

Contabilidad
 4to. Bachillerato – Grupo Polochic - IGER
 El mundo de la contabilidad – Semana 12
 Formularios de Pago

8. RÉGIMEN SOBRE LAS UTILIDADES DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS	
8.1 INGRESOS	
Producción, venta y comercialización de bienes	<input type="text"/>
Exportaciones de bienes	<input type="text"/>
Exportaciones de servicios	<input type="text"/>
Prestación de servicios	<input type="text"/>
Arrendamientos y subarrendamientos de bienes muebles e inmuebles del giro habitual	<input type="text"/>
Servicios de transporte de carga y de personas	<input type="text"/>
Servicios de comunicaciones, incluyendo telecomunicaciones	<input type="text"/>
Servicios de asesoramiento jurídico, técnico, financiero, administrativo o de otra índole	<input type="text"/>
Espectáculos públicos y de actuación	<input type="text"/>
Cualquier forma de negociación de películas cinematográficas, cintas de video, etc.	<input type="text"/>
Subsidios percibidos	<input type="text"/>
Dietas, comisiones, viáticos no sujetos a liquidación, gastos de representación	<input type="text"/>
Subsidios percibidos	<input type="text"/>
Dietas, comisiones, viáticos no sujetos a liquidación, gastos de representación	<input type="text"/>
Honorarios profesionales	<input type="text"/>
Rentas exentas	<input type="text"/>
Donaciones	<input type="text"/>
Resarcimiento de pérdidas patrimoniales	<input type="text"/>
Ganancias cambiarias	<input type="text"/>
Cuentas incobrables recuperadas	<input type="text"/>
Otros ingresos	<input type="text"/>
RENTA BRUTA	0.00

8.2 COSTOS	
8.2.1 COSTO PRIMO	
Inventario inicial de materia prima	<input type="text"/>
(+) Compras netas de materia prima	<input type="text"/>
(+) Importaciones de materia prima	<input type="text"/>
(+) Gastos sobre compras de materia prima	<input type="text"/>
(-) Rebajas y devoluciones de materia prima	<input type="text"/>
(-) Inventario final de materia prima	<input type="text"/>
(+) Mano de obra directa	<input type="text"/>
COSTO PRIMO	0.00

8.2.2 COSTO DE PRODUCCIÓN	
(+) Gastos indirectos de fabricación	<input type="text"/>
(+) Inventario inicial de productos en proceso	<input type="text"/>
(-) Inventario final de productos en proceso	<input type="text"/>
COSTO DE PRODUCCIÓN	0.00
8.2.3 COSTO DE VENTAS	
(+) Inventario inicial de mercadería	<input type="text"/>
(+) Compras de mercadería	<input type="text"/>
(+) Importaciones de mercadería	<input type="text"/>
(-) Inventario final de mercadería	<input type="text"/>
COSTO DE VENTAS	0.00

En esta **sección 8.3** aparecen los gastos más utilizados, y deducibles por la ley del ISR, si no encuentra alguna cuenta que usted utilizó en el Estado de Resultados, puede sumarlos en la cuenta Gastos de Venta o Gastos Generales.

8.3 GASTOS	
Gastos incurridos en la prestación de servicios	<input type="text"/>
Combustibles y lubricantes	<input type="text"/>
Gastos de transporte	<input type="text"/>
Sueldos, salarios y otras remuneraciones	<input type="text"/>
Sueldos pagados a socios o consejeros, cónyuges o parientes dentro de los grados de ley	<input type="text"/>
Aguinaldos	<input type="text"/>
Bonificaciones	<input type="text"/>
Dietas	<input type="text"/>
Cuotas patronales pagadas IGSS	<input type="text"/>
Cuotas patronales pagadas IRTRA e INTECAP	<input type="text"/>
Asignaciones patronales por jubilaciones, pensiones y primas por planes de previsión social	<input type="text"/>
Indemnizaciones	<input type="text"/>
Inversión en beneficio de trabajadores	<input type="text"/>
Tierras laborables adjudicadas gratuitamente a los trabajadores	<input type="text"/>
Primas de seguro de vida, por accidente o enfermedad del empleado	<input type="text"/>
Primas de seguros contra incendio, robo, hurto, terremoto u otros riesgos	<input type="text"/>
Reaseguros y reafianzamientos	<input type="text"/>
Arrendamientos de bienes muebles	<input type="text"/>
Arrendamientos de bienes inmuebles	<input type="text"/>
Mejoras efectuadas por arrendatarios	<input type="text"/>
Impuestos, tasas y contribuciones y arbitrios municipales pagadas	<input type="text"/>
Intereses y otros cargos financieros	<input type="text"/>
Pérdidas por extravío, rotura, daño, evaporación, descomposición o destrucción de los bienes, por delitos, daños por fuerza mayor o caso fortuito contra el patrimonio	<input type="text"/>
Gastos de mantenimiento y reparación	<input type="text"/>
Depreciaciones	<input type="text"/>
Amortizaciones	<input type="text"/>

