



# **MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EMISION DE LAS NOTAS DE CREDITO**



# **MANUAL DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA EMISION DE LAS NOTAS DE CREDITO**

## **INDICE**

- 1. INTRODUCCION**
- 2. MARCO JURIDICO**
- 3. OBJETIVO**
- 4. POLITICAS**
- 5. DESCRIPCION DEL PROCEDIMIENTO**



## **INTRODUCCION:**

EL PRESENTE PROCEDIMIENTO HA SIDO ELABORADO CON EL PROPOSITO DE BRINDAR INFORMACION EN FORMA CLARA Y PRECISA SOBRE EL REGISTRO Y CONTROL DE **LAS NOTAS DE CREDITO**, QUE SE EXPIDEN A NUESTROS CLIENTES.



## MARCO JURIDICO

- LEY FEDERAL DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA.
- LEY FEDERAL DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS DE LOS SERVIDORES PUBLICOS.
- LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PÚBLICO.
- LEY ORGANICA DE LA ADMINISTRACION PUBLICA FEDERAL.
- NORMAS DE INFORMACION FINANCIERAS, ( NIFS ).
- REGLAMENTO DE LA LEY FEDERAL DE PRESUPUESTO Y RESPONSABILIDAD HACENDARIA.
- REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.
- REGLAMENTO DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS DEL SECTOR PUBLICO.
- ESTATUTO ORGANICO DE TALLERES GRAFICOS DE MEXICO.  
ARTICULO 26



## **OBJETIVO:**

UNIFICAR CRITERIOS PARA LA EMISION Y CONTROL DE LAS NOTAS DE CREDITO.

## **POLITICAS**

EL DIRECTOR GENERAL DE TALLERES GRAFICOS DE MEXICO. AUTORIZARA LAS NOTAS DE CREDITO CUYOS MONTOS SEAN SUPERIORES A \$50,000.00.

EL GERENTE GENERAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE TALLERES GRAFICOS DE MEXICO. AUTORIZARA LAS NOTAS DE CREDITO, CUYOS MONTOS SEAN DE HASTA \$50,000.00.

LA GERENCIA GENERAL COMERCIAL, SOLICITARA Y JUSTIFICARA LA EXPEDICION DE UNA NOTA DE CREDITO.

LAS NOTAS DE CREDITO SE EMITIRAN:

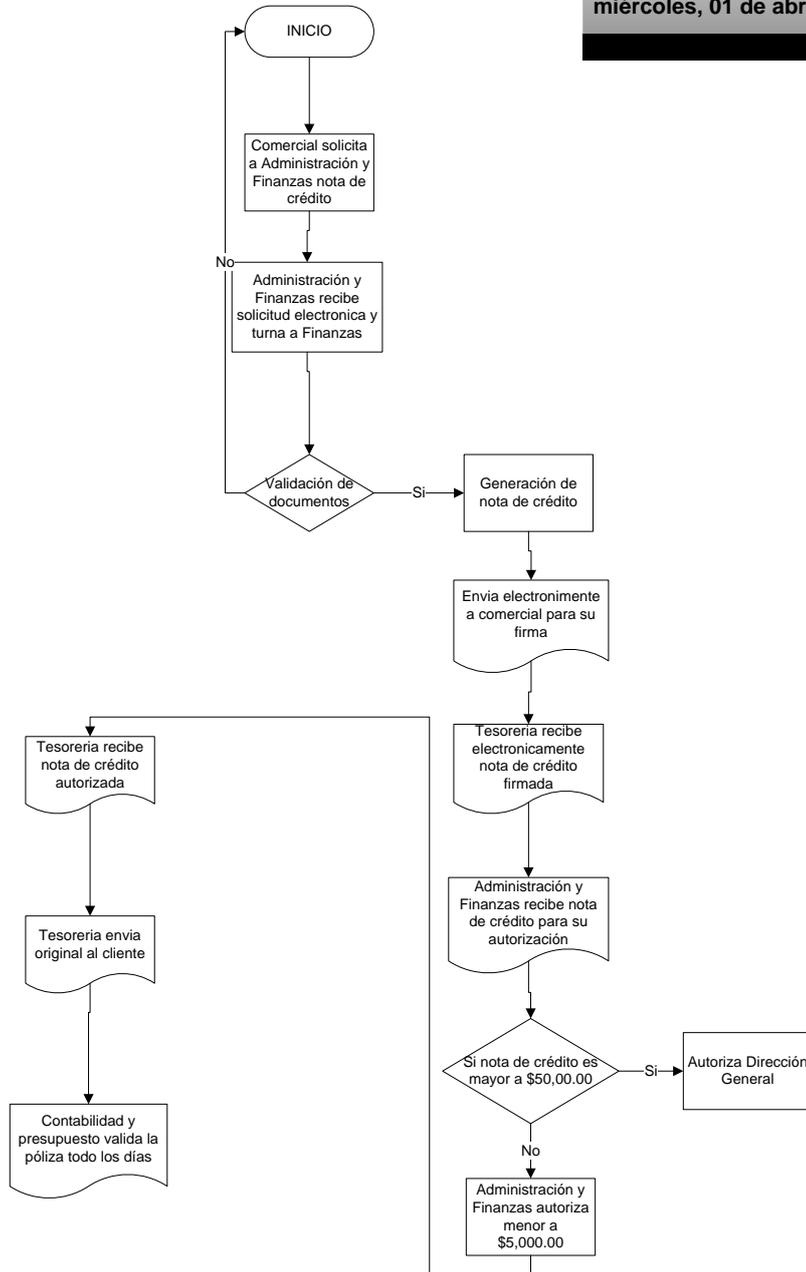
- POR MODIFICACION DE PRECIO DE VENTA.
- POR DISMINUCION EN LA CANTIDAD DE ARTICULOS ENTREGADOS AL CLIENTE.
- POR DIFERENCIAS EN EL TRABAJO Y VARIACION EN LAS CARACTERISTICAS DE IMPRESIÓN SOLICITADAS Y ENTREGADAS AL CLIENTE.
- POR DESCUENTOS, BONIFICACIONES, DEVOLUCIONES O REBAJAS SOBRE VENTAS.
- PARA AMORTIZAR DESCUENTOS EFECTUADOS POR EL CLIENTE POR MATERIA PRIMA ENTREGADA DE MAS SEGÚN CONTRATO.
- POR MERMA NO DEVUELTA POR TALLERES GRAFICOS DE MEXICO.
- POR PENALIZACION EN ENTREGA EXTEMPORANEA.

