00	715	0.00	225	0.00	
Cesiones de Créditos Recibidas	..	77	0.00	124	0.00	226	0.00
Pagos Realizados para el Período	78	0.00	125	0.00	227	0.00	
Créditos por Generación de Nuevos Empleos (Decreto 54-96)	79	0.00					
Retención por Anticipo ISR por Importaciones	712	0.00					
Importe por Compensación	..	80	0.00	126	0.00	228	0.00
Impuesto Sobre la Renta a Pagar				127	0.00		
Créditos Aplicados a Pagos a Cuenta	713	1,807.41			718	0.00	
Pagos por Anticipo 1% ISR (Decreto 96-2012)	721	0.00					
Total Crédito	101	7,027.10	129	0.00	230	0.00	
Excedente a Favor del Obligado Tributario	102	5,416.01	716	0.00	231	0.00	
Importe a Compensar por Excedentes	714	0.00	717	0.00	232	0.00	
Excedente Real a favor del Obligado Tributario	103	5,416.01	720	0.00	719	0.00	

Anexo 5: Ejemplo de formato de declaración de tasas municipales

		MUNICIPALIDAD DE OMOA		<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div>	
		Cortes, Honduras, C.A.		No. de DECLARACION	
DECLARACION JURADA SOBRE VOLUMEN DE PRODUCCION O VENTAS					
Periodo del <u>1</u> de <u>enero</u> al <u>31</u> de <u>diciembre</u> de <u>2020</u>					
I. NOMBRE DEL PROPIETARIO				TEL.:	
1er. Apellido	2do. Apellido	1er. Nombre	2do. Nombre		
<u>Croasdile</u>	<u>Hernandez</u>	<u>Roy</u>	<u>Eduardo</u>		
II. DIRECCION EXACTA					
Casa No.	Calle o Avenida	Barrio o Colonia	Aldea o Caserío	Departamento	
		<u>Coyamel</u>		<u>Cortés</u>	
III. OTROS DATOS PERSONALES					
R.T.N.	Tarjeta de Identidad	Solvencia Municipal	P. de Operación		
<u>05069995117339</u>					
IV. DATOS DEL ESTABLECIMIENTO					
Nombre, Razón o Denominación Social		Dirección Exacta		Cod. Catastral	
<u>Gasolinera Puma</u>		<u>Coyamel, Omoa</u>			
Tipo de Sociedad <u>S.de R.L.</u>		Fecha de Inicio _____			
Actividad Económica <u>Gasolinera</u>					
Oficina Principal ()		Sucursal (<input checked="" type="checkbox"/>)		Agencia ()	
No. de Cuartos _____		No. de Rokolas _____		No. Mesas de Billar _____ Otros _____	
TIPO DE ROTULO (S) Volantes o Perpendiculares ()		Cruzando la Calle ()			
Adheridos al Edificio ()		Pintados o Dibujados ()		Nº de Unidades ()	
V. INFORMACION FINANCIERA <u>Ventas Combustible</u>					
Volumen de Producción o ventas del Periodo:		Lps. <u>L. 580,762.15</u>			
Valor Total de los Activos al Final del Ejercicio:		Lps. _____			
Valor Total de Producción o Ventas Periodos Anteriores					
De 20 _____ A 20 _____		Lps. _____		De 20 _____ A 20 _____ Lps. _____	
De 20 _____ A 20 _____		Lps. _____		De 20 _____ A 20 _____ Lps. _____	
DECLARO BAJO JURAMENTO QUE TODOS LOS DATOS CONSIGNADOS EN ESTA DECLARACION SON CORRECTOS Y EXACTOS					
<u>Omoa, Cortés</u>			_____		
Lugar y Fecha			Firma Propietario o Representante		
USO EXCLUSIVO DE LA OFICINA DE ADMINISTRACION					
Fecha de Recibido <u>21/1/2021</u>		No. de Registro _____		Clasif. Mpal _____	
Revisado por _____		Impuesto a Pagar: Lps. _____			

Original: Oficina de Admón Tributaria, Copia: Contribuyente

Anexo 6: Ejemplo de escrito para rectificación de cálculo de tasas municipales

Puerto Cortés

31 de enero de 2021

Sres. Control Tributario

Municipalidad de Puerto Cortés

Ciudad

Estimados Sres.

Reciban un cordial saludo, deseando éxitos en su tan delicada labor

La misma conlleva la solicitud de **Rectificar** los valores insertados en la Declaración Jurada sobre Volumen de Producción y Ventas, correspondiente al período 2020, de la Empresa SRL. Con RTN #050690179711660.

Valor insertado en declaración original: L.27,084,862.20, no siendo el valor correcto a declarar como ingresos, puesto que la empresa sub-contrata equipo y genera únicamente como ingresos una comisión la cual se detalla a continuación:

Fletes generados por la empresa L. 734,862.20

Comisiones generadas por sub-contratación L. 660,000.00

Ingresos Reales de la empresa: L. 1,394,862.20

Por lo que se les solicita muy cordialmente, se pueden rectificar los cálculos de los Impuestos Municipales a pagar correspondientes al período 2020.

Las empresas subcontratadas son: Transportes Orda, Transportes Cabrera SRL, Transportes Rodríguez, Transportes Galindo, Transportes Johan, Transportes Méndez, Transportes Rivera y Transportes Rome.

