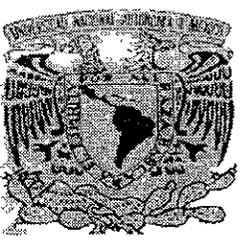


39,
2ej



**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA
DE MEXICO**

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

**PROYECTO DE ORGANIZACIÓN CONTABLE Y
FISCAL PARA UNA EMPRESA COMERCIAL EN
GANADO CAPRINO.**

**SEMINARIO DE INVESTIGACIÓN CONTABLE QUE
PARA OBTENER EL TÍTULO DE :**

LICENCIADO EN CONTADURÍA

PRESENTAN :

**JAVIER ESTRADA CORTÉS
JUDITH SANTIAGO LÓPEZ**

ASESOR DEL SEMINARIO :

C.P. RAÚL RODRÍGUEZ RUIZ



MÉXICO, D.F.

275245

1999

**TESIS CON
FALLA DE ORIGEN**



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.

PROYECTO DE ORGANIZACIÓN CONTABLE Y FISCAL PARA UNA EMPRESA COMERCIAL EN
GANADO CAPRINO

INDICE	Pag.
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO 1 LA EMPRESA.	
1.1 Definición	3
1.2 Clasificación	3
1.2.1 Según su tamaño.	3
1.2.2 Según su origen.	3
1.2.3 Según su capital.	5
1.2.4 Según su importancia económica.	5
1.3 Fuentes de consulta.	7
CAPITULO 2 LA EMPRESA GANADERA.	
2.1 Características generales de la industria extractiva	8
2.2 La ganadería como industria extractiva.	8
2.2.1 La ganadería de engorda.	10
2.2.2 La comercialización de productos cárnicos.	10
2.2.3 La comercialización del bovino.	10
2.2.4 La comercialización de porcinos.	11
2.3 Otras industrias extractivas.	13
2.4 Fuentes de consulta	14
CAPITULO 3 COMENTARIOS GENERALES COMPARATIVOS ACERCA DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y LA CONTABILIDAD INDUSTRIAL (DE COSTOS)	
3.1 La contabilidad industrial, características elementales.	15
3.1.1 Conceptos de costos y gastos.	15
3.1.2 Tipos de costos.	16
3.1.3 Costo unitario de producción.	16
3.1.4 Objetivos de la contabilidad de costos.	17

3.1.5 Aplicaciones de la contabilidad de costos.	19
3.1.6 Clasificación de los costos.	19
3.2 La contabilidad comercial, características elementales.	20
3.3 Comparación gráfica de funciones de una empresa comercial y de una empresa industrial.	23
3.4 Fuentes de consulta	25
CAPITULO 4 NORMA Y PROCESO EN LA FUNCIÓN CONTABLE	
4.1 Teoría o técnica contable.	26
4.2 Proceso contable.	27
4.3 Cuerpos colegiados de la profesión contable.	29
4.4 Fuentes de consulta.	32
CAPITULO 5 LA ORGANIZACIÓN CONTABLE (EMPRESA COMERCIAL GANADERA CAPRINA)	
5.1 Metodización de los hechos económico - financieros o transacciones de la empresa.	33
5.2 Breves consideraciones acerca de la contabilidad automatizada.	52
5.3 Fuentes de consulta.	56
CAPITULO 6 PRINCIPALES ASPECTOS FISCALES QUE AFECTAN A LA EMPRESA COMERCIAL EN GANADO CAPRINO	
6.1 Comentarios generales.	57
6.2 Comentarios específicos.	58
6.3 Fuentes de consulta.	62
CASO PRACTICO Ejemplo ilustrativo de aplicación contable de operaciones realizadas durante dos meses en una supuesta empresa comercial ganadera - caprina, con algunos comentarios acerca de sistemas computarizados de contabilidad automatizada.	
	63
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	136
REFERENCIAS (RESUMEN POR ORDEN ALFABETICO DE AUTORES) :	138
BIBLIOGRAFICAS (LIBROS)	
HEMEROGRÁFICAS (PERIODICOS Y REVISTAS)	

INTRODUCCION

Debido al crecimiento económico que ha tenido México, en todos sus sectores productivos es importante brindar mayor apoyo y atención a uno de ellos, ya que no cuenta con los recursos suficientes para lograr crecer. Nos referimos al sector primario integrado por la agricultura ganadería, silvicultura y pesca, es por ello que se deben tomar las medidas adecuadas para obtener el crecimiento de este sector, el cual por su actividad es uno de los más importantes.

Esta investigación surge con la inquietud de marcar la diferencia en el manejo de una compañía que trabaja con artículos perecederos, específicamente la comercialización de carne en sus diferentes modalidades en pie y en canal. Ya que actualmente no hay la suficiente información para las personas que se dedican a la industria pecuaria, este trabajo esta dedicado a ellos principalmente.

Esto es debido a que las personas dedicadas a esta actividad no cuentan con los conocimientos suficientes para que su empresa o negocio pueda salir adelante ya que lo vienen haciendo se puede decir de forma empírica, porque no conocen de administración, aspectos contables, fiscales, legales por lo cual al detectar estas deficiencias la intención es tratar de proponer una adecuada forma de trabajo para orientarlos de como obtener una mejor organización y de esta manera tener control sobre los problemas derivados de su operación propia.

Con la presente investigación nos proponemos colaborar en la consecución de los siguientes propósitos.

- 1.- Dar a conocer lo fundamental en materia de organización contable y fiscal de una empresa comercial de ganado caprino como lo indica el titulo de nuestro trabajo. Este tema lo elegimos por que creemos orientará a modestos despachos de Consultoria Contable y porque pensamos que también servirá a estudiantes y pequeñas empresas que tengan simpatía por dicho tema.
- 2 - Demostrar que la organización contable, como método tradicional de ordenación de los hechos económico - financieros de la empresa, observándolos, coordinándolos, sistematizándolos, analizándolos, y haciendo con ellos un trabajo conclusivo, constituyen la base general para según necesidades, trasladarlos a algunos de los diversos sistemas computarizados que hoy procesan grandes volúmenes de datos contables para producir finalmente información rápida y oportuna para la toma de decisiones.
- 3.- Destacar las diferencias esenciales de la forma y contenido que a nuestro juicio, existe entre una contabilidad comercial y una contabilidad de costos o industrial.
Hemos dado a nuestro trabajo el encuadre que aconseja la metodología de la investigación contable dentro de las fases de : planeación, recopilación, procesamiento, interpretación y comunicación, fundando nuestro trabajo en el siguiente orden de exposición :

En el capítulo 1 tratamos de la empresa y sus características generales, en el capítulo 2 nos referimos concretamente a la empresa ganadera como industria extractiva y a la comercialización de diversas clases de ganado.

El capítulo 3 lo dedicamos a algunos comentarios comparativos entre la contabilidad comercial, aplicada a nuestra investigación y a la contabilidad industrial o de costos en sus aspectos generales.

El capítulo 4 lo enfocamos a la explicación de la norma y el proceso en la función contable así como de los cuerpos colegiados de la profesión contable.

El capítulo 5 estimamos conveniente destinarlo a la explicación metódica de la organización contable en general, base de la organización contable ganadera. En el capítulo 6 procuramos dar una visión de conjunto con relación a los aspectos fiscales que afectan a la comercialización, venta, importación de ganado caprino, a la luz del sistema fiscal mexicano. Para entender mejor lo anterior es indispensable contar con un mejor manejo contable adecuado para realizar sus operaciones, apegándose a principios de contabilidad obteniendo mejores resultados, como poder llevar un mejor control de sus activos fijos, diferidos, sus pasivos, para una mejor toma de decisiones.

Al cierre de cada uno de estos seis capítulos presentamos por orden numérico, progresivo, las fuentes bibliográficas y hemerográficas consultadas, mismas que en relación por orden alfabético de autores listamos, a manera de resumen, al término de la presente investigación.

En el caso práctico que mostramos como aplicación conclusiva de lo tratado a lo largo del presente trabajo, intentamos conseguir el equilibrio de estructura y fondo de nuestra investigación en comentario, que cerramos con algunas conclusiones y recomendaciones y con el total de las referencias bibliográficas y hemerográficas que consultamos con el fin de dar apoyo a nuestras explicaciones.

Confiamos en la respetable consideración del jurado que corresponderá a nuestro examen profesional.

CAPITULO 1

LA EMPRESA

1.1 DEFINICION

La empresa es la unidad productora básica del sistema económico capitalista. Es un tipo de organización económica que se dedica a la industria o a los servicios, y puede estar formada como sociedad industrial o comercial. (1)

1.2 CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS

En la figura 1 se presenta una clasificación de las empresas de acuerdo a varios criterios; que se explicaran cada uno de ellos a continuación:(2)

1.2.1 Según su tamaño (en la industria y en comercio)

Este criterio se va modificando según las circunstancias económicas del país, entre las que sobresale el movimiento de precios, lo que hace que se modifiquen anualmente el monto de ventas como criterio para definir el tamaño. En este caso la industria micro, pequeña, mediana y gran empresa se define de acuerdo a las siguientes características que da a conocer la SECOFI (Secretaría de Comercio y Fomento Industrial). (4)

Micro industria: las empresas que ocupen hasta 15 personas y el valor de sus ventas netas anuales no rebasen el equivalente a 900 000 nuevos pesos.

Industria pequeña: las empresas que ocupen hasta 100 personas y el valor de sus ventas netas anuales no rebasen a 9 000 000 pesos.

Industria mediana: las empresas que ocupen hasta 250 personas y el valor de sus ventas netas anuales no rebasen el equivalente a 20 000 000 pesos

Gran industria: las empresas que ocupan más de 250 personas y el valor de sus ventas netas anuales rebasen el equivalente a 20 000 000 pesos.

1.2.2 Por su origen

De acuerdo al origen de las empresas, las cuales pueden ser nacionales, extranjeras o mixtas, según se explica enseguida:

Las empresas nacionales son aquellas que se forman por iniciativa oficial y con aportación de capitales de los residentes del país, es decir, los nativos de la nación que cuentan con recursos y poseen espíritu empresarial, forman empresas que se dedican a alguna rama de la producción o de la distribución de bienes y servicios.

Las empresas extranjeras las cuales operan en el país, aunque sus capitales no son aportados por los nacionales, sino por extranjeros. Generalmente la forma de penetración se realiza a través de la inversión extranjera directa, estableciendo filiales en los países en que se desea participar.

A las empresas extranjeras también se les llama transnacionales, nombre que se ha popularizado y generalizado; son empresas que se localizan y operan más allá de las fronteras de una nación. Grandes consorcios organizados internacionalmente por medio de empresas matrices que controlan muchas subsidiarias o filiales, que operan bajo el mismo nombre y con los mismos objetivos en diferentes países. Constituyen un tipo de monopolio que actualmente domina la vida económica de los países altamente desarrollados y así de los atrasados y dependientes. Algunas características de las empresas transnacionales son:

- a) es una forma de penetración del capital extranjero;
- b) concentran un gran poder económico debido al alto nivel de sus inversiones;
- c) opera en las actividades más lucrativas y dinámicas;
- d) tienen un gran dominio sobre la tecnología y los mercados mundiales,
- e) participan o controlan los principales grupos financieros del mundo.

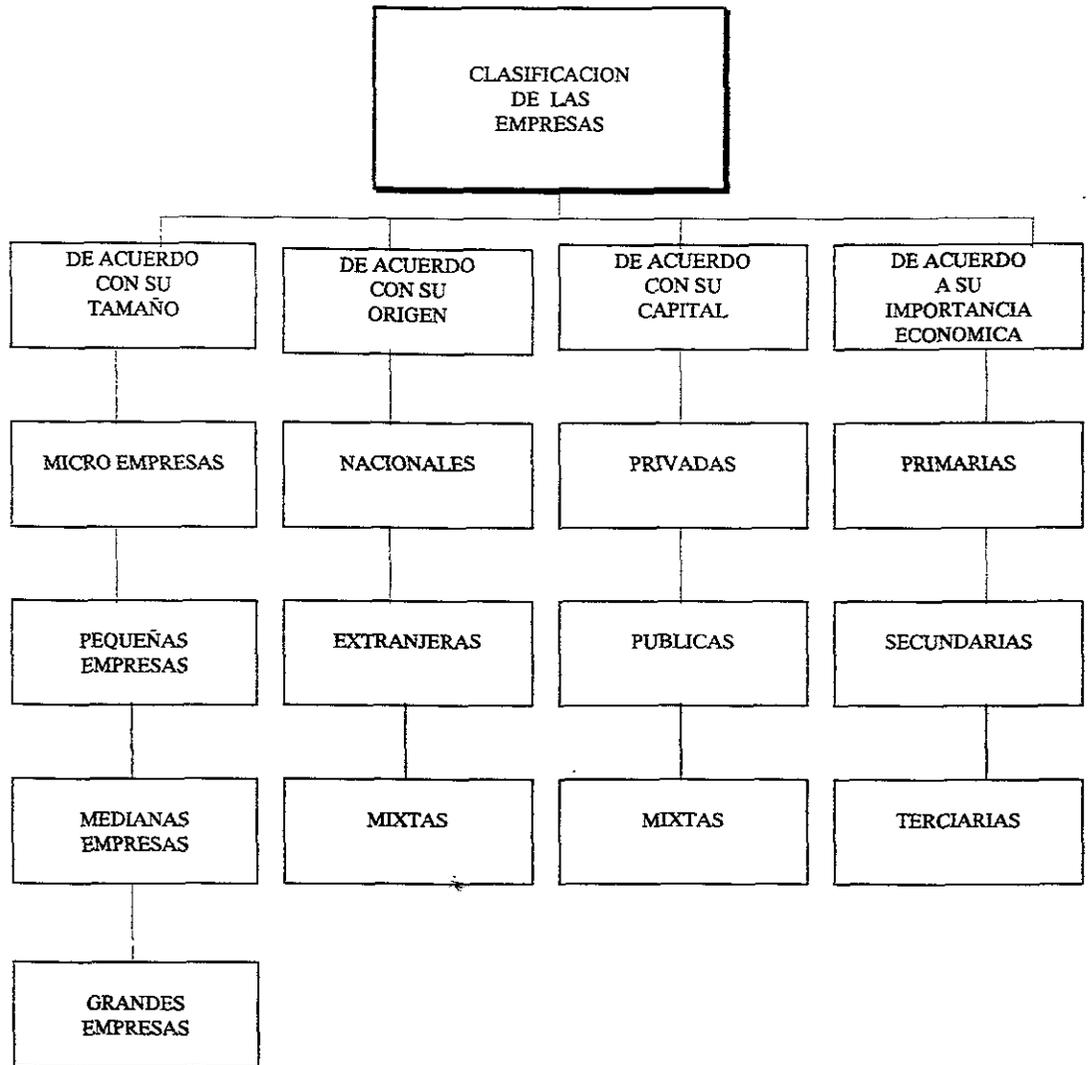


FIGURA 1. CLASIFICACION DE LAS EMPRESAS DE ACUERDO CON VARIOS CRITERIOS.

Las empresas mixtas: unidad productora básica del sistema capitalista formada con capital público y externo, o con capital privado y externo. La empresa mixta es una manera de ampliar la participación del sector público y del externo en la economía de un país. Las empresas mixtas funcionan tanto en el sector industrial como en los servicios.

Las empresas mixtas surgen, porque la legislación de muchos países no permite la participación de empresas 100% extranjeras, por lo cual éstas para poder penetrar se asocian con capitales nacionales (públicos o privados) de acuerdo con la legislación vigente.

