



México, D. F. a 21 de noviembre de 2013

OFICIO No. DRF/ 3865 /2013

**SECRETARIOS DE ÁREA, COORDINADORES Y DIRECTORES
DE ESCUELAS, CENTROS Y UNIDADES DE ENSEÑANZA Y DE
INVESTIGACIÓN DEL INSTITUTO POLITÉCNICO NACIONAL
PRESENTE**

Por este medio me es grato hacer de su conocimiento el procedimiento que deberá efectuarse para el registro de las **Diferencias por redondeo en retención de impuestos.**

Cuando se observen diferencias en la retención de impuestos de un proveedor de servicios al registrar el movimiento en el SIG@ Contable será necesario que se modifique la póliza respectiva como se muestra a continuación.

Ejemplo

Concepto	Recibo	SIG@	Dif	Registro Contable	Cargo	Abono
Honorarios	8,283.00	8,283.00				
IVA	1,325.28	1,325.28				
Subtotal	9,608.28	9,608.28		1.1.2.3 Honorarios	9,608.28	
Ret. IVA 10.66%	883.52	883.53	.01	2.1.1.7 IVA Retenido 16%		883.52
Ret. ISR 10.00%	828.30	828.30		2.1.1.7 ISR Retenido Honorarios 10%		828.30
Total	7,896.46	7,896.45	.01	1.1.1.2 Bancos		7,896.46
				Sumas iguales	9,608.28	9,608.28

Para lo anterior, deberá modificar la póliza de egresos que emite de manera automática el sistema, ingrese con la clave del supervisor, desaplique el movimiento y modifique el importe que presente la diferencia, con objeto de registrar la operación tal y como se presenta en el recibo del proveedor.

En caso de presentar alguna duda en relación al registro de este movimiento, agradeceremos se comunique vía correo electrónico a la División de Contabilidad a las direcciones riestrada@ipn.mx y ozteno@ipn.mx y/o telefónicamente a la ext. 51231 a efecto de que se continúe con los procesos de consolidación del SIG@ contable central.

Sin más por el momento, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

Atentamente

“La Técnica al Servicio de la Patria”



M. EN A. EMMA AIDA BUSTAMANTE VILLOSOLA
ENCARGADA DE LA DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS
DIRECCIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

Ccp.- C. P. Víctor Tomas Solís Díaz.- Encargado de la División de Contabilidad del IPN.- Para su conocimiento

EABV/VTSD/REM

R

Certificado QS-307-MX / ISO 9001:2008