## PROCEDIMIENTOS: PARA OTORGAR UNA NOTA DE CREDITO

RESPONSE	NO. ACT.	DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD	FORMATO O DOCUMENTO
CLIENTE	1	El cliente solicita a la Gerencia General Comercial, se expida nota de crédito, justificando el origen y motivo de su reclamación.	DOCUMENTO
GERENCIA GENERAL COMERCIAL	2	La Gerencia General Comercial, solicita a la Gerencia General de Administración y Finanzas la nota de crédito, justificando con la documentación comprobatoria su procedencia.	DOCUMENTO
GERENCIA GENERAL DE ADMON. Y FINANZAS	3	La Gerencia General de Administración y finanzas, recibe la solicitud y la turna a la Gerencia de Finanzas con el soporte documental.	DOCUMENTO
SUBGERENCIA DE TESORERIA	4	Si procede elabora la nota de crédito con base a la documentación comprobatoria que le haya sido anexada y la turna a firma del área solicitante.	DOCUMENTO
GERENCIA GENERAL COMERCIAL	5	Emite la nota de crédito y la turna a la Gerencia General Comercial para su firma.	DOCUMENTO
SUBGERENCIA DE TESORERIA	6	Regresa a la Subgerencia de Tesorería la nota de crédito firmada. Turna para autorización a la Gerencia General de Administración y finanzas.	DOCUMENTO
GERENCIA DE FINANZAS	7	Turna para autorización a la Gerencia General de Administración y Finanzas.	DOCUMENTO
GERENCIA GENERAL DE ADMON. Y FINANZAS	8	Autoriza las notas de crédito hasta por un monto de hasta \$50,000.00, en caso de montos superiores, rubrica y turna a la dirección general para su autorización.	DOCUMENTO
DIRECCION GENERAL	9	Autoriza la nota de crédito superior a un importe de \$50,000.00 y la turna con la documentación anexa a la Subgerencia de Tesorería.	DOCUMENTO
SUBGERENCIA DE TESORERIA	10	Envía original de nota de crédito al cliente y copia a la subgerencia de presupuesto y contabilidad para su control y registro.	DOCUMENTO
SUBGERENCIA DE TESORERIA	11	Turna la copia autorizada a la Subgerencia de Presupuesto y Contabilidad.	DOCUMENTO

# PROCESO DE NOTAS DE CREDITO

miércoles, 01 de abril de 2009





TALLERES GRAFICOS DE MEXICO



TALLERES GRAFICOS DE MEXICO

**TALLERES GRAFICOS DE MEXICO  
ORGANISMO PUBLICO DESCENTRALIZADO**

MEXICO, D.F. A

CLIENTE: DIRECCION: POBLACION: C.P.					<b>NOTA DE CREDITO</b> <b>Nº 0609</b> NUM. DE CLIENTE	
R.F.C.:						
ORDEN DE TRABAJO	UNIDADES	DESCRIPCION DEL ARTICULO	U.M.	PRECIO UNITARIO	TOTAL	
		CANTIDAD CON LETRA			SUBTOTAL	
		SOLICITADA POR:			I.V.A.	
		AUTORIZO			TOTAL	



LA REPRODUCCION NO AUTORIZADA DE ESTE COMPROBANTE CONSTITUYE UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES...  
 IMPRESO EN MEXICO. D.F. LOS LISTOS CONSTITUYEN UN DELITO EN LOS TERMINOS DE LAS DISPOSICIONES FISCALES...  
 VALIDEZ POR PAGOS ELECTRONICOS DE MEXICO EN LA FECHA DE VENCIMIENTO OCTUBRE DE 2009. FOLIO DEL 0807 AL 0109. NUMERO DE APROBACION DE CONTROL DE IMPRESIONES Y FOLIOS DEL 120702.