1.2.3 Por su aportación de capital

Es el que se refiere al origen o aportación de capital, según la cual, se encuentran tres tipos de empresas: privadas, públicas y mixtas.

La empresa privada es un tipo de organización económica formada con capitales privados, que constituye la unidad productora básica del sistema capitalista y que puede estar formada como sociedad mercantil. Algunas características de la empresa privada son:

- a) el capital pertenece a los particulares, quienes lo invierten con la finalidad de obtener ganancias;
- b) las decisiones económicas las toman los empresarios particulares en función de sus intereses;
- c) existe competencia entre las diversas empresas;
- d) los medios de producción están en manos de particulares;
- e) se encuentran obreros, a quienes se les paga un salario.

La empresa pública es un tipo de organización económica formada con capitales públicos (estatales) que participan en las esferas productiva y de servicios de la economía de un país. El sector público se ha visto en la necesidad de crear empresas debido a que los particulares no satisfacen plenamente las necesidades de la sociedad. Las empresas públicas ubicadas básicamente en el sector servicios de la economía y en algunas actividades que se consideran básicas, tales como la industria petrolera y petroquímica. Algunas características de la empresa pública son:

- a) el capital proviene del Estado, que lo invierte con el objeto de satisfacer necesidades sociales;
- b) el Estado no busca obtener ganancias;
- c) muchas empresas públicas forman verdaderos monopolios;
- d) el Estado se vuelve empresario y es el que toma las decisiones económicas;
- e) se encuentran obreros y empleados, a quienes se les paga un salario.

Las empresas mixtas son aquellas que se forman con la fusión de capital público y privado; la forma de asociación puede ser muy diversa, en algunos casos el capital público puede ser mayoritario, en otros es el capital privado el mayoritario, asimismo, la proporción en que se combinen los capitales puede ser muy diversa. El caso mexicano, un ejemplo importante son los bancos nacionalizados, en los que el 64% del capital le pertenecía al Estado y el 36% a los particulares.

1.2.4 Según su importancia económica.

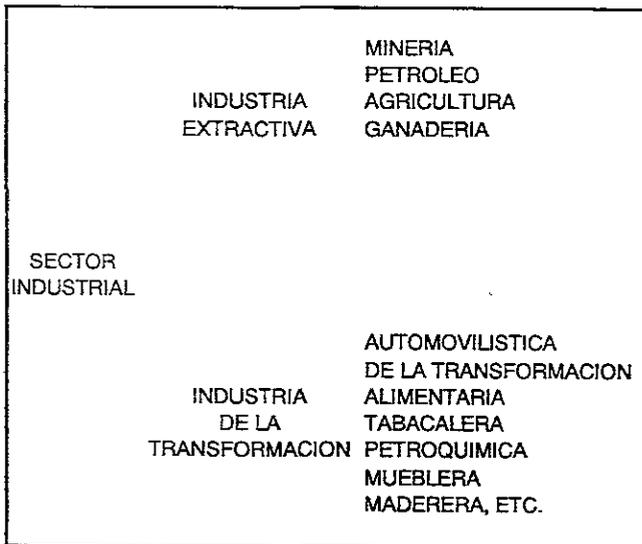
La economía mexicana se encuentra formada por un conjunto de actividades económicas que conduce a la producción de bienes y servicios. El conjunto de actividades productivas del país se divide en tres sectores económicos, que a su vez están integrados por varias ramas productivas.

Los sectores económicos y sus ramas productivas son:(3)

Sector agropecuario. Antes llamado sector **primario**. Se encuentra formado por cuatro ramas o actividades económicas.

- AGRICULTURA
- GANADERIA
- SILVICULTURA
- PESCA

Sector industrial. Tradicionalmente llamado sector **secundario** de la economía. Se divide en dos subsectores con sus respectivas ramas.



La industria extractiva es el conjunto de actividades económicas que tienen como finalidad sacar del subsuelo algunos recursos materiales con el objeto de comercializarlos, eliminando todos los materiales adyacentes que no sirvan. Las industrias extractivas son: la minería, el petróleo, la agricultura y la ganadería. Se extraen del subsuelo el petróleo y los minerales eliminando, mediante el proceso productivo, todas las sustancias que vengan mezcladas con ellos.

La industria de transformación es el conjunto de actividades económicas que tienen como finalidad la producción de bienes materiales o mercancías que han sufrido algún cambio durante el proceso productivo.

Sector servicios. Tradicionalmente llamado sector **terciario** de la economía. Este sector no es productivo propiamente hablando porque no produce bienes materiales, aunque incluye todas aquellas actividades necesarias para el funcionamiento de la economía no integrada en los sectores agropecuarios e industrial. El sector servicios proporciona atención personal, es decir, servicios que contribuyen a la formación del producto e ingresos nacionales.

Las principales ramas o actividades del sector servicios son:

- Comercio
- Restaurantes y hoteles
- Transporte
- Comunicaciones
- Servicios financieros
- Alquiler de inmuebles
- Servicios profesionales
- Servicios de educación
- Servicios médicos
- Servicios gubernamentales
- Otros servicios

1.3 FUENTES CONSULTADAS

1. MENDEZ Morales, José Silvestre "Diccionario de Economía" 2 da. Edición. Editorial LIMUSA México, D.F. 1996, p p. 75-76,112.
2. MENDEZ Morales, José Silvestre "Economía y la Empresa" 1 ra Edición. Editorial. Mc. GRAW - HILL / INTERAMERICANA DE MEXICO. México, D.F. 1989, 8a. unidad pp.273-274,276-278.
- 3.MENDEZ Morales, José Silvestre "Problemas Económicos de México" Editorial. INTERAMERICANA, México, D.F. 1987, 1 ra. unidad pp. 29-30.
4. TRATADO DE LIBRE COMERCIO DE AMERICA DEL NORTE. La Industria Micro, Pequeña y Mediana. Editorial. SECOFI, pp. 9

CAPITULO 2

LA EMPRESA GANADERA

2.1 CARACTERISTICAS GENERALES DE LA INDUSTRIA EXTRACTIVA

Primero empezaremos con la definición de industria extractiva que es el conjunto de actividades económicas que tienen como finalidad sacar del subsuelo algunos recursos materiales con el objeto de transformarlos y comercializarlos, eliminando todos los materiales adyacentes que no sirvan. (5)

La industria ganadera como industria extractiva, fomenta el nacimiento y crecimiento de distintas especies, par vender más tarde los animales o sus productos. El derecho positivo mexicano establece las condiciones mediante las cuales puede organizarse una empresa mercantil o industrial.

Los medios actuales de explotación y la fuerte competencia con otras organizaciones que determinan la necesidad de abatir costos de producción exigen la acumulación de fuertes capitales para operar, debido a lo cual es común encontrar que explotaciones de este tipo sean hechas por sociedades industriales o mercantiles que entrañan la reunión de capitales y esfuerzos de varias personas. La Ley General de Sociedades Mercantiles en vigor establece las distintas formas de organización de personas que, para dedicarse a actos mercantiles, deseen constituir una sociedad, pero dejándolas en libertad de escoger la actividad lucrativa y también sin fines de lucro. (6)

Las industrias extractivas son aleatorias por naturaleza y el éxito en ellas depende de una serie de contingencias que puede o no realizarse, de donde resulta arriesgada su explotación.

Si se admite, pues, que el riesgo de los negocios es el que debe determinar en un sentido proporcional directo al modo de los beneficios, el ramo de industrias extractivas es la actividad a que debe aspirar legítimamente a obtener los más fuertes porcentajes de ganancias.

Los datos anteriores permiten concluir que las industrias extractivas pueden considerar utilidades legítimas en proporciones mayores que las que normalmente pueden obtenerse en el desarrollo de alguna otra actividad. Por otra parte, será solamente el incentivo de llegar a obtener fuertes ganancias lo que determina que los inversionistas acepten correr el riesgo de entregar sus capitales a negocios aleatorios como aquellos de que se trata.

2.2 LA GANADERIA COMO INDUSTRIA EXTRACTIVA (Empresa Industrial)

Como ganadería puede identificarse una actividad industrial encaminada hacia la cría de especies animales para aprovechar: bien sean los animales mismos o los productos que de ellos pueden obtenerse. La industria ganadera en la cual, el hombre emplea los conocimientos que tiene de las leyes de la vida animal para fomentar la cría y el crecimiento de las especies que explota, para aprovecharlas en sí mismas como unidades aisladas, o bien utilizar los productos que de esos mismos animales pueden obtenerse. (6)

El origen de la ganadería es tan antiguo como el hombre. Desde los tiempos más remotos el ser humano ha necesitado obtener de los animales productos que le son útiles tanto para su alimentación como para su vestido.

Estas necesidades fueron satisfechas en principio por la caza de las especies, y más tarde, cuando el hombre lleo a domesticar o a cercar las especies que necesita, se dedicó a la explotación sistemática mediante la cría de animales que le suministran las unidades necesarias o sus productos requeridos.

La evolución y progreso de la ganadería a requerido un lapso que esta ligado a los progresos de la humanidad, y así, a través de la evolución de esta es posible identificar distintas etapas en su desarrollo.

La ganadería primitiva estaba subordinada a la existencia o a la falta de pasto fresco, lo que obligaba a la trashumancia, con la consiguiente movilización de los pueblos pastores detrás de sus rebaños, en pos de pastos jugosos reemplazando a los agotados o a los secos.

Aun cuando en la actualidad pueden existir en plan excepcional, pueblos trashumantes que *guarden este género de vida en razón principal de la conservación de sus ganados*, lo cierto es que, desde hace mucho tiempo, esta primera estepa de la ganadería ha sido superada.

Otra etapa del desarrollo de esta industria está íntimamente ligada con la agricultura; y así, llega a llamarse a esta segunda época ganadera agrícola, y se caracteriza por que en ella existe una correlación entre estas dos actividades: los animales de las distintas especies se alimentan precisamente con los forrajes y alimentos obtenidos de la actividad agrícola, la cual por otra parte aprovecha el servicio, la fuerza, la tracción que proporcionan las mismas especies animales.

En la etapa posterior de la industria ganadera es posible advertir una diferenciación absoluta entre las actividades agrícolas y ganaderas, industrias ambas que tienen su propio desarrollo y su particular importancia la ganadería en esta última fase, se sostiene como una actividad independiente, en la cual los alimentos que consumen los animales son adquiridos a personas o empresas ajenas al negocio, o bien aprovechan las condiciones climatéricas y de pasto permanentes de determinadas regiones en las cuales la alimentación de los animales puede lograrse a través del crecimiento de pastos espontáneos, pero sin que el mantenimiento de estos este dependiendo de una actividad agrícola correlacionada.

La expresión industrial ganadera resulta un vocablo de una gran extensión en su significado, ya que cubre tanto aquellas actividades encaminadas a la procreación, engorda, crecimiento y venta de determinadas especies de animales, cuanto al mantenimiento de estas mismas especies para aprovechar algunos de los productos que se obtienen de la misma.

El ganado caballar puede ser ofrecido como un ejemplo de ese primer aspecto de la actividad de la industria ganadera, por ser la que se dedica a la procreación de las especies y a su crecimiento para disponer de ellas vendiéndolas por unidad en el momento y época oportunos; en cambio el ganado lanar puede ofrecerse como ejemplo de aquella otra actividad de la industria ganadera, en la cual las especies animales que se manejan facilitan la obtención de productos. En este caso, la lana de la trasquilada resulta el elemento de explotación.

De todo lo anterior se concluye que la industria ganadera abarca en su significado todas aquellas especies susceptibles de ser explotadas por el hombre en cualquiera de las dos formas ya descritas, más adelante se mencionarán algunas características de las explotaciones de ganado.

El presente trabajo tiene como objetivo proporcionar una serie de elementos que nos lleven a conocer las características de la comercialización de los principales cárnicos en el país y las perspectivas de estos sistemas dentro del tratado trilateral de libre comercio con Estados Unidos y Canadá; *sin pretender cubrir en forma exhaustiva la cadena producción - consumo*, intentaremos hacer una breve descripción de las formas más comunes que reviste el proceso de comercialización de estos productos.

La producción de cárnicos en México tiene su origen en sistemas sumamente heterogéneos desde el punto de vista de su nivel de tecnificación y diversificados en cuanto al producto que generan, las ramas de la ganadería que intervienen en la producción de carne son las siguientes: la ganadería de bovinos, porcicultura, avicultura, ovino - caprino cultura, mele agricultura y cuni cultura.

Sin embargo tomando en cuenta únicamente al sub sector pecuario, encontraremos que tres ramas, la ganadería de bovinos, la porcicultura y la avicultura han generado, en forma estable, en los últimos 30 años, alrededor del 90% del valor de la producción total de carne.

En la ganadería de bovinos se distinguen la engorda localizada principalmente en los estados del norte del país, orientados fundamentalmente al *mercado interno del norte*.

En el caso de la ganadería de bovinos la ventaja se encuentra en la producción del becerro que fundamentalmente se exporta por que los norteamericanos no son autosuficientes en la producción de *becerro para engorda y porque en México, por razones de tipo técnico, de estructura de circuitos de comercialización e incluso por hábitos de consumo no se ha tenido el estímulo para engordar estos animales y orientarlos al mercado interno*.

Las desventajas comparativas evidentes se encuentran por el lado de la engorda; no producimos granos a precios competitivos y, por lo tanto, no podemos engordar animales en forma competitiva;

de allí que los becerros que exportamos en ocasiones sean nuevamente importados en forma de canales y cortes para abastecer el mercado del D.F y área Metropolitana, el cual presenta desabasto en forma cíclica.

La pregunta obvia que surge es, ¿porqué no engordan becerros del norte para cubrir el desabasto del centro?. Al parecer existen problemas de índole técnica, institucional y mental para que esto no suceda; en el aspecto técnico, encontraremos que los agostaderos del norte no están capacitados para la engorda de finalización de un animal.

La inversión que requiere un mejoramiento y, en general la infraestructura para la producción está acotada por la legislación agraria de los problemas de tenencia que se derivan de ella por último, los ganaderos del norte y, sobre todo los comercializadores de becerro han podido acumular fuertes capitales con la cría y exportación de becerros, por lo que no encuentran ninguna racionalidad económica en su cambio.

2.2.1 La ganadería de engorda

Este tipo de ganadería se localiza prácticamente en los mismos estados que la ganadería exportadora de becerros y hasta cierto punto ambas están integradas, puesto que el engordador compra parte de los animales que son exportados.

La ganadería de engorda basa su proceso de producción en la transformación de grano en carne. El engordador se ve limitado a la compra y engorda de hembras pues los machos que en casi su totalidad van al mercado extranjero, tienen un precio mucho mayor que las hembras. El proceso de engorda se inicia con la compra de una vaquilla de aproximadamente 250 kilogramos, misma que es confinada en corrales de engorda hasta que alcanza un peso de 400 kilogramos.

La engorda se enfrenta a varios problemas: en primer lugar, una situación arancelaria puede considerarse como regresiva ya que la importación de carne de bovino esta totalmente liberada pero los insumos para su producción están sujetos a un arancel estacional del 15%.

En segundo lugar, el ganadero se ve obligado a engordar hembras que tienen una menor conversión que los machos, dado que los becerros, como ya señalamos, tienen una alta cotización en el mercado norteamericano y difícilmente puede ser adquirido para su engorda en el país.

En tercer lugar dependen casi exclusivamente del sorgo para su proceso; este insumo es entre un 30% y un 40% más caro en México que en los Estados Unidos y las conversiones que se obtienen con este grano son menores que las logradas con el maíz.