Esperando contar con su valiosa colaboración y aprobación

Atentamente:

Juan Antonio Méndez Gómez

Contador Independiente
















#44527-0

Anexo 7: Cantidad de planillas utilizadas anteriormente

← Fw: PLANILLAS DE JULIO A DICIEMBRE PUMA PUEBLO NUEVO 2020

Translate message to: English | Never translate from: Spanish

JG Juan Mendez Gomez <jmendezgomez2003@yahoo.com>
Wed 1/27/2021 11:12 AM
To: You















 7.-PLANILLA I DE JULIO 2020... 46 KB	 8.-PLANILLA I DE AGOSTO 20... 46 KB	 7.-PLANILLA II DE JULIO 2020... 45 KB
 8.-PLANILLA II DE AGOSTO A... 46 KB	 9.-PLANILLA I DE SEPTIEMBR... 44 KB	 10.-PLANILLA II-Q DE OCT-A... 46 KB
 9.-PLANILLA II DE SEPTIEMBR... 46 KB	 11.-PLANILLA II-Q DE NOV-A... 47 KB	 10.-PLANILLA I-Q DE OCT-AD... 46 KB
 11.-PLANILLA I-Q DE NOV-A... 46 KB	 12.-PLANILLA I-Q DE DIC-AD... 47 KB	 12.-PLANILLA II-Q DE DIC-AD... 48 KB
 PLANILLA 13AVO 2020-ADM... 10 KB	 7.-PLANILLA PN PISTA II Q JU... 76 KB	 8.-PLANILLA PN AGOSTO I-Q... 76 KB

Activar Windows
Ve a Configuración pa

← Fw: PLANILLAS DE JULIO A DICIEMBRE PUMA CUYAMEL 2020

Translate message to: English | Never translate from: Spanish

JG Juan Mendez Gomez <jmendezgomez2003@yahoo.com>
Wed 1/27/2021 11:11 AM
To: You

 7.-PLANILLA I Q JULIO PISTA ... 48 KB	 8.-PLANILLA II Q AGOSTO PIS... 48 KB	 9.-PLANILLA I Q SEPTIEMBRE ... 48 KB
 8.-PLANILLA I Q AGOSTO PIS... 48 KB	 9.-PLANILLA II Q SEPTIEMBRE... 48 KB	 10.-PLANILLA I Q OCTUBRE P... 48 KB
 10.-PLANILLA II Q OCTUBRE ... 49 KB	 11.-PLANILLA II Q NOVIEMBR... 47 KB	 12.-PLANILLA I Q DICIEMBRE ... 48 KB
 12.-PLANILLA II Q DICIEMBRE... 46 KB	 Planilla AGUINALDO 2020 PIS... 21 KB	 7.-Aporte solidario JULIO CY... 49 KB
 7.-PLANILLA II Q JULIO PISTA... 47 KB	 7.-PLANILLA II Q JULIO TIEN... 52 KB	 7.-PLANILLA I Q JULIO TIEN... 52 KB

Activar Windows
Ve a Configuración pa

PRIMERA QUINCENA																
(ÁREA DE TIENDA)																
No.	Nombre del empleado	Cargo	Salario Mensual	Salario Quincenal	Sueldo diario	Días/horas trabajadas	Horas extras	Comisiones	Total Devengado	Deduc. Crédito	Prestamos	Faltantes	IHSS	Total deducc.	TOTAL	Firma del empleado
Totales			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

SEGUNDA QUINCENA																
(ÁREA DE TIENDA)																
No.	Nombre del empleado	Cargo	Salario Mensual	Salario Quincenal	Sueldo diario	Días/horas trabajadas	Horas extras	Comisiones	Total Devengado	Deduc. Crédito	Prestamos	Faltantes	IHSS	Total deducc.	TOTAL	Firma del empleado
Totales			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL ÁREA DE TIENDA			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL CONSOLIDADO			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Anexo 9: Idea para base de datos de cuentas por cobrar

Datos del Cliente		Fecha Recepción de documentos	Trabajo solicitado	Valor a cobrar	Fecha de entrega	Días plazo para pagar	Fecha máxima para pagar	Pagado en fecha	# Recibo	Pagado	Cuenta por cobrar al 30-03-2021	
RTN	Nombre											
0506XXX	Gasolinera xxx	3/3/2021	Declaración Impuesto Sobre Ventas	2,000.00	10/3/2021	15	29/3/2021	20/3/2021	501	2,000.00	0.00	
0506XXX	Cooperativa xxx	4/3/2021	Cierre mensual Febrero 2021	4,000.00	15/3/2021	15	30/3/2021			0.00	4,000.00	
0506XXX	Salón de Belleza	5/3/2021	Declaración Impuesto Sobre Ventas	1,000.00						0.00	1,000.00	
0506XXX	Veterinaria xxx	10/3/2021	Permiso municipal	1,200.00	15/3/2021	10	29/3/2021	16/3/2021		1,200.00	0.00	
0506XXX	Restaurante xxx	20/3/2021	Estados financieros P/ préstamo	2,500.00	30/3/2021	15	15/4/2021			0.00	2,500.00	
Total honorarios				10,700.00						Totales	3,200.00	7,500.00