Cuentas incobrables	
Reservas técnicas y matemáticas (exclusivo para aseguradoras y entidades financieras)	
Donaciones	
Honorarios, comisiones o pagos por servicios profesionales, financieros o de otra índole prestados en el país	
Honorarios, comisiones o pagos por servicios profesionales, financieros o de otra índole prestados desde el exterior	
Viáticos	
Regalías	
Gastos de promoción, publicidad y propaganda	
Donaciones a favor del Estado, universidades entidades culturales o científicas	
Pérdidas cambiarias	
Gastos de venta	
Gastos generales (diferentes a los establecidos en las casillas anteriores)	
TOTAL DE GASTOS	0.00

En la **sección 8.4**, ya se determina la Renta Imponible, del régimen sobre las utilidades de Actividades Lucrativas. Esta se determina restando de su renta bruta las rentas exentas y los costos y gastos deducibles, luego se suman los costos y gastos no deducibles. Observe el siguiente esquema:

600,000.00	Renta Bruta (Ingresos de toda naturaleza)
(-) 430,000.00	Costos y Gastos deducibles (los que son útiles para producir la renta)
(-) 15,000.00	Rentas Exentas
(+) 50,000.00	Costos y Gastos no deducibles (su origen es fuera del negocio)
205,000.00	RENTA IMPONIBLE

8.4 DETERMINACIÓN DE RENTA IMPONIBLE	
Renta Neta (Diferencia entre renta bruta, costos y gastos)	0.00
Pérdida Neta (Diferencia entre renta bruta, costos y gastos)	0.00
(-) Rentas exentas	
(+) Costos y gastos para la generación de las rentas exentas	
(+) Costos y gastos para la generación de las rentas no afectas	
(+) Costos y gastos de rentas sujetas a retención definitiva según artículo 52 "A" Ley del IVA	
(+) Costos y gastos de rentas de capital	
(+) Otros costos y gastos no deducibles	
Renta imponible	0.00
Pérdida fiscal	0.00
Determinación del Impuesto sobre la Renta	0.00

Para las empresas con actividades trimestrales, pagan adicionalmente durante el año, el Impuesto de Solidaridad –ISO–, y realiza algunos pagos de ISR trimestral.

En esta sección, se colocan esos pagos, que benefician al contribuyente para solventar el pago del impuesto sobre la renta.

ACREDITAMIENTOS		SALDO NO ACREDITADO	VALOR A ACREDITAR EN ESTE PERÍODO
(-) ISO pagado en períodos anteriores pendiente de acreditar para este período y no acreditado en pagos trimestrales.			
(-) IETAAP pagado en el año calendario anterior y no aplicado a pagos trimestrales			
(-) IEMA pagado en año calendario anterior o según Decretos 32-95 y 116-97			
(-) Incentivo por inversión en fuentes nuevas y renovables de energía			
(-) Incentivos por inversiones forestales			
(-) Otros según resolución No.			
(-) Incentivos Fiscales; Decreto 29-89, 65-89 y otros según resolución número			
ACREDITAMIENTOS PARA ESTE PERÍODO			0.00
SALDO DEL IMPUESTO			0.00
(-) Pagos trimestrales			
IMPUESTO SOBRE LA RENTA			
PAGO EN EXCESO			0.00

La **sección 9** se habilita solo si la empresa es del Régimen Opcional Simplificado sobre Ingresos de Actividades Lucrativas, conocida como “pago por retención o directo mensual” del 5% y 7%.

9. RÉGIMEN OPCIONAL SIMPLIFICADO SOBRE INGRESOS DE ACTIVIDADES LUCRATIVAS		
Total Rentas de Actividades Lucrativas		
(-) Rentas exentas		
Renta Imponible		0.00
Impuesto determinado según declaraciones mensuales de este período		
(-) Valor de retenciones que le practicaron en este período según declaraciones mensuales		
(=) Saldo del impuesto determinado en este período según declaraciones mensuales		
(-) ISO acreditado en este período según declaraciones mensuales		
(-) Incentivos Fiscales; Decreto 29-89, 65-89, 52-2003 y otros.	Resolución número	
(-) Impuesto pagado en este período según declaraciones mensuales		
(=) Excedente de retenciones en este período		
Impuesto no retenido o enterado durante este período		0.00

Cuando se comete algún error en la presentación del formulario, debe utilizarse la sección 10, colocando el Número de formulario que desea corregir, siendo muy útil, supongamos que en el formulario anterior, la empresa pago algo de impuesto, al colocar el número del formulario el sistema lo busca y representa el impuesto ingresado anterior, así no es cobrado doblemente.