La porcicultura ha sido, junto con la avicultura una de las ramas de la ganadería más dinámicas en las últimas décadas por su aportación a la producción total de cármicos la porcicultura sigue siendo la ganadería más importante en el país.

2.2.2 La comercialización de productos cármicos

Entre los variados problemas que afectan la comercialización de productos perocederos y en especial los cármicos ocasionando el encarecimiento del producto y generando un alto intermediarismo en el proceso, destacan la deficiente infraestructura para conservación y transformación de los productos y debilidad de los mercados de origen y la limitada organización de los productores, en ninguna se ha logrado integrar la cadena desde el producto primario hasta la venta al menudeo, salvo en casos aislados que no impactan mayormente al mercado.

2.2.3 Comercialización del bovino

El D.F. y área Metropolitana constituyen, por su volumen y complejidad, el mercado más importante de todo el país, y es al cual nos vamos a referir en este apartado. Las cadenas de comercialización de carne de res y de carne de cerdo desde la venta de los animales en pie ya sea para su engorda o para su sacrificio, hasta la venta de cortes al consumidor, se caracterizan por un elevado grado de intermediación por su ineficiencia y por estar desarticuladas, en términos geográficos y de propiedad en sus diversas etapas: producción, sacrificio, distribución, corte y venta al menudeo. En

general los centros de producción están alejados de la principal zona de consumo lo que obliga a que el ganado viaje grandes distancias con un alto costo de transporte y también elevadas mermas

El alto grado de intermediación provoca márgenes de comercialización muy elevados y que el producto solo reciba el 40% del precio en carne al público.

2.2.4 Comercialización de porcinos

Los hábitos de consumo que prevalecen en México aunados a las prácticas de comercio determinan que en el caso de los alimentos perecederos, los productos que llegan al consumidor sean prácticamente los mismos que genero el productor. El valor agregado al producto inicial es casi nulo.

Hay un producto que escapa a esta regla: los cárnicos. En este grupo el paso del musculo a carne requiere una serie de operaciones técnicas - comerciales en las cuales, generalmente, intervienen varios agentes económicos

La cadena de comercialización de la carne de cerdo se inicia con la venta de un animal en pie, este animal puede cambiar hasta tres veces de dueño antes de ser sacrificado: del productor al "pepenador", *de este al transportista y de este al comisionista o introductor al rastro, puede también suceder que una sola persona actúe como pepenador y como introductor.

El comisionista generalmente le vende a un obrador que es el que paga el sacrificio en el rastro y el que despieza el canal para su venta al menudeo, su función es muy importante en la distribución de carne al menudeo.

Un porcentaje importante de la carne de cerdo no se consume en fresco sino que se transforma en embutidos y carnes frías.

Se estima que de un canal de 75 Kilogramos, formada en un 50% por productos (cortes primarios) y en un 50% por subproductos, las empresas industrializadoras o empacadoras absorben 37 kilogramos; 22 de ellos (el 50%) son productos o cortes primarios (lomo, pierna, entrecot, espaldilla y tocino) y 15 gramos (40%) son subproductos.

Los cortes primarios representan entre el 50 y 54% del peso de un canal y alrededor del 70% del valor de la misma; el precio de estas piezas siempre esta por encima del precio del cerdo en pie. La demanda para este tipo de piezas provienen principalmente de las empacadoras, en menor medida, de los consumidores urbanos de altos ingresos de los cortes secundarios se obtienen el espinazo, codillo (chamorro), pecho (costilla), manitas, etc. El precio de estas piezas es igual o menor al precio del cerdo en pie y su peso económico es menor al 30% del valor de la canal. El mercado de cortes secundarios esta constituido por los estados de ingresos medios y bajos.

Una forma alternativa de comercializar la carne es "en frío" (carne congelada y semicongelada); esta modalidad es practicada por los porcicultores que están integrados y que realizan bajo un mismo mando los procesos de producción, transformación y desbarato.

En la producción de carnes frías y embutidos participan numerosas empresas sin embargo, un pequeño grupo de ellas Grupo ALFA PARMA (ahora perteneciente a industrias Chambourcy), Zwanenberg y Kir Alimentos concentran el 35% de la producción.

Los elevados volúmenes de carne que manejan, capacidad económica y su vasta infraestructura en frío les permite tener una participación dominante en el mercado

El sector agropecuario en particular, está íntimamente relacionado con la negociación del tratado trilateral del libre comercio con los Estados Unidos y Canadá.

Puede decirse que el tratado en libre comercio sorprendió al subsector pecuario mexicano en medio de una crisis originada en los años ochenta sin una política agropecuaria que fijara metas y objetivos a la producción y desprotegido según la metodología de los equivalentes de subsidio al producto.

Existen otros dos elementos que tendrían que contemplarse en la negociación del Tratado del Libre Comercio:

- En primer lugar, tomar en cuenta que el sector pecuario es uno de los sectores más protegidos a nivel mundial, y
- En segundo, que en la ganadería mexicana solo se da la producción de becerros, exportación con nulo valor agregado, y la apicultura participan en el mercado externo representando entre ambas el 90% de la exportación pecuaria ante el Tratado de Libre Comercio, avicultores, porcicultores y engordadores han fijado su posición a través del organismo de consulta creado para ello: la Coordinadora de Organismo Empresarial de Comercio Exterior (COECE).

Los documentos de "posicionamiento" hasta el momento son de carácter confidencial y propiedad de los organismos que los elaboraron; de allí que no se está autorizado para manejar la posición de un sector sin autorización expresa del mismo.

En el caso del sector porcícola, el documento de posicionamiento fue elaborado por la comisión nacional de porcicultura y con autorización de la misma; se extraen del documento los siguientes planteamientos:

En primer lugar, el posicionamiento del sector porcícola contiene un análisis de la porcicultura a nuestro país y una comparación con la porcicultura de los Estados Unidos de América, de esta comparación surge la primera conclusión para entrar a la negociación: el sector porcícola no es competitivo, por estos motivos fundamentales:

- 1) El costo de los granos forrajeros es entre un 35% y un 40% mayor en México que en los Estados Unidos.
- 2) La porcicultura norteamericana tiene un subsidio del 7% y la mexicana no tienen subsidios.
- 3) En forma indirecta, la porcicultura de los Estados Unidos disfruta de los subsidios que tienen los granos en este país y que van del 27 al 35% .
- 4) Las tasas de intereses son más altas en México que en los Estados Unidos.
- 5) El costo de los inventarios es mayor en nuestro país porque se carece de una oferta estable y suficiente de grano.
- 6) El porcicultor mexicano está limitado a utilizar únicamente sorgo en las raciones alimenticias, pues el maíz y el trigo van al consumo humano obteniendo menores conversiones alimenticias que el porcicultor norteamericano que emplea maíz, cebada y otros productos forrajeros.

Estos argumentos son en mayor medida válidos para la avicultura y la ganadería de engorda; de allí que se piense que las ganaderías se van a negociar en dos compartimentos distintos: de una forma aquellos que utilizan granos para su proceso productivo y las que no lo necesitan, que son las ganaderías pastoriles.

Existen además dos elementos desfavorables que se suman a la falta de competitividad vía costos: la presencia de fiebre porcina clásica (antes cólera porcino) que impida la entrada a los Estados Unidos de cerdo y productos del cerdo provenientes de México.

Aunque existen estados libres de esta enfermedad, como Sonora, y más contarán pronto con este estatus sanitario, los Estados Unidos de América no reconocen regiones libres de enfermedad, sino solamente países libres. Es obvio que este argumento es manejado como una barrera arancelaria por los Estados Unidos para impedir la entrada de productos mexicanos.

El otro elemento se refiere a las distintas estructuras de mercado en los dos países en los Estados Unidos de América productos como la grasa, víceras y ciertos cortes del cerdo tienen un precio muy bajo por que no existe demanda para ellos. Estos productos son enviados a México, donde constituyen una "delicatessen", o una delicia compitiendo en forma desleal con la producción nacional.

Demostrada la falta de competitividad, los subsidios en los Estados Unidos, los problemas sanitarios que enfrenta el país y las distintas estructuras de consumo, los poricultores han sostenido una posición, primero hacia los negociadores, y segundo hacia las contra partes, que incluye los siguientes puntos:

- 1) Considerar el sector agropecuario prioritario, y negociarlo con los más amplios plazos;
- 2) No renunciar a los principios que emanan del GATT y llevar a la negociación con Estados Unidos y Canadá que estos países han firmado es este acuerdo; esto incluye aranceles hasta de 50% permiso a previos salvaguardas;
- 3) No renunciar al esquema de protección que tiene actualmente el sector porcícola y que incluye aranceles hasta 20% y permisos previos para tres productos: grasas, manteca, tocino.
- 4) Desgravar en la medida que los Estados Unidos eliminen los subsidios a la actividad y que los costos de los granos forrajeros sean equiparables;
- 5) Por último, tener presente que hasta la fecha el intercambio comercial porcícola con los Estados Unidos solo es por problemas sanitarios; sin embargo, todas las enfermedades que existen en la pira mexicana han venido precisamente, de ese país, el cual tiene enfermedades que aquí no existen y que representan un peligro para la porcicultura nacional.

2.3 OTRAS INDUSTRIAS EXTRACTIVAS

En otras industrias extractivas encontramos la minería y el petróleo. Se extraen del subsuelo el petróleo y los minerales eliminando, mediante el proceso productivo todas las sustancias que vengan mezcladas con ellos.(7)

La agricultura, en general, constituye el mejor ejemplo de este grupo de recursos renovables. El algodón, la caña de azúcar, el trigo, etc., son productos obtenidos por la explotación de la tierra a través de la metamorfosis provocada por el hombre, que le permite repetir la producción de los mismos efectos tantas veces como desee tomando en cuenta las condiciones de las tierras.

La explotación racional de bosques que debe incluir un programa de replantación que permitirá una repoblación del producto que se explota, la pesca captura las mismas especies en una región en forma inagotable o, si a caso respetando las épocas de veda para facilitar la repoblación.

Ya habíamos mencionado al principio del capítulo alguna de las características de las industrias extractivas, una más de ellas; nadie puede garantizar los resultados de exploraciones tanto el ramo minero cuanto en el petróleo y nadie pudiera controlar las mareas que regulan el abastecimiento de aguas para las salinas; pero aun suponiendo que la iniciación de esta actividad se hubiesen hecho con signos favorables que permitieran la certidumbre de un desarrollo venturoso, la continuación de los trabajos en plan remunerativo estarían condicionados a un sin número de vicisitudes que son los que establecen el verdadero riesgo de estos negocios no obstante que los trabajos mineros se inicien con mineral localizado y a la vista con leyes y en volumen suficiente que hagan suponer una explotación lucrativa, la veta que se persigue puede perderse o cambiar sus características, al extremo de obligar a suspender la explotación.

Contingencias semejantes se arrastran en la explotación petrolera. Después de la contingencia que entraña la perforación de un pozo, y no obstante que de él haya fluido petróleo en calidad y cantidad bastante para permitir suponer una explotación razonable, factores imprevistos e impredecibles podrán hacer cambiar los resultados al extremo de que pudiera ser aconsejable abandonar los trabajos si se supone que el aceite que brota es tan escaso que hiciera incosteable su extracción o que los elevados costos de producción no hicieran remunerativo el esfuerzo y la inversión.

Las necesidades específicas de la industria extractiva petrolera son:

- Carbón y derivados
- Extracciones de petróleo y gas
- Mineral de hierro
- Minerales metálicos no ferrosos
- Canteras, arenas, grava y arcilla
- Otros minerales no metálicos.

2.4. FUENTES CONSULTADAS

5. SILVESTRE, Méndez José "Diccionario de Economía" 2da. Edición editorial. LIMUSA México, D.F 1996 pp.112
6. OCHOA, Ravizé Alfonso "Contabilidad de Industrias Extractivas" 1ra. Edición Editorial. UTHEA México, D.F.1962 pp.2-6, 203-204
7. SILVESTRE, Méndez José "Problemas Económicos de México" Editorial. INTERAMERICANA México, D.F 1987 pp. 29-30

CAPITULO 3

COMENTARIOS GENERALES COMPARATIVOS ACERCA DE LA CONTABILIDAD COMERCIAL Y CONTABILIDAD INDUSTRIAL

3.1 La Contabilidad Industrial Costos Características Elementales (8,9 y 10).

Con el paso del tiempo ha evolucionado la contabilidad de costos porque originalmente se limitaba a los egresos (Gastos) que afectaban a la manufactura ya que los talleres y fabricas que existían eran pequeños y solo empleaban registros que reflejaban sus cambios en el activo, pasivo y capital contable, y se olvidaban del régimen interior.

Actualmente, la actividad industrial es diferente se invierten millones en plantas manufactureras muchas de las cuales emplean cientos y aun miles de personas. Se gastan inmensas sumas por concepto de fuerza para mover la maquinaria automáticamente se producen innumerables productos esenciales para nuestra satisfacción. Los trabajadores de tales plantas realizan una variedad de servicios, difíciles de imaginar hace medio siglo, y los gerentes tienen una responsabilidad por la superación continua, de importancia social, incomparable con la del propietario del pequeño taller o fabrica de la gerencia primitiva.

La meta de cualquier negocio es la ganancia sin esta una compañía no puede recompensar a los inversionistas por el uso de su capital, ni proveer un margen contra las contingencias que constantemente ponen en peligro su existencia. Para operar provechosamente, una compañía debe vender sus productos por una cantidad adicional mayor que la suma de sus costos de obtención y disposición

La contabilidad de costos se ha aplicado a los problemas relacionados con la manufactura o la producción de satisfactores, debido a que las complejidades de la producción requieren de un control estricto y detallado de las operaciones con el objeto de evitar el desperdicio y procurar que los costos de los artículos acabados no sean excesivamente altos en proporción a sus precios de venta.

El alcance de la contabilidad de costos se ha extendido hasta incluir las funciones de distribución y administración.

Se puede deducir que la Contabilidad de Costos no sólo se refiere a lo fabril o industrial, como generalmente se piensa porque dicha contabilidad tuvo su origen en la industria; en nuestra época, se aplica con enormes ventajas en cualquier tipo de actividad, económica

En la Contabilidad de Costos, su evolución ha fructificado en:

1. Información más frecuente, oportuna y cabal
2. Obtención de costos unitarios, que da lugar a tomas de decisiones, cambios de políticas, elección de alternativas, y ayuda a la planeación de utilidades.
3. Indicativos para la planeación y control presupuestales.

Por lo tanto, la contabilidad de Costos Industriales es: un área de la contabilidad que comprende el análisis, registro, acumulación, distribución, predeterminación, información e interpretación de los costos de producción.

A continuación se tratara de los aspectos generales de los costos, comenzando por los conceptos de costo, el de gasto, los tipos de costos más conocidos, los componentes del costo unitario, los objetivos de la contabilidad de costos, etc.

3.1.1 Conceptos de costos y gastos

La palabra costos y gastos tienen varias acepciones, pero las dos dependerán de lo que se considere un todo para que se esté haciendo referencia al costo, y sus partes integrantes serán los gastos.

Costo es la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo útil; esto es cuando nos referimos a algo que se va a producir o elaborar

Costo es el valor adquirido por un bien tangible (producto) al incurrir en él, una serie de gastos, es inversión.

Gastos es la inversión que se efectúa, ya sea en una forma directa o indirecta; necesariamente, para la consecución de un bien tangible (producto) elementos de operación.

Gastos es un desembolso no recuperable

Se puede decir de acuerdo con el C.P. Cristóbal Del Río lo siguiente:

Costos es un conjunto de gastos, y el

Gasto es una parte alícuota del costo (8).

3.1.2 Tipos de costos

1. Costo de inversión

Es el costo de un bien, que constituye el conjunto de esfuerzo y recursos invertidos con el fin de producir algo útil; la inversión está representada en : tiempo, esfuerzo o sacrificio, y recursos o capitales. Por lo tanto, representa los factores técnicos, medibles en dinero, que intervienen en la producción.

2. Costo de desplazamiento o de sustitución

El costo de una cosa es el de aquella otra cosa que fue escogida en su lugar. Si se eligió algo, su costo estará representado por lo que ha sido sacrificado o desplazado para obtenerlo. Constantemente el sujeto está tomando decisiones frente a varias alternativas.

3. Costo incurrido

Se conoce con este nombre a la inversión del Costo de Producción de un período determinado. Solo refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso. En el costo incurrido no se incluyen valores de producción que corresponda a otro ejercicio.

4. Costos fabriles o no fabriles

El costo de producción o de fabricación está formado por tres elementos básicos: materia prima, sueldos y salarios , y otros gastos de fabricación o producción.

El costo de fabricación sirve para determinar el valor de elaboración de los productos terminados, de los que están en proceso de transformación, y de los vendidos: los dos primeros se presentan en el Balance General.

El costo no fabril se aplica a todas las inversiones que no corresponden a la producción de algún artículo, lo cual indica que no se realizan actividades manufactureras.

5. Costo total

Este costo se puede dividir en : Costo de producción y costo de distribución, pero además, toda empresa puede tener otros gastos que integran el costo total; a continuación se explican sus partes integrantes.

- Costo de producción representa todas las operaciones realizadas desde la adquisición de la materia prima, hasta la transformación en artículo de consumo o de servicio, integrado por tres elementos que son la materia prima, mano de obra, gastos indirectos de producción. Estos elementos son importantes para la elaboración de un artículo de consumo o de servicio, y su cuantificación se hace por medio del dinero. También esta integrado por el costo primo y de transformación que son los que integran la inversión para la transformación de los elementos.

- Costo de distribución está integrado por las operaciones comprendidas, desde que el artículo consumo o servicio se ha terminado, almacenado, controlado, ponerlo en manos del consumidor, etc., hasta obtener el ingreso respectivo. El producto elaborado necesita una inversión adicional para que llegue a manos del consumidor y esto se controla por medio de las cuentas gastos de venta, de administración y financieros.

3.1.3 Costo unitario de producción

El costo unitario de producción es el valor de un artículo en particular.

Los objetivos de la determinación del costo unitario son:

- Valorar los inventarios de productos terminados y en proceso
- Conocer el costo de producción de los artículos vendidos
- Tener base de cálculo en la fijación de precios de venta, y así poder determinar el margen de utilidad probable.
- La ley de la oferta y la demanda

El costo unitario es importante para la empresa ya que conociendo su valor se pueden respetar los planes de operación y tomar decisiones importantes.

Se anexa un diagrama para la determinación del costo unitario figura 3.1 y otra figura 3.2 que nos muestran los costos y sus elementos.

Las comparaciones de costos unitarios pueden efectuarse en cuatro formas principales:

1. Comparaciones históricas: comparaciones entre costos unitarios actuales con uno o varios anteriores.
2. Comparaciones con costos estimados: comparaciones entre costos unitarios estimados con anterioridad, en función de experiencias de cierta apreciación anticipada del futuro, con los costos históricos actuales.
3. Comparaciones con costos estándar: comparaciones entre costos unitarios resultantes de estudios científicos de las condiciones de producción que deben desarrollarse, ajustándose a normas estrictas de eficiencia, con los costos históricos actuales.
4. Comparación de costos uniformes: comparación de costos unitarios de una empresa manufacturera determinada con costos unitarios de otras empresas manufactureras que posean ciertas características similares y actúen en el mismo ramo industrial.

3.1 4 Objetivos de la contabilidad de costos

Entre los objetivos de la contabilidad de costos los siguientes son los más importantes:

- Determinación de los costos por unidad de los productos manufacturados.
- Determinación del costo de los servicios
- Determinación de los costos departamentales
- Provisión de los datos para el control de las operaciones

a) Determinación del costo de los servicios

En muchas negociaciones de los cargos a los clientes son más por servicios proporcionados que por mercancías vendidas. En un garaje, por ejemplo, las refacciones usadas en la reparación de un *automóvil constituyen mercancía vendida*. Sin embargo, se supone que la mayor parte de la cantidad facturada al cliente corresponde al suministro de servicios, tales como el trabajo de los mecánicos, el uso de la maquinaria y la herramienta, en algunos casos la fuerza eléctrica y casi siempre el lugar en el cual el trabajo puede hacerse con seguridad, rapidez y exactitud.

b) Determinación de los costos departamentales

Cualquier planta manufacturera bien organizada se divide en departamentos, cada uno de los cuales tienen una función que realizar, ya sea en la *creación directa de los productos de la compañía* o en servicios esenciales tales como el mantenimiento del orden, la provisión de lugares aseados e higiénicos para los empleados, la elaboración de registros relacionados con la producción y muchos otros.

c) Provisión de datos para el control de las operaciones

Detrás de cada finalidad específica de la contabilidad de costos hay un propósito principal para el cual se preparan los datos de los costos, a saber: la *acumulación, análisis y presentación de los hechos estadísticos y financieros* relativos a las actividades del negocio para el manejo y dirección de sus operaciones.

La comparación última del valor de un sistema de costos se encontrará, entonces, en la "naturaleza de los datos que acumula" y en la "manera como esos datos se ponen a disposición de los responsables de la dirección del negocio y del mantenimiento de relaciones armónicas entre todas sus secciones y departamentos.

MATERIA PRIMA DIRECTA	1
MANO DE OBRA DIRECTA	1
MATERIA PRIMA INDIRECTA	1
CARGOS INDIRECTOS	1
COSTO DE PRODUCCION	4
GASTOS DE ADMINISTRACION	2
GASTOS DE VENTA	4
GASTOS FINANCIEROS	5
COSTO DE DISTRIBUCION	11
COSTO TOTAL	15
NO. DE UNIDADES	10
COSTO UNITARIO TOTAL	1.5
% DE UTILIDAD	10%
PRECIO DE VENTA	1.65

Figura 3.1 Diagrama para la determinación del costo unitario.

		A. MATERIAS PRIMAS	A) MATERIA PRIMA INCORPORADA FISICA O QUIMICAMENTE AL PRODUCTO TERMINADO.	
			B) MATERIA PRIMA CONSUMIDA AL ELABORARSE EL PRODUCTO SIN FORMAR PARTE DE EL	
		B. MANO DE OBRA	SALARIOS DEVENGADOS POR OPERARIOS QUE LLEVAN A CABO LA TRANSFORMACION DE LOS PRODUCTOS.	
			A. MATERIAS PRIMAS INDIRECTAS	
				1.- SUELDOS Y PRESTACIONES DE LOS ALTOS FUNCIONARIOS DE LA FABRICA
				2.- SUELDOS Y PRESTACIONES DE JEFES DE DEPARTAMENTOS.
				3.- SUELDOS Y PRESTACIONES DE EMPLEADOS ADMINISTRATIVOS.
			B. MANO DE OBRA INDIRECTA	4.- SUELDOS Y PRESTACIONES DE TRABAJADORES DE LOS DEPARTAMENTOS. EN DONDE NO SE LLEVA A CABO LA TRANSFORMACION DEL PRODUCTO.
				5.- SUELDOS Y PRESTACIONES DE TRABAJADORES DE LOS DEPARTAMENTOS. EN DONDE SE LLEVA A CABO LA TRANSFORMACION DEL PRODUCTO.
COSTOS	I.			1.- RENTA
	PRODUCCION			2.- ALUMBRADO
		C. CARGOS INDIRECTOS		3.- CALEFACCION
				4.- HERRAMIENTAS
				5.- CONSERVACION Y MANTENIMIENTO
				1.- DEL EDIFICIO DE LA FABRICA
				2.- DE LA MAQUINARIA Y EQUIPO
			D. DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS.	3.- DEL EQUIPO DE TRANSPORTE.
				4.- DEL MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA.
			E. AMORTIZACIONES DE GASTOS.	1.- DE GASTO DE INSTALACION
				2.- DE GASTOS DE ADAPTACION.
				1.- CONSUMO DE PAPELERIA DE ESCRITORIO.
			F. APLICACION DE PAGOS	2.- APLICACION DEL IMPUESTO PREDIAL O DE LA

			ANTICIPADOS.	RENTA PAGADA POR ANTICIPADO.
				3- APLICACIÓN DE PRIMAS PAGADAS POR ANTICIPADO.

Figura 3 2 Clasificación general de los costos.

3.1.5 Aplicaciones de la contabilidad de costos

Alguno de los usos de la contabilidad de costos pueden encontrarse en el cumplimiento de sus propósitos. Hay otros, más o menos relacionados con aquéllos, que son dignos de mención:

En la determinación de inventarios. La correcta valoración de los inventarios de una negociación es esencial para determinar su situación financiera en una fecha dada y sus utilidades en un periodo determinado. Aunque se manifieste según el valor o por debajo del valor del mercado, la base de tal valuación es el costo. Las cantidades manifestadas en el renglón de inventarios en el balance general y el estado de pérdidas y ganancias de una manufacturera no merecen confianza si en su determinación no se han empleado sistemas de costos adecuados.

En la determinación de la política de ventas. Una línea de acción o procedimiento, seguida de acuerdo con un plan predeterminado o según un principio reconocido, se convierte en política. la utilidad o pérdida neta de un negocio refleja el acierto de su política.

La contabilidad de costos proporciona el medio de analizar las orientaciones de una negociación y determinar si son o no correctas. En el control de las operaciones probablemente el uso más extendido de la contabilidad de costos es el de ayudar a la dirección en el control de las operaciones.

Los costos preparados sobre informes exactos y oportunos suministran una gran parte del análisis de hechos que es un antecedente esencial para las decisiones acertadas y para un juicio prudente. los registros contables también reflejan el aumento en el costo de operaciones y señalan la necesidad de un cambio de maquinaria, frecuentemente antes que los operarios mismos se den cuenta de disminución en la eficiencia

3.1.6 Clasificación de los costos

La contabilidad moderna conoce por lo menos tres tipos de costos, reales, normales y estándar.

- Costos reales son los que se computan de acuerdo con métodos contables aceptados después de que todos los datos disponibles referentes a la producción y gastos ocasionados por ella han sido acumulados y analizados. Tales costos algunas veces se llaman históricos, por que se basan completamente sobre registros de obra y gastos completos.

- Los costos normales son un tipo de costos estándar para uso ya sea de industrias de carácter temporal o industrial no necesariamente temporal, pero cuyo costo de fabricación está sujeto a serias fluctuaciones. En tales casos se opina, que el uso de un costo normal como una base para la determinación del inventario proporciona una perspectiva más cierta de las condiciones y resultados que el del costo real, ya que se basa sobre lo que se considera más bien condiciones normales que anormales. Como una ayuda para la dirección, los costos normales tienen las mismas ventajas que los costos estándar, ya sea como una base para el control de las operaciones o como un factor en la pronta publicación de los estados financieros.

- Los costos estándar, **determinados por adelantado en un periodo específico**, se basan sobre un cuidadoso análisis de cada factor que entrará en el costo de producción de ese periodo. Por la comparación subsecuente de los costos reales con los correspondientes costos estándar, las actividades fabriles pueden dirigirse de una manera más inteligente que cuando los costos reales de un periodo sólo son comparables con los del periodo precedente. Más aun que los costos estándar son fijados con el propósito de aproximarlos lo más posible a los costos reales, pueden usarse en la determinación de inventarios mensuales acelerando por lo tanto la preparación de estados financieros mensuales sin afectar seriamente su utilidad para propósitos inmediatos.

Teniendo en cuenta los conceptos anteriores, se alude lo relacionado a las cuentas especiales de auxiliares para determinación del costo de producción, mediante la toma física de inventarios, así como para inventarios perpetuos. Se tiene que tomar en cuenta el control y la contabilización de los elementos del costo.

Hay empresas a las cuales se les aplica el procedimiento de control de operaciones productivas por "procesos", y su derivación principal "operaciones", las peculiaridades de dichos procedimientos, comparación y diferencias con el de "órdenes", y el de "clases", ya que se puede presentar la producción en proceso, y hay que llegar al costo unitario de producción, gradualmente en un proceso y en varios, intercalando la producción averiada, defectuosa, pérdidas anormales, así como determinación de la producción equivalente.

Hay que seguir una serie de pasos para la implantación de un sistema de costos, dependiendo si la organización o una reorganización; comenzando por la implantación, haciendo un anteproyecto, elaboración de formas de papelería, y un catálogo de cuentas, para llevar a cabo la ejecución del plan, quizá hasta la integración de un instructivo; y finalmente la supervisión sobre la ejecución, y realización respectiva.

3.2. La Contabilidad Comercial (General)

(Características elementales) (11)

Concepto de contaduría.

Contaduría es la disciplina profesional de carácter científico que se fundamenta en una teoría específica y a través de un proceso, obtiene y comprueba información financiera sobre transacciones financieras celebradas por entidades económicas.

1. Es una disciplina profesional: ya que reúne los requisitos académicos, sociales y legales e intelectuales que exige cualquier actividad para considerarse profesión.

2. Tiene carácter científico: Aunque todavía no alcanza el carácter de ciencia, por cuanto que no cumple con todos los requisitos de éstas si en cambio sigue el método científico, cuando menos en la medida que se fundamenta en un cuerpo específico de conocimientos (teoría contable) y sigue un camino lógico en la consecución de sus objetivos (proceso contable).

3. Se fundamenta en una teoría propia: Cuenta con una teoría contable, la cual puede definirse como el conjunto de principios, reglas, criterios, postulados, normas, pronunciamientos, procedimientos, métodos, etc. que rigen su estudio.

4. Sigue un proceso lógico: El proceso contable se encuentra conformado por el conjunto de fases que metodizan el estudio y ejercicio de la contaduría, dichas fases son:

Sistematización. Establecimiento de sistemas para alcanzar las metas de la contaduría.

Valuación. Cuantificación de los fenómenos sociales que interesan a la contaduría.

Evaluación. Análisis e interpretación de los fenómenos sociales objeto de la contaduría.

Información. Comunicaciones de resultados acerca de los fenómenos sociales que son del dominio de la contaduría.

5. Obtienen información financiera. Satisface en la sociedad la necesidad que esta tiene de información acerca de la obtención y aplicación de los recursos materiales (finanzas). Esta información se presenta en los estados financieros y resulta de gran utilidad para sus usuarios, pues les permite no sólo llevar un adecuado control de sus pertenencias, obligaciones, ingresos y egresos, sino tomar adecuadas y oportunas decisiones.

6. La rama de la contaduría que obtiene información financiera se llama contabilidad; la auditoría comprueba información financiera, con el propósito de ofrecer un testimonio de su validez y confiabilidad.

Objetivos de la contaduría.

1. Obtener información financiera.
 2. Comprobar la validez y confiabilidad de dicha información.
- Obtener información, para ofrecer elementos de juicio a la administración de las entidades para decidir sobre las actividades futuras a la vez que ejercer un control sobre sus recursos.

Comprobarla, para verificar que ha sido obtenida correctamente, de conformidad con sus lineamientos teóricos - prácticos.

Naturaleza de la contaduría:

Queda pendiente únicamente definir su naturaleza de ciencia o disciplina, para lo cual bastara con analizar su coincidencia o no con las características de la ciencia, esto es la metodividad, racionalidad, objetividad, generalidad, verificabilidad y temporabilidad.

1. Metodividad: La contaduría cuenta con una metodología para alcanzar sus objetivos, sigue un proceso y se sirve de métodos específicos.
2. Racionalidad *Es racional ya que al partir de abstracciones, hace juicio y formula razonamientos.*
3. Objetividad: Aunque persigue la objetividad, la contaduría no siempre es objetiva, ya que aprecia cuantitativamente de modo diferente, determinados fenómenos de su especialidad.
4. Generalidad: No ha producido leyes de aplicación universal. La teoría que sustenta presenta en algunos casos diferentes alternativas para producir información contable respecto de un mismo fenómeno financiero.
5. Verificabilidad. La información que produce no siempre es verificable, cuando menos en los casos en que el obtenedor y el comprobador manejan criterios disímolos en la expresión de fenómenos financieros.
6. Temporabilidad: Es temporal ya que está sujeto al cambio.

Habiendo convenido en que el objeto de contaduría es la obtención y comprobación de información relacionada con la adquisición y aplicación de recursos materiales (finanzas), no resulta difícil arribar a la conclusión de que el campo de actuación profesional de la propia contaduría es la información financiera.

Por lo tanto es posible definir a la información financiera como la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales que efectúa una entidad económica, con el propósito de alcanzar sus objetivos.

Servicios de la contabilidad:

1. Selección de sistemas de información financiera.
 2. Diseño de sistemas de información financiera.
 3. Implementación de sistemas de información financiera.
1. Determinar el valor monetario de adquisiciones y transferencias de bienes y servicios.
 2. Determinación del valor monetario de obligaciones y sus pagos.

3. Determinación del valor monetario de su patrimonio.
4. Determinación del valor monetario de sus ingresos, costos, gastos, utilidades y/o pérdidas.
5. Formulación de presupuestos financieros y fiscales.
6. Formulación de proyectos de inversión

1. Capacitación, clasificación y registro de operaciones financieras.
2. Elaboración de estados financieros y declaraciones fiscales.

1. Elaboración de informes financieros y fiscales.
2. Discusión y fundamentación de informes financieros fiscales.

Formulación de planes y programas de auditoría, financiera, fiscal operacional y pericial.

Cuantificación del control interno que existe en las entidades sujetas a una auditoría, a efecto de determinar la extensión, profundidad de la revisión, así como la naturaleza de las técnicas de auditoría que deben aplicarse y la oportunidad de las mismas.

Revisión de la documentación para obtener evidencias en el curso de una auditoría y plasmarlas en papeles de trabajo.

Análisis e interpretación de las evidencias obtenidas durante la auditoría para fundamentar la opinión profesional.

1. Elaboración de dictámenes e informes de auditoría
2. Discusión y fundamentación de dictámenes de auditoría

Servicios financieros:

Estos servicios pertenecen al área de finanzas y tiene las siguientes funciones.

1. Estudiar el movimiento de efectivo dentro de la empresa.
2. Presentar el aspecto financiero de los planes o proyectos que este considerando la empresa.
3. Recomendar los límites adecuados de pasivo.
4. Recomendar políticas financieras en relación con los accionistas.
5. Establecer y mantener relaciones con las fuentes de crédito.
6. Invertir en la forma más redituable los recursos excedentes.
7. Obtener los fondos excedentes.
8. Manejar físicamente los fondos.

3.3 COMPARACION GRAFICA DE FUNCIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL Y DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL DE TRANSFORMACION (8)

Hay una diferencia en su forma de trabajar y la realización de las operaciones de una empresa comercial y de una industrial y esto repercute en la instrumentación de su contabilidad.

En la comercial se adquieren los artículos para su venta en cierto estado, para venderlos en las mismas condiciones, hay veces que le da mayor presentación al artículo, generalmente por medio de envolturas; su control no es muy complicado, por que el artículo que vende no sufre modificaciones no hay que transformarlos ya están listos para su venta; en cambio en la industrial se necesita comprar materia prima, que se va a transformar en un artículo diferente dispuesto para su venta. Todas las operaciones que realiza el industrial, en la manufactura de la materia prima hasta obtener otro producto utiliza una serie de procedimientos para calcular sus operaciones en cuanto lo que va a producir.

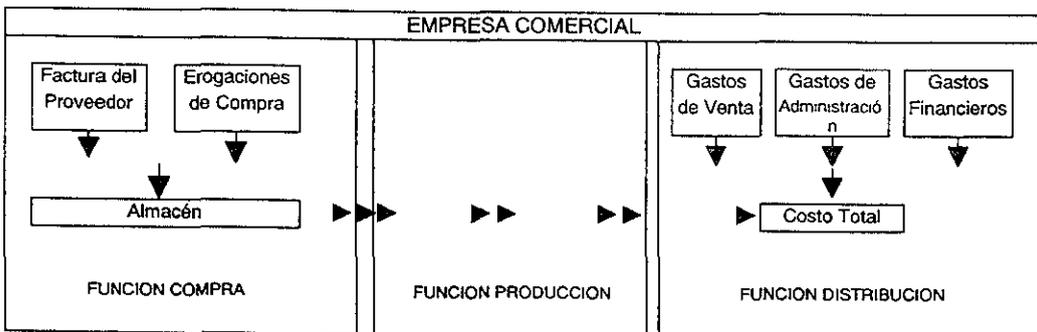
El industrial tiene mayores dificultades para determinar sus costos pues además de ser finalmente comerciante antes realiza una serie de operaciones para la obtención del producto objeto de la venta.

La empresa comercial conoce de inmediato el costo del artículo sujeto a la venta estando su utilidad supeditada en gran parte a su habilidad para vender; en cambio el industrial tiene regulada su utilidad por la capacidad que posee para producir y vender los artículos.

Por lo tanto como se puede observar no es igual el tratamiento contable de los costos para una empresa comercial y una industrial; ya que en el estado de resultados de un comerciante el Costo de Adquisición de Mercancía Vendida se obtiene de una manera más sencilla restándole a las ventas el inventario inicial, las compras, los gastos sobre compra; en cambio la industrial primero tiene que obtener la materia prima disponible, la materia prima utilizada para llegar al Costo de Producción Incurrido, después se tiene que obtener el Costo de Productos Terminados Disponibles restando el inventario inicial y el costo de producción incurrido, y así es como finalmente se llega al Costo de Producción de lo Vendido, es un procedimiento más complicado y analítico. Es por eso que la empresa industrial tiene que utilizar más procedimientos y técnicas e implantar un sistema de costos de acuerdo a sus necesidades. (8)
(ver la figura 3.3.)

De todos estos antecedentes podemos concluir que nuestra investigación contable está enfocada a una empresa de ganado caprino, **solamente en su función comercial (compraventa de ganado caprino que se adquiere ya industrializado)**. En el caso práctico de aplicación que presentamos mas adelante podrá comprobarse las características de esta afirmación.

COMPARACION DE FUNCIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL Y UNA INDUSTRIA DE TRANSFORMACION



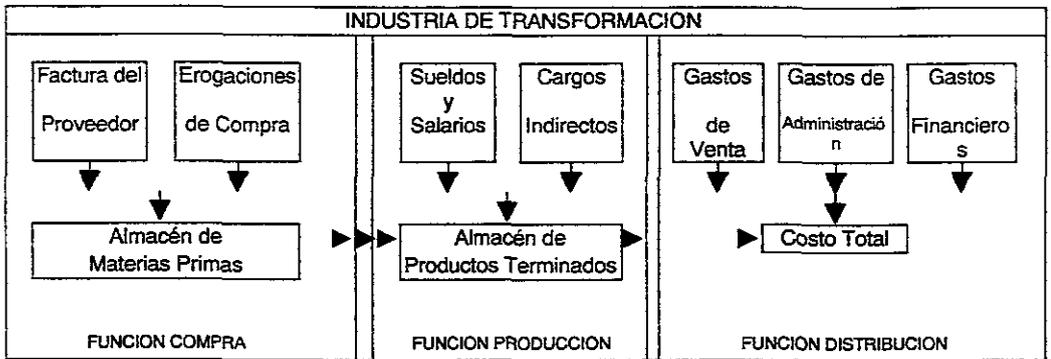


Figura 3.3 COMPARACION GRAFICA DE FUNCIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL Y DE UNA EMPRESA INDUSTRIAL DE TRANSFORMACION

3.4 FUENTES CONSULTADAS

8. DEL Río González Cristóbal, Costos Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. Editorial. ECASA 6ta. Edición México, D.F. 1974 pp. a-e, 3-11.
9. HUÍCOCHEA, Alcina Emilio Contabilidad de Costos Editorial. Trillas México, D.F. 1994
10. N.L. Burton Contabilidad de Costos Editorial. Fondo de Cultura Económica México, D.F. 1956
11. Elizondo López Arturo "Inducción a la profesión Contable", Editorial. "Ecasa" 1a. edición 1a. reimpresión México, D.F. 1993 - pp. 177 y 195 a 205.

CAPITULO 4 NORMA Y PROCESO EN LA FUNCION CONTABLE

4.1 TEORIA O TECNICA CONTABLE. (NORMATIVIDAD)

Concepto de teoría contable. Por teoría contable debe entenderse el conjunto de proposiciones lógicamente articuladas que norman el estudio y ejercicio de la contaduría para describir, explicar y controlar fenómenos sociales sujetos a información financiera.

La teoría contable no ha seguido los lineamientos de las teorías científicas, pues sus elementos no constituyen por necesidad el resultado de un proceso científico. Las teorías científicas surgen como culminación al seguimiento de un proceso científico que consta de problema, hipótesis, prueba de hipótesis y teoría. Una teoría científica describe, explica, controla, generaliza y predice un fenómeno. En el caso de la contaduría se han establecido simples guías de acción que se han considerado convenientes en un momento determinado, pero sin obedecer a un riguroso planteamiento que garantice su validez.

Si llega a desarrollarse el ciclo científico en alguna investigación contable es posible ciertamente, la descripción, explicación y control de los fenómenos que estudia, pero no se arriba a generalizaciones y mucho menos a predicciones.

En todo caso las conclusiones del estudio se aplican a situaciones específicas, o bien si se llega a generalizaciones éstas corresponden a investigaciones sociales, por lo que sus resultados deben adjudicarse a otras ciencias.

Las proposiciones que integran la teoría contable se encuentran conformadas por principios, reglas, criterios, postulados, normas, pronunciamientos, métodos, técnicas instrumentos y terminología que rigen el estudio y ejercicio de la contaduría.

1. Principios. Principios de contabilidad emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
2. Reglas. Reglas de valuación de transacciones y presentación de estados financieros emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto de Mexicano de Contadores Públicos.
3. Criterio. Criterio prudencial recomendado por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
4. Postulados. Postulados de ética profesional emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
5. Normas. Normas de auditoría emitidas por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
6. Pronunciamientos. Pronunciamientos normativos en materia de auditoría emitidos por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
7. Procedimientos. Procedimientos de auditoría emitidos por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
8. Métodos. Métodos para la reexpresión de estados financieros aprobados por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
9. Técnicas. Técnicas de auditoría aceptadas por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
10. Instrumentos. Utensilios tradicionalmente utilizados por el contador público.
11. Terminología. Vocablos propios de la contaduría.

Los elementos de la teoría contable han sido producto de investigaciones de organismos colegiados de contadores, en otras reglamentaciones gubernamentales, el resto tradiciones contables que la actividad profesional ha ido delegando de generación en generación.

Teoría aplicable a la contabilidad.

En esta parte se presenta una relación de la teoría contable emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en materia de contabilidad y por teoría de la misma naturaleza formulada por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad.

1. Boletines sobre principios de contabilidad emitidos por la Comisión de Principios de Contabilidad del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Serie A. Principios contables básicos.

Serie B. Principios relativos a estados financieros en general.

Serie C. Principios aplicables a partidas o conceptos específicos.

Serie B. Principios relativos a estados financieros en general.

2 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad.

Teoría aplicable a la auditoría.

En este apartado se presenta una relación de la teoría contable emitida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en materia de auditoría y por teoría de la misma naturaleza formulada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados y por el Comité Internacional de Prácticas de auditoría.

1. Pronunciamientos normativos y procedimientos en materia de auditoría emitidos por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
 - A. Carácter de las declaraciones de la Comisión.
 - B. Pronunciamientos normativos sobre el trabajo del auditor en general.
 - C. Normas de auditoría.
 - D. Pronunciamientos sobre las normas personales.
 - E. Pronunciamientos sobre las normas de ejecución del trabajo.
 - F. Procedimientos de auditoría de aplicación general.
 - G. Procedimientos de auditoría de aplicación particular.
 - H. Pronunciamientos sobre las normas de información.
 1. *Definiciones, conceptos e interpretaciones.*
 - J. Otras declaraciones de la comisión.
2. Declaraciones sobre normas de auditoría (SAS) emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA)
3. Boletines en materia de auditoría. Operacional emitidos por la Comisión de Auditoría Operacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
4. *Guías Internacionales de auditoría emitidas por el Comité Internacional de Prácticas de Auditoría (I A P C)*, adscrito a La Federación Internacional de Contadores (IFAC)

Otras disposiciones normativas.

1. Instituto de Mexicano de Contadores Públicos. Comisión de ética profesional , código de ética profesional.
2. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Comisión de ética profesional y Academia de Estudios Fiscales de la Contaduría Pública. Boletines en materia fiscal.
3. Instituto de Mexicano de Contadores Públicos Comisión de Consultoría en Administración. Boletines en materia de Consultoría Administrativa.
4. Instituto Mexicano de Contadores Públicos Comisión del Estudio del Mercado de Valores. Boletines bursátiles.
5. Academia de Estudios Fiscales de la Contaduría Pública. Publicaciones sobre temas fiscales.
6. Federación Internacional de Contadores.(I F A C), Guías Internacionales de Ética para la Profesión Contable.
7. Instituto Americano de Contadores Públicos.(A I C P A), Declaraciones sobre normas para servicios contables y de revisión (S S A R S)
8. Departamento de Normas de Contabilidad Financiera.(A I C), *declaraciones sobre conceptos de contabilidad financiera.*

4.2 PROCESO CONTABLE

Concepto de proceso contable :

Este proceso se conforma por una serie de fases o etapas sucesivas que juegan un papel, a la vez que independientemente, solidario, en la consecución de los objetivos previstos por la contaduría : obtención y comprobación de la información financiera.

Consecuentemente es posible definir al proceso contable como el conjunto de fases por medio de las cuales la contaduría obtiene y comprueba información financiera. Por lo tanto, la contabilidad observa las fases del proceso contable para obtener información financiera y la auditoría sigue las mismas etapas para comprobar la razonabilidad de la información.

El proceso contable surge en contabilidad como consecuencia de reconocer una serie de funciones o actividades relacionadas entre sí que desembocan en el objeto de la contabilidad, es decir la obtención de información financiera.

Para obtener dicha información es preciso establecer el sistema por medio del cual sea posible el tratamiento de los datos desde su obtención hasta su presentación en términos de información terminada. Dicha fase la inicial del proceso constituye la **sistematización**.

Posteriormente se requiere cuantificar los elementos que intervienen en las transacciones financieras en términos de unidades monetarias de acuerdo con las reglas de cuantificación contenidas en la teoría contable. Dicha cuantificación constituye una **valuación**, término del que ha tomado su nombre la segunda etapa del proceso.

Una vez valuados los datos financieros es necesario someterlos a un tratamiento por medio de métodos y técnicas específicas con el fin de captarlos, clasificarlos registrarlos, calcularlos y sintetizarlos de manera accesible para sus lectores. Esta fase del proceso contable se llama **procesamiento**.

La información plasmada en estados financieros debe analizarse e interpretarse, con el objeto de conocer la influencia que las transacciones celebradas por la entidad económica, tuvieron sobre su situación financiera. Como consecuencia de dicho análisis e interpretación se emite una calificación sobre el efecto de las transacciones celebradas por la entidad económica consignadas en estados financieros que tuvieron sobre la situación financiera de dichas entidades con el fin de darla a conocer a los responsables de tomar decisiones . A dicha etapa se ha denominado **evaluación**.

Finalmente, el proceso se cierra con la fase de **información**, a través de la cual se comunica a los interesados en la marcha de la entidad económica la información financiera obtenida, como consecuencia de las transacciones celebradas por la propia entidad.

Recapitulando las fases del proceso contable son :

1. Sistematización. Establece el sistema de información financiera de las entidades económicas.
2. Valuación. Fase que cuantifica en unidades monetarias los recursos y obligaciones que adquieren las entidades económicas en la celebración de transacciones financieras.
3. Procesamiento. Capta, clasifica, registra, calcula y sintetiza los datos necesarios para la elaboración de los estados financieros de las entidades económicas.
4. Evaluación. Califica el efecto de las transacciones celebradas por las entidades económicas sobre su situación financiera.
5. Información. Fase que comunica la información financiera de las entidades económicas.

El proceso contable surge en auditoría como resultado de reconocer una serie de funciones lógicamente vinculadas entre sí que concluyen en el objeto de la auditoría y que consiste en la comprobación y verificación de la información financiera producida por la contabilidad.

El primer paso lo constituye el establecimiento del sistema o planeación de la auditoría, el cual comprende la previsión, e implementación anticipada de todos los elementos necesarios para el correcto desempeño del trabajo. Dicha fase de la auditoría la cual incluye la integración del archivo permanente y la formulación del programa de trabajo, se denomina sistematización.

En seguida se impone la medición del control interno de las diferentes áreas de la entidad auditada, con el propósito de establecer la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que deban aplicarse. Este estudio que tradicionalmente se ha venido dando en términos cuantitativos , bien puede partir de la medición de fenómenos en términos cualitativos, por medio del uso de unidades convencionales.

Esta cuantificación constituye una valuación, término que da nombre a la segunda fase del proceso.

Una vez medido el control interno, el auditor procede a la aplicación de procedimientos, métodos, y técnicas de auditoría , con el propósito de captar clasificar y registrar en cédulas de trabajo elementos de juicio acerca de la corrección de la información financiera objeto de la revisión. Esta fase recibe el nombre de procesamiento.

Las pruebas testimoniales consignadas en papeles de trabajo han de ser analizadas e interpretadas con el objeto de seleccionar el tipo de dictamen que los estados financieros ameritan. El dictamen puede ser limpio, con salvedades, negativo o bien pudiera negarse la opinión, esta etapa ha sido denominada evaluación.

El proceso contable en auditoría se cierra con la preparación , presentación y discusión del dictamen u opinión profesional. Fase terminal que recibe el nombre de información.

4.3 CUERPOS COLEGIADOS DE LA PROFESION

4.3.1 Instituto Mexicano De Contadores Públicos, A. C. (I M C P)

El Instituto Mexicano De Contadores Públicos, A. C. (I M C P), es el máximo organismo de la contaduría pública mexicana, por lo tanto es el encargado de emitir normas de observancia obligatoria para todos los contadores públicos en ejercicio, las cuales están enmarcadas en sus estatutos y reglamentos vigentes, vigila el respeto a las reglas de conducta personal y profesional emitidos, y suma el trabajo de los colegios e institutos afiliados en una labor coordinada en función de los requerimientos específicos del ejercicio de la profesión en cada zona geográfica del país, difundiendo entre sus miembros el conocimiento y la aplicación más adecuada de esas normas.

El I M C P está reconocido por el Estado como la Federación de los Colegios de Contadores Públicos, por lo tanto :

- Es el organismo profesional que norma la contaduría pública mexicana.
- Tiene los requisitos de representatividad para servir a la sociedad.
- Es una agrupación tanto de asociaciones como de individuos
- Agrupa a los contadores públicos que ejercen en :el ejercicio independiente, sector: público, privado y docencia.
- Representa al país ante organismos internacionales.

Proporciona a sus socios los servicios siguientes.

- Desarrollo profesional.
- Seminarios.
- Dar apoyo a cursos y otros eventos técnicos.
- Preparar y editar material de apoyo a cursos.
- Editar libros y publicaciones técnicas y normativa, así como difundir información de interés para la contaduría.

Para la difusión de los temas y tópicos de interés de la profesión el I M C P , cuenta con una revista de publicación mensual, Contaduría pública.

Antecedentes : El antecedente más antiguo del I M C P se tiene en el año de 1917 durante el mandato presidencial de Venustiano Carranza, en que se creo la primera Asociación de Contadores Públicos Titulados. Oficialmente el instituto surge en 1923, cuando la asociación cambia su nombre por el de Contadores Públicos Titulados de México.

En 1955 el organismo vuelve a cambiar denominación para quedar con el nombre actual. En 1965 se convierte en organismo nacional con reconocimiento oficial. Se convierte en federación de colegios de profesionistas en el año de 1977, con lo cual sus pronunciamientos tenían ya el reconocimiento del estado.

Objetivos : El artículo 2o. del Capitulo I Disposiciones Generales de los Estatutos y sus Reglamentos del I M C P, señalan que este organismo tiene las finalidades siguientes :

- a) Mantener la unión profesional de los contadores públicos en toda la República, agrupándolos mediante afiliación individual que será simultánea a su aceptación por la correspondiente asociación afiliada.
- b) Fomentar, por los medios a su alcance, el prestigio de la profesión, difundiendo el alcance de su función social, y vigilando que la misma se realice dentro de los más altos planos de responsabilidad y competencia profesional y moral del cumplimiento y respeto de las disposiciones relacionadas con su actuación.
- c) Propugnar por la unificación de criterios y lograr la implantación y aceptación por parte de sus asociados de las normas, principios y procedimientos básicos de ética y actuación profesional que se juzguen necesarias.
- d) Promover la expedición de leyes, reglamentos y reformas relativos al ejercicio profesional.
- e) Salvaguardar y defender los intereses profesionales de sus asociados y proporcionar a estos, colectiva o individualmente ayuda profesional, moral y material de acuerdo con sus posibilidades y campos de acción.
- f) Servir de cuerpo consultivo en asuntos de carácter general relacionados con la profesión.
- g) Procurar el intercambio profesional con las agrupaciones extranjeras e internacionales de contadores públicos y representar oficialmente a la profesión con el carácter de organismo nacional, en congresos y reuniones profesionales de esta especialidad, etc.

4.3.2 Colegio de Contadores Públicos de México, A. C.

Esta asociación tiene su sede en la ciudad de México y concentra a los contadores públicos cuya residencia se encuentra en el D.F. y en el área metropolitana. Sus instalaciones se encuentran en el mismo edificio que alberga a las oficinas del IMCP.

Dada la importancia y trascendencia que este colegio ha tenido en el ámbito nacional e internacional, en 1982 fue designado sede del XII Congreso Internacional de Contadores, que es de hecho el máximo evento de la profesión a nivel mundial.

Antecedentes : Esta asociación nació el 30 de junio de 1949, siendo originalmente integrada por cerca de doscientos miembros. En la actualidad, concentra el mayor número de contadores públicos que cualquier otra asociación afiliada al IMCP.

Objetivos :

- Definir la función social del contador público.
- Fomentar la superación profesional de los contadores públicos.
- Mantener el prestigio de la profesión.
- Salvaguardar los intereses profesionales.

Otras instituciones afiliadas :

- a) Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio Profesional, en el D.F., A. C.
- b) Instituto Mexicano de Ejecutivos en Finanzas, A. C.
- c) Instituto Mexicano de Auditores Internos, A. C.
- d) Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración, A. C.

Distribuidos en toda la República Mexicana existen 50 colegios de contadores públicos que reciben la denominación de la localidad, en la que operan todos ellos incluyendo en el D.F. afiliados al organismo nacional, federación de colegios de profesionistas del IMCP.

Colegio de CCPP de Aguascalientes, A.C.
Colegio de CCPP de Baja California, A.C.
Colegio de CCPP de Ensenada, A.C.
Colegio de CCPP de Mexicali, A.C.
Colegio de CCPP de Baja California Sur, A.C.
Colegio de CCPP de Campeche, A.C.
Colegio de CCPP de la Laguna, A.C.
Colegio de CCPP de Saitillo, A.C.
Colegio de CCPP de Coahuila, A.C.
Colegio de CCPP de Colima, A.C.
Colegio de CCPP Chiapanecos, A.C.
Colegio de CCPP de Chiapas, A.C.
Instituto y Colegio de CCPP de Chihuahua, A. C.
Instituto y Colegio de CCPP de Juárez, A. C.
Colegio de CCPP de Durango, A.C.
Colegio de CCPP de Toluca, A.C.
Colegio de CCPP del Estado de Guerrero, A.C.
Colegio de CCPP de Celaya, A.C.
Colegio de CCPP de León, A.C.
Colegio de CCPP de Santa Fe de Guanajuato, A.C.
Colegio de CCPP de Irapuato, A.C.
Colegio de CCPP de Guadalajara, A.C.
Colegio de CCPP de México, A.C.
Colegio de CCPP de Michoacán, A.C.
Colegio de CCPP de Morelos, A.C.
Colegio de CCPP del Estado de Nayarit, A.C.
Colegio de CCPP de Nuevo León, A.C.
Colegio de CCPP del Estado de Oaxaca, A.C.
Colegio de CCPP del Estado de Puebla, A.C.
Colegio de CCPP de Querétaro, A.C.
Colegio de CCPP de Cancún, A.C.

Colegio de CCPP de San Luis Potosí, A.C.
Colegio de CCPP del Norte de Sinaloa, A.C.
Colegio de CCPP de Culiacán, A.C.
Instituto Colegio de CCPP de Sinaloa, A.C.
Colegio de CCPP de Sonora, A.C.
Istituto Sonorense de CCPP, A.C.
Colegio de CCPP de la Región del Mayo, A.C.
Colegio de CCPP de Guaymas, A.C.
Colegio de CCPP del Estado de Tabasco, A.C.
Istituto de CCPP de Tamaulipas, A.C.
Colegio Neolaredense de CCPP, A.C.
Colegio de CCPP de Cd. Mante, A.C.
Colegio de CCPP de Cd. Victoria, A.C.
Colegio de CCPP de Matamoros, A.C.
Colegio de CCPP del Norte de Tamaulipas, A.C.
Colegio de CCPP de Tlaxcala, A.C.
Colegio de CCPP del Estado de Veracruz, A.C.
Colegio de CCPP de Yucatán, A.C.
Colegio de CCPP de Zacatecas, A.C

CAPITULO 5 LA ORGANIZACION (ARMONIZACION) CONTABLE

5.1 METODIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICO - FINANCIEROS O TRANSACCIONES DE LA EMPRESA.

Es indispensable que toda empresa cuente con un método para lograr una organización contable adecuada ya que por medio de ésta se podrá obtener información pertinente para la administración así como para los diferentes usuarios de la misma. Organización deriva del término griego "organon" que significa "armonía".

En el presente capítulo tratamos de proporcionar los elementos que son necesarios para poder llevar a cabo esta metodología, apoyándonos en diferentes autores en la materia entre ellos el C.P. Maximino Anzures, del cual cabe hacer la aclaración que la información que nos presenta puede considerarse un tanto antigua para los diferentes cambios que día con día se presentan en la actualidad, sin embargo y a pesar de esto consideramos que nos muestra un panorama general básico de la organización contable en cualquier tipo de empresa, esperando únicamente aplicar esta metodología a cada empresa según sus características específicas. Cualquier sistema contable automatizado tiene como soporte esta primitiva organización contable.

Una vez hecho el presente comentario podemos entrar en materia al afirmar que :

Para seleccionar el sistema de información financiera es necesario conocer: a) la naturaleza y características de la entidad económica; se conoce mediante la investigación de su actividad, giro, marco legal (disposiciones impositivas, administrativas, laborales y sanitarias), ejercicios o periodo contable, políticas de operación (modo particular de realizar sus transacciones), recursos con que cuenta, y el organigrama de la entidad económica; y b) elegir el procedimiento para llevar el procesamiento de datos entre los siguientes :manual, mecánico, electromecánico y electrónico.

Para esto es indispensable saber el concepto de la organización contable en una empresa, el cual nos dice que: es la determinación, coordinación de los elementos necesarios para el registro de los hechos y operaciones de las economías privadas, empresas y entidades administradoras, con la finalidad de establecer su método de investigación. (17)

Los elementos de la organización contable son:

- Observación y ordenación, a través del cual se establece la " ordenación " de los hechos económico - financieros o transacciones de la empresa, en un catalogo de cuentas.
- Documentos que sirven para captar y comprobar las operaciones sirviendo de fuente de datos para los siguientes.
- Datos contabilizadores, son los medios para el registro en libros, por los cuales se establece la " coordinación de tales hechos ". En algunos casos los datos comprobantes pueden servir asimismo como documentos contabilizadores.
- Libros auxiliares o de detalle, a través de los que se efectúa el " análisis ".
- Los libros principales, mediante los que se llega a la " síntesis ".
- Libros intermedios que son los diarios, y que sirven de control y lazo de unión entre los libros principales y los auxiliares.
- Resúmenes informativos sobre las operaciones financieras y aún (administrativas), como base para establecer las " inferencias "que se desprendan de la operación de la empresa y que sirvan a la implantación de una política de mejoramiento. (Estados Financieros)

El objetivo de la organización contable es el control interno, y este puede definirse de la siguiente manera," es la debida protección de los bienes de una empresa y que se deriva de su eficiente organización en los aspectos contables, administrativos y legal. Por lo tanto el control interno se basa en la organización contable adecuada y la coordinación y control de las labores del personal, en relación con las normas contables." (17)

CATALOGO O PLAN DE CUENTAS.

Definición : El catálogo de cuentas es una lista o enumeración pormenorizada y clasificada de los conceptos que integran el activo, pasivo, capital contable, ingresos y egresos y las llamadas cuentas de orden o de movimientos compensados, para el registro de contingencias y valores ajenos de una entidad económica.

La clasificación de las cuentas debe basarse en el ciclo financiero, está influenciada por consideraciones de orden legal, financiera y administrativa. La finalidad del catalogo de cuentas es que constituya una norma escrita de carácter permanente que limite errores de clasificación, unifica criterios de quienes lo manejan, facilita y hace posible la consolidación de cifras entre posibles sucursales, también constituyendo una guía, su manejo no requiere de personal de alta especialización contable, si se le completa con un manual o instructivo contable.

El catálogo de cuentas puede adoptar dos formas:

- a) Una simple numeración de cuentas con indicación del libro auxiliar que las detalle.
- b) Contener además una exposición amplia de los conceptos de cargo y abono, indicando asimismo aclaraciones y excepciones.

El catálogo de cuentas no basta que contenga una clasificación sistemática, sino además requiere asignar un símbolo de identificación a cada una de ellas con la cual se obtienen las siguientes ventajas:

- a) Brevedad al citarlas.
- b) Simplificación al registrar las operaciones en documentos y libros.
- c) Cuando el símbolo es numérico, discontinuo o decimal; hacer una localización rápida de las cuentas.

Hay varios procedimientos de simbolización siendo los más comunes, mediante letras, números o combinados. (17)

La guía de contabilización constituye un instructivo en el que se señala el procedimiento para registrar una operación partiendo de su origen. Dicha guía es un, complemento al catálogo de cuentas.

Las principales cuentas de activo son: Caja, Bancos, Clientes, Documentos por Cobrar, Deudores Diversos, Ganado para su venta, Terreno, Edificios o Fincas, Maquinaria y Equipo, Equipo de reparto, Depósitos en Garantía, Almacén, Papelería y útiles, Propaganda y Publicidad, Primas de Seguro ganadero, Rentas pagadas por anticipado, Intereses pagados por anticipo, etc.

Las principales cuentas de pasivo son: Proveedores, Acreedores Diversos, Acreedores Hipotecarios, Acreedor Refaccionario, Documentos por pagar, Intereses cobrados por anticipado, Rentas cobradas por anticipado y Salarios Devengados por pagar.

Las principales cuentas del capital contable son: capital, capital social, reserva legal, otras reservas de capital (pre inversión y re inversión), utilidades o pérdidas de ejercicios anteriores (utilidad por aplicar), utilidad o pérdida del ejercicio, etc.

Las cuentas de operación o de resultados son : Gastos de venta, Gastos de administración, Gastos de distribución, financieros, Pérdidas y ganancias, Ingresos por venta, Depreciación, etc.

Como se muestra a continuación en el siguiente ejemplo de un catalogo de cuentas:

1. Activo Circulante
- 1110 Caja y bancos
- 1110-1 Fondo Fijo de caja
- 1110-2 B a n a m e x, S. A
- 1112 Documentos por cobrar
- 1112-1 Empresa x
- 1113 Almacén

- 1113-1 Ganado para la venta
- 1113-2 finalizados
- 1113-3 Desechos
- 2. Activo no circulante
- 1150 Terreno
- 1152. Edificios
- 1154. Construcciones
- 1156. Maquinaria y Equipo
- 1158 Equipo de transporte
- 2.1. Depreciaciones
- 1153 . Depreciación acumulada de edificios
- 1155 . Depreciación acumulada de construcciones
- 1157 . Depreciación acumulada. maquinaria y equipo
- 1159 . Depreciación acumulada. equipo de transporte
- 3. Activo Diferido
- 1175 . Gastos de organización
- 1175-1 Investigación y experimentación
- 1175-2 Honorarios
- 1175-3 Impuestos y derechos
- 1176 . Gastos de instalación
- 3.1. Amortizaciones
- 1177. Amortización acumulada. gastos de organización
- 1178 Amortización acumulada. de gastos de instalación
- 4. Pasivo a corto plazo
- 1205 . Proveedores
- 1205-1 Distribuidoras y
- 1205-2 Central z
- 1210 . Documentos por pagar
- 1210-1. Refaccionaria
- 1210-2. Maquinaria y equipo del sur oeste, S.A.
- 1210-3. Crédito de habilitación o avío
- 1215 Acreedores Diversos
- 1215-1 . BANAMEX, S.A.
- 1216 Gastos por pagar
- 1216-1 Luz y fuerza
- 1216-2 . Impuesto predial
- 1216-3 . Teléfono
- 5. Pasivo a largo plazo
- 1220 . Acreedores hipotecarios
- 1220-1 . Crédito Refaccionario. B a n a m e x, S.A.
- 6. Pasivo diferido
- 1230 . Cobros anticipados
- 1230-1 . Intereses
- 1230-2 . Rentas
- 7. Capital contable
- 1305 . Capital social
- 1305-1 . Utilidades acumuladas
- 1305-2 . Utilidad del ejercicio
- 8. Ingresos (productos)
- 1405 . Ventas
- 1407 . Productos financieros
- 1407-1 . Dividendos
- 1407-2 . Intereses
- 1410 . Otros productos
- 1410-1 Utilidad en cambios
- 1410-2 Utilidad en venta de activo fijo
- 1410-3 Utilidad en venta de valores

- 9. Egresos (gastos)
- 1505 . Costo de ventas
- 1510 . Gastos de operación
- 1510-1 . Agua
- 1510-2 . Combustible y lubricantes
- 1510-3 . Depreciación
- 1510-4 . Amortización
- 1510.5 . Fletes y acarreos
- 1510-6 . Impuestos y derechos
- 1510-7 . Luz y fuerza
- 1510-8 . Seguros
- 1510-9 . Sueldos y salarios
- 1510-10 . Intereses
- 1515 . Otros gastos
- 1515-1 . Comisiones
- 1515-2 . Pérdida en cambios
- 1515-3 . Pérdida en venta de valores
- 1515-4 . Pérdida en venta de activos fijos

Como se puede ver el catálogo de cuentas proporciona una relación detallada de las partidas que integran los estados financieros, y aquéllas son flexibles, pues existirán tantas como sea necesario y se clasificarán según lo estipulen las personas encargadas de llevar las cuentas del negocio.

Una vez que se haya diseñado el catálogo propio para la entidad, este proceso requerirá llevarlo a cabo durante el periodo, y su registro y valor dependerán de las transacciones celebradas.

DOCUMENTACION CONTABILIZADORA.

Los directores de una empresa tienen por obligación la coordinación y el control de sus actividades lo cual se lleva a cabo mediante ordenes de ejecución, las que a su vez se traducen en informes de lo ejecutado. Tales ordenes e informes deben ser por escrito. Las ordenes y los informes abarcan aspectos de carácter general o administrativo y en este caso, especialmente de carácter financiero. Estos documentos son los que sirven para ordenar e informar del movimiento de valores.

La documentación de una empresa puede ser interna, externa y mixta, y a través de ellas se coordinan los hechos y operaciones económicas de la empresa.

Objetivo de los documentos financieros:

- a) Captar las operaciones o controlarlas
- b) Comprobarlas.
- c) Justificarlas
- d) Sirve para ordenar e informar sobre el movimiento de valores.
- e) Como medio de contabilización o registro en libros de contabilidad.

Reglas generales a las cuales están sujetos los documentos en una empresa:

- a) En cuanto sea posible debe emplearse la documentación externa para contabilizar.
- b) Deben crearse documentos " tipo " para el control y registro de operaciones genéricas.
- c) Al expedirse documentos internos debe hacerse con varias copias para facilitar tramites simultáneos.
- d) Cuando una operación debe ser controlada estrechamente, las formas deberán ser numeradas.
- e) En algunos casos, el documento debe prepararse conteniendo en si medios suficientes de control.
- f) La documentación debe restringirse a modo que llene necesidades pero evitando papeleo.
- g) Las formas deben diseñarse de modo que llenen su función con la economía de tiempo, esfuerzo, material y espacio.
- h) Todo comprobante debe marcarse con sello fechador o perforador, para evitar su uso en fraudes, (duplicación).

Para establecer una forma debe hacerse un cuidadoso estudio acerca de: su objetivo; justificación; si no existe otro semejante; su costo de impresión y mantenimiento; si se omiten, las pérdidas son menores a su costo; si obedece su implantación a una operación rutinaria y constante; cuales serán sus tramites desde su implantación hasta su archivo.

Las formas deben ser diseñadas por expertos y jefes de departamento, quienes por su técnica están en aptitud de conocer los datos que requieren:

- a) A los datos que deben contener
- b) Cuales de ellos deberán formar encabezados, secciones o columnas
- c) Si se llenaran a mano o a máquina
- d) Su tamaño y si algunas de sus copias será mayor o menor
- e) Que sus datos generales en lugar de ser " corridos" o sea "epígrafes superpuestos"
- f) Arreglos superior o lateral de datos generales
- g) Indicaciones para su uso
- h) Número de copias o marcas para trámite de cada uno
- i) Márgenes para archivo
- j) Perforaciones
- k) Símbolo de identificación y tiro
- l) Espacios amplios para firmas de tramitadores
- m) Identificación de sus copias por colores
- n) Su forma: sueltos, en b l o c k s, etc.
- o) Tipo de imprenta y forma de rayado
- p) Forma de impresión
- q) Clase de papel para original y copias.

Toda clase de operaciones de una empresa, debe sujetarse a tramites definidos y por cada operación debe hacerse una "Guía de trámite de operaciones", que contiene como datos: operación; su origen, documentos internos y externos que intervengan, fases de la operación y departamentos que deban atender cada fase.

También para cada documento interno o externo debe prepararse una "Guía de tramites de documentos" que contendrá como datos:

- * Designación del documento
- * Símbolo
- * Operación o trámite de que se derive
- * Su origen
- * Fase de sus trámites o departamentos que debe atender a cada uno de ellos

LIBROS DE CONTABILIDAD

En los documentos contabilizadores, aun clasificados y relacionados se exponen hechos parciales que requieren agrupamiento metódico basado en la clasificación que tales documentos indiquen, para presentar un conjunto fenomenal tanto analítico como científico.

El objetivo de los libros es proveer los medios para realizar este agrupamiento en esos dos aspectos, por lo cual, a través de los hechos aislados que los documentos captan y clasifican, quedan allí acumulados también clasificadamente.

Registro de transacciones

Los registros de las operaciones son resumidos en forma ordenada y minuciosa conforme se van presentando las transacciones en la entidad, dependiendo del ciclo de producción..

El diario general

Las transacciones presentadas durante el periodo es posible anotarlas en el libro diario mediante un asiento y siguiendo el mismo orden cronológico en que se registraron.

En el diario general se hace una clasificación de las partidas que son afectadas en cada operación, y en cual se anotan los cargos y los abonos para las cuentas de que se disponga, así como algún dato relevante de la operación.

Los asientos de diario pueden ser anotados por el número de operación que corresponda, señalando la fecha si se desea y aplicando las entradas a las cuentas que se afecten.

El mayor de contabilidad

Después de haber anotado las operaciones en el diario mediante los asientos originales, el siguiente paso es registrar condensadas nuevamente esas mismas operaciones en los mayores o libros de asientos finales.

La diferencia consiste en que cada parte del asiento registrado en el diario "se pasa" a su propia cuenta de mayor.

La cuenta de mayor

La clásica cuenta, tiene dos lados: izquierdo y derecho (debe y haber). Un lado de cada cuenta se utiliza para registrar aumentos y el lado opuesto para las disminuciones. Sin embargo no todas las cuentas siguen la misma norma. Las cuentas de activo y gastos mantienen normas comunes, en el que para registrar un "aumento" en cualquier activo o gasto se hace una anotación del lado izquierdo de la cuenta. Por el contrario, las cuentas de capital y de ingresos siguen distinta norma, en el que para registrar los aumentos se hacen anotaciones del lado derecho. Las "disminuciones" para las cuentas de activo y gastos serán anotadas en el lado derecho, mientras que para las cuentas de capital, pasivo e ingresos deberán ser registrados en su lado izquierdo.

Cualquier cuenta de activo		Cualquier cuenta capital (pasivo o cap.)	
Debe: (+) Aumenta	Haber: Disminuye (-)	Debe: (-) Disminuye	Haber: Aumenta (+)
Cualquier cuenta de gastos			
Debe: (+) Aumenta	Haber: Disminuye (-)	Debe: (-) Disminuye	Haber: Aumenta (+)

Los asientos de mayor son el registro de cuentas que componen el activo, pasivo y capital (cuentas del balance general). El mayor auxiliar son las subcuentas de ingresos, costos y gastos. Las cuentas de activo y capital comúnmente tienen "saldos" de apertura y de cierre, pues son cifras que se pasan de un periodo al siguiente. Las cuentas de gastos e ingresos no tienen saldos iniciales y finales debido a que se dejan limpias por completo al final de cada periodo mediante asiento de cierre; así, toda cuenta de gastos se inicia con un saldo de cero. El gasto de un año es el egreso de ese año y corresponde solo al periodo. En cambio, para las cuentas de activo el saldo de cierre de un año (con sus respectivos ajustes) se convierte en el saldo de apertura del siguiente periodo. Las cuentas del balance general permanecen abiertas para pasar sus saldos al siguiente ejercicio. En resumen, los asientos de balance se componen de asientos de apertura (al inicio), de operación (durante el periodo contable y de cierre al finalizar este).

El libro diario hace una clasificación de las partidas que son afectadas; en el mayor se traspasan las cuentas originales en el mismo orden y se hacen los asientos respectivos para cada cuenta de que se disponga, procurando anotar el número correspondiente para cada transacción. El asiento de cierre se efectúa al final del periodo mediante los métodos tradicionales; dependiendo de la cuenta, deberán tener saldos, o bien quedar totalmente cerrados. Los ajustes a las cuentas se hacen al final del periodo en los documentos por pagar a corto plazo, es decir, las cifras que pasan a largo plazo, al corto plazo, se ajustan para el siguiente periodo.

La clasificación de los libros es la siguiente:

Los libros principales para síntesis

Libros auxiliares para análisis

Libros diarios que sirvan de coordinación y enlace entre los libros de síntesis y análisis

La base de la síntesis es el libro mayor y, del análisis son los libros auxiliares.

Las condiciones que deben de llenarse son:

- a) Asientos en orden cronológico consecutivo
- b) Oportunos
- c) Con fácil referencia a los documentos contabilizadores
- d) Posibilidad de asentar la operación simultáneamente en diarios y auxiliares

Los libros auxiliares pueden ser:

- a) Columnares: con las siguientes ventajas:
 - * Exposición sintética
 - * Comprobación al final de cada hoja

Las desventajas son:

- * Mayor costo por necesitar encabezado cada columna
- * Desperdicio de espacio
- * Posibilidad de anotar en otra columna
- * Poco manuales
- * Solo sirven para registrar conceptos predeterminados

b) Por subcuenta en tarjetas o en hojas movibles sus ventajas son:

- * Movilidad
- * Posibilidad de clasificarse
- * Expansión indefinida
- * Posibilidad de emplear un rayado "tipo"
- * Son manuales
- * Pueden llevarse a mano o maquina de contabilidad
- * Pueden segregarse las terminadas

Las desventajas son.

- * Posibilidades de sustitución con fines fraudulentos
- * Posibilidad de extravío
- * Necesidad de tener tarjeta de control
- * Necesidad de formular relación de ellas y sumarias para comparación en cuenta de mayor.

Las ventajas de las tarjetas sobre las hojas:

- Mas resistencia
- Mas fácil localización y manejo
- Posibilidad de acoplar los jinetes

Las ventajas de las hojas sobre las tarjetas son:

- Evitar extravío o sustituciones
- Asentar sin removerlas de la pasta
- Ocupan menor espacio

Hay auxiliares formados con los propios comprobantes.

Un auxiliar puede detallar una misma tarjeta mas de una cuenta de mayor.

Existen auxiliares para ser localización de tarjetas de un grupo determinado de fichas.

Así como hay guías de trámites para operaciones y documentos, debe hacerse una guía de operación en libros para cada uno de ellos que contengan como datos:

Denominación de libros. Su símbolo de clasificación. Su objetivo, Su forma, Donde llevarse, La categoría del empleado que debe llevarlo. Denominación de sus columnas y si es posible anexar un ejemplar de su forma. Que documentos le servirán de fuentes de datos, periodicidad para correr asientos. Medios de comprobación para cerciorarse de que los asientos son correctos. Documentos informativos que deberán hacerse tomando sus datos como base.

Para limitar el número de errores en los auxiliares a fin de mes, sus asientos deben comprobarse diariamente, para evitar ese trabajo debe seguirse el siguiente procedimiento:

- a) Deberán correrse ininterrumpidamente en el auxiliar
- b) Previamente en los asientos se sumaran los cargos como los créditos por hacer
- c) Al practicar los asientos se determinara el nuevo saldo de la subcuenta
- d) Efectuados todos los asientos se suman los saldos anteriores y actuales

La guía de contabilización es un documento que sirve para metodizar los asientos a correr por la operación que la empresa habitualmente realiza, siendo la síntesis de todos los elementos de la organización contable, pues en ella tienen cabida los siguientes datos columnares:

- Número consecutivo de la operación
- Clase de la operación
- Periodicidad
- Documento fuente de datos
- Documento contabilizador
- Documento con nexos
- Cuentas de cargo
- Cuentas de abono
- Diario a registrar

CONCLUSION ESTADOS FINANCIEROS.

El objeto de los estados financieros es mostrar una información condensada y concreta sobre los hechos económicos o transacciones de una empresa. El balance es el principal de los estados financieros básicos y tiene por objeto mostrar a los interesados en la empresa la situación de la misma en un momento dado.

Por lo anterior, el balance general se define como el documento contable que muestra la situación financiera de un negocio en un momento (fecha) determinado. El balance muestra en determinada fecha el inventario, el activo y el pasivo de la empresa, y la diferencia entre ambos representa la participación del empresario o el capital ($A - P = C$). El balance es un estado conciso, formulado con datos de los libros contables, llevados por partida doble, en el cual se consignan de un lado todos los recursos y del otro todas las obligaciones de la empresa en una fecha dada. Es un estado estático. Es una expresión de equilibrio entre débito y crédito. El débito es la aplicación hecha de los valores e indica donde se hallan invertidas las sumas en la empresa. El crédito representa el origen o la fuente de donde salieron esos valores.

El balance debe mostrarse y medirse en pesos tal y como están las cuentas en ese momento, o sea que muestra clara y detalladamente el valor de cada una de las propiedades y obligaciones, así como el importe del capital. Con el balance comienza y termina toda la actividad contable.

Al balance también se le conoce de la siguiente manera:

- Balance general.
- Balance de situación.
- Estado de situación.
- Estado financiero.
- Estado de activo, pasivo y capital.
- Estado de recursos y obligaciones.
- Estado de posición financiera.

Comprobantes del balance

El primer paso consiste en calcular y contar la información de los elementos (bienes) de que dispone la empresa en el momento de ponerse en marcha, indicando además quiénes lo proporcionan. Esto se conoce como Balance inicial, el cual se refiere al negocio mismo considerado como una entidad económica y en ningún caso a sus dueños o acreedores.

Los elementos principales del balance se clasifican en activos, pasivos y capital, y esto a su vez son clasificados en grupos relacionados. La partidas del balance son las siguientes:

1. Activos. Representan todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio. Son las cosas de valor que se tienen. Para su estudio se pueden clasificar en tres grupos principales, que guardan cierta relación o afinidad entre sí, dependiendo de su grado de disponibilidad.

a) Activo circulante. También llamado activo corriente. Está representado por el efectivo y lo que puede ser convertido en efectivo, es decir, transformaciones de recuperación del capital invertido. La principal característica es la fácil conversión en dinero o en efectivo durante el curso normal de las operaciones. Estos activos deben tener liquidez para ser considerados como circulantes. Por lo anterior, en algunos balances agropecuarios se encuentra un grupo clasificado como activo semi fijo, el cual forma parte de los circulantes y está constituido por el pie de cría, animales de trabajo, ganado para su venta, etc.

El orden en que deben aparecer las principales cuentas del activo circulante dependen del mayor o menor grado de disponibilidad o liquidez. Un ejemplo de los activos circulantes es el siguiente:

- . Caja
- . Bancos
- . Documentos por cobrar.
- . Cuentas por cobrar (clientes)
- . Inventario (semillas, fertilizantes, etc.)
- . Deudores diversos
- . Valores negociables de fácil conversión.
- . Ganado para su venta

b) Activo no circulante. Se caracterizan por tener cierta permanencia o fijeza, y porque se han adquirido con el propósito de utilizarlos y no para venderlos o especular con ellos, salvo excepciones, como por ejemplo la venta de desechos y maquinaria usada, etc.

Los activos fijos son considerados como activos no monetarios debido a que no representan el valor actual, son el costo en que se incurrió o de adquisición y que se ha alejado de la realidad. El costo histórico es el valor que se toma para registrar las partidas relacionadas al activo fijo. Por lo general, los activos fijos están sujetos a perder valor en forma gradual debido al uso que se les da. La depreciación de los activos tendrá que ser dividida entre la vida útil estimada ya sea en años, horas, kilómetros, unidades, etc.

Las principales cuentas que forman los activos fijos son:

- Terrenos
- Edificios
- Instalaciones
- Construcciones
- Maquinaria y equipo
- Equipo de transporte
- Mobiliario y equipo de oficina
- Cuentas por cobrar a largo plazo.

c) Activos diferidos. También son denominados activos intangibles. Se encuentran constituidos por todos los gastos pagados por anticipado y son aquellos de los cuales se espera recibir sus servicios en el ejercicio en curso posterior.

El valor de dichos activos disminuye conforme se van consumiendo en relación al tiempo. Por lo tanto, los gastos serán sólo la parte que es consumida o utilizada, la cual se tendrá que amortizar con el transcurso del tiempo. El capital invertido se recupera paulatinamente a través de las operaciones realizadas, cuando se aprovechan tales activos.

Los cargos o gastos cuya aplicación se difiere para ejercicios futuros son:

- Gastos de instalación
- Gastos de organización
- Papelería y útiles
- Combustibles y lubricantes

- Propaganda y publicidad
- Primas de seguros (pólizas)
- Rentas pagadas por anticipado
- Intereses pagados por anticipado
- Contratos y licencias
- Patentes, etc.

2. Pasivos. Son los derechos que tienen las personas o entidades ajenas sobre un negocio. Se representan por las cantidades que la negociación adeuda a fuentes externas y nunca a los propietarios. Los acreedores son aquellas entidades con las cuales se contraen las obligaciones que tienen el derecho de exigir sus pagos respectivos.

Los acreedores pueden ser clasificados en dos tipos principales, dependiendo del plazo asignado de los adeudos:

- Acreedores cuyo adeudo debe pagarse en un período corto a plazo menor. Estos son representados por los pasivos circulantes los cuales tienen un mayor grado de exigibilidad, pues son a corto plazo (un año máximo).
- Acreedores que representan un plazo mayor para liquidar los adeudos. En este caso se clasifican dentro de los pasivos fijos, en los cuales el grado de exigibilidad es menor (mayor de 1 año). En términos generales, el plazo de vencimiento para el corto plazo y el largo plazo está delimitado por un año. Así, cuando se refiera a pasivos a corto plazo se estará indicando que son los derechos con vencimientos menor de un año, y cuando se refiera a largo plazo será superior de un año.

Para su estudio, los pasivos se pueden clasificar en tres grupos principales:

a) Pasivos a corto plazo. También denominados pasivo flotante, exigible o a corto plazo. Las deudas y obligaciones tienen un vencimiento con un plazo menor a un año que se caracterizan por su constante movimiento o rotación. Las obligaciones son derivadas de partidas que forman parte del ciclo de operación y que se usan en la producción.

Los pasivos circulantes pueden estar representados por los siguientes rubros.

- Cuentas por pagar (proveedores)
- Documentos por pagar
- Acreedores diversos
- Provisión para impuestos.
- Salarios devengados por pagar.
- Intereses por pagar.

b) Pasivo a largo plazo. Se denomina también como pasivo a largo plazo, no circulante o consolidado. Está formado por todas las deudas y obligaciones que se hacen acreedores personas o entidades económicas ajenas al negocio. Estos derechos quedan constituidos con un plazo mayor de un año.

Las principales deudas y obligaciones del pasivo fijo son:

- Acreedores y préstamos hipotecarios o hipotecas por pagar.
- Documentos por pagar: préstamo refaccionario, crédito, etc.
- Acreedores diversos.

Cuando existen a largo plazo y se debe cubrir mensual o anualmente una parte, dicha porción se traslada como pasivo circulante y el resto se mantiene como pasivo fijo.

c) Pasivo diferido. Se le llama también crédito diferido y representa las cantidades cobradas por anticipado, por las cuales se obliga a prestar servicios convenidos en el futuro. Se dice que son diferidos debido a que sus valores disminuyen con el tiempo a medida que se proporcionan o se utilizan. Las principales partidas son:

- . Rentas cobradas por anticipado.

. Intereses cobrados por anticipado.

Todo servicio cobrado por anticipado se convierte en utilidad conforme pasa el tiempo y se proporcionan dichos servicios. Es por eso que sólo se considera utilidad la parte devengada y el resto se mantiene como pasivo diferido. El valor de dichos pasivos disminuye con el tiempo.

3. Capital. Representa los derechos de los propietarios de la empresa. Se puede considerar también como la aportación de los propietarios.

Cuando la propiedad es individual a veces se representan las partidas mediante el nombre de las personas. Cuando está constituido por varios capitalistas en sociedad, algunas veces se asigna una cuenta de capital para cada socio, o bien denominándose como capital social.

El capital también es conocido de la siguiente forma:

- Participación de los propietarios.
- Patrimonio
- Capital social

El capital aumenta con las ganancias o utilidades y disminuye cuando se paga a los capitalistas en forma de dividendos. Por lo general las utilidades retenidas son reinvertidas al negocio.

Se dice que el capital es el dinero de que dispone una persona, o bien el conjunto de bienes de que se pose expresado su valor en dinero.

El capital puede ser definido también desde el punto de vista económico, financiero y contable:

- Capital en economía: Es un factor de la producción, representado por un conjunto de bienes encaminados a producir riqueza.

- Capital financiero: Significa el dinero que se invierte para que produzca una renta o interés.

- Capital contable : Es representado por la diferencia aritmética entre el activo menos el pasivo ($A - P = C$).

El capital contable es positivo cuando el total de activos es mayor que la cifra del pasivo y es negativo cuando el activo es menor al pasivo.

Diseño del balance general

Ya que el balance muestra la inversión y la formación del capital, éste debe ser clasificado adecuadamente en pro de una mayor claridad, conteniendo los siguientes datos:

Encabezado	- Nombre de la empresa o razón social - Expresión balance general - Fecha
Cuerpo	- Nombre y valor de las cuentas de activo - Nombre y valor de las cuentas de pasivo - Importe del capital
Firmas	- Tenedor - Contador - Propietario

Tipos de balances

Cumpliendo con los datos establecidos en su contenido se procede a estructurar el balance, el cual se puede presentar de diferentes formas, para este efecto ejemplificamos dos de ellas.

a) Tipo de informe

El pasivo y el capital se colocan debajo de los activos como se muestra en la siguiente figura. No 1

Nombre de la empresa, razón social o nombre del propietario .
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL DE DE 19

ACTIVO

CIRCULANTE

BANCOS
 CLIENTES
 ALMACEN
 DEUDORES DIVERSOS
 DOCUMENTOS POR COBRAR
 PAGOS ANTICIPADOS

PASIVO

A CORTO PLAZO

PROVEEDORES
 ACREEDORES
 DOCUMENTOS POR PAGAR
 IMPUESTOS POR PAGAR

FIJO

EDIFICIO
 DEPRE. ACUM. EDIFICIO

 EQ. OFICINA
 DEPRE. ACUM. EQ. OFICINA

 EQ. TRANSPORTE
 DEPRE. ACUM. EQ. TRANS.

A LARGO PLAZO

CREDITO POR PAGAR

DIFERIDO

GASTOS DE ORG.
 AMORT. ACUM. GTS. ORG.

 GASTOS DE INSTALACION
 AMORT. ACUM. GTS. INSTAL

CAPITAL CONTABLE

CAPITAL SOCIAL
 RESULTADO DE EJER. ANT.
 RESULTADO DEL EJER.

SUMA DE ACTIVO

SUMA DE PASIVO Y CAPITAL

Figura No. 1 Tipo de Informe

b) Forma de reporte

Es similar al tipo de informe, pero el capital contable es determinado mediante una resta vertical del activo y del pasivo, cuya formula es: Activo. - Pasivo. = Capital. Contable. Como se muestra en la figura. No. 2

Empresa X		
Balance General al	de	de 19
Activo		
Activo circulante		_____
Activo fijo		_____
Activo diferido		_____
Total de Activo		=====
Pasivo		
Pasivo circulante	_____	
Pasivo fijo	_____	
Pasivo diferido	_____	
Total de Pasivo	_____	
Capital Contable (A - P)	_____	
Suma de Pasivo y Capital		=====

Figura No. 2 Forma de Reporte

Balance general comparativo

Al terminar el ejercicio es interesante conocer la situación financiera para ser comparada con la situación al inicio del ejercicio.

A diferencia del estado de resultados, el balance comparativo también puede mostrar la utilidad o pérdida del ejercicio, ya que aparece el aumento o disminución del capital, pero no la forma en que éste se ha obtenido. El balance comparativo muestra los cambios sugeridos en la situación financiera de una empresa, pudiendo apreciarse claramente los aumentos y disminuciones que se han operado en cada una de las diferentes partidas que integran el activo, pasivo y capital entre dos fechas.

Balanza de comprobación

Es común relacionar los saldos de las cuentas de mayor, en cualquier momento que se desee, para conocer si efectivamente los asientos han sido registrados de manera exacta bajo el sistema

contable adoptado. La manera de hacer esta comprobación antes del cierre de las cuentas y otro después del cierre de las mismas es por medio de la balanza de comprobación.

Balanza de comprobación antes del cierre

Para hacer una comprobación de dichas cuentas de mayor es posible determinarlo durante el ejercicio o "antes del cierre" de las cuentas, es decir, anotando los costos, gastos, ventas y cualquier utilidad que se haya presentado. Los valores de los activos, pasivos y capital que se dispongan en el momento de efectuar la balanza de comprobación deberán ser anotados sin efectos de depreciación y sin los ajustes correspondientes.

Balanza de comprobación después del cierre

Antes de ser preparado el balance general de la empresa es posible determinar si el cierre de las cuentas de mayor auxiliar, así como los ajustes a las cuentas de activos y pasivos, fueron hechas apropiadamente.

Mediante este tipo de comprobación las partidas de costos y gastos no son consideradas, excepto la depreciación, pues dichas cuentas se cierran y sus saldos aparecen en ceros. Las utilidades son cifras que se obtienen y se reconocen al cierre del ejercicio, por lo que se representan en la comprobación. En la balanza de comprobación aparecen los ajustes a los documentos por pagar y el capital como se encuentra en el momento del cierre del ejercicio.

Estado de resultados

La situación de una empresa y los resultados obtenidos como consecuencia de las transacciones celebradas durante el ejercicio se presentan por medio de los estados financieros. Los que se formulan con datos que se figuran en la contabilidad, para luego ser proporcionada esta información a los interesados en el negocio.

Los estados financieros son cuadros sinópticos y expresan resúmenes de la contabilidad; son estados informativos de una empresa. Estos estados son documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea de manera total o parcial, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo, la situación que guarda el negocio y el origen y la aplicación de los recursos empleados para cumplir determinado objetivo.

Los estados financieros se componen principalmente por el estado de resultados, y el estado de variaciones en la situación financiera. La explicación de dichos estados se menciona a continuación.

Al terminar el ejercicio o periodo contable debe conocerse el importe de la utilidad o pérdida que arroje el resultado de las operaciones. Por ello