10. RECTIFICACIÓN (opcional) (llene solo si necesita corregir datos de un formulario SAT-1411 anterior)	
Número de formulario SAT-1411 que se rectifica Son 11 dígitos que aparecen en la parte superior derecha del encabezado del formulario a corregir. Ejemplo 12345678901.	<input type="text"/>
(-) Impuesto ingresado con el formulario que se rectifica y anteriores	
(=) Impuesto a pagar	0.00
(=) Impuesto a favor del contribuyente	0.00

La **sección 11** muestra la fecha máxima de pago o presentación del formulario. Si el formulario se presentó fuera de fecha, el sistema realiza los cálculos de accesorios, que son las multas, intereses y mora, agregándoselo al Impuesto que generó.

11. ACCESORIOS (son las multas, intereses y mora por presentación o pago extemporáneo)	
Fecha máxima de pago sin accesorios Fecha de vencimiento según calendario tributario	02/04/2018
¿Cuándo pagará este formulario? Si el pago lo realizará después del 26/12/2017 , cambie la fecha de esta casilla (máximo 20 días hábiles contados a partir de hoy). Luego de esa fecha el formulario caducará, el banco lo rechazará y deberá llenar otro. En base a esa fecha el formulario podrá adicionar accesorios.	<input type="text" value="23/11/2017"/>
(+) Multa formal (por presentación extemporánea)	0.00
(+) Multa por omisión	0.00
(+) Multa por rectificación	0.00
(+) Intereses	0.00
(+) Mora	0.00
(=) Accesorios a pagar	0.00
TOTAL A PAGAR	0.00

En la **sección 12** se coloca el NIT del Contador registrado ante la SAT, siendo esta la sección de Certificación del Contador, indicando que los registros contables reflejan los resultados presentados en este formulario.

12. CERTIFICACIÓN DEL CONTADOR *	
El infrascrito Contador registrado ante la Superintendencia de Administración Tributaria con el número	<input type="text"/>
CERTIFICA que la declaración que antecede, fue elaborada conforme los registros contables del contribuyente (NIT)	
Y que los mismos reflejan sus resultados de operación por el período de imposición	0

Para finalizar, en la **sección 13**, se habilita si la empresa hubiera sido notificada con dictamen como contribuyente calificado “Especial o Agente de retención del IVA”, donde se le obliga presentar un informe del Auditor independiente, así como la Opinión del dictamen, marcando una de estas 4 categorías.

• Sin errores, hay seguridad en el auditor	No Calificada
• Con pocos errores (de poca magnitud)	Con Salvedad
• Con errores de nivel medio y desviaciones de control	Adversa
• Con muchos errores, no hay seguridad en el auditor	Con abstención de opinión

13. INFORMACIÓN DE RESPALDO A LA DECLARACIÓN JURADA (Si es contribuyente calificado como Especial o Agente de Retención del IVA)	
El infrascrito contribuyente o Representante Legal, declara que en su poder se encuentra el informe emitido por el Contador Público y Auditor independiente, quien actuó en representación propia o de la firma de auditoría independiente, por lo que, dicho informe se encuentra a disposición de la Administración Tributaria en caso sea requerido y está integrado por el dictamen así como los Estados Financieros y las Notas a los mismos.	
Fecha del Informe	<input type="text"/>
NIT del Contador Público y Auditor Colegiado Número:	<input type="text"/>
NIT de la firma de auditoría independiente (si el Contador Público y Auditor no actuó en representación propia)	<input type="text"/>
Opinión del Dictamen	<input type="text"/>
<p>A) Los documentos de soporte de la presente declaración se ajustan a la ley, permanecerán en mi poder por el plazo legalmente establecido y los exhibiré o presentaré a requerimiento de la SAT.</p> <p>B) Declaro y juro que los datos contenidos en este formulario son verdaderos y que conozco la pena correspondiente al delito de perjurio.</p>	
<div> Copiar desde Guardar Guardar y salir Historial Eliminar Enviar datos por email Imprimir Formulario </div>	

Al finalizar valide y congele el formulario.

Para revisar si el formulario está bien llenado presione el botón "Validar"

VALIDAR

Si congela el formulario ya no podrá modificarlo. Luego de congelado, podrá realizar la presentación electrónica, o bien, imprimir la boleta SAT-2000 para su presentación en ventanilla.

CONGELAR

Aparecerá el botón “Imprimir SAT-2000”. Imprima la boleta SAT-2000 y páguela en un banco, luego archive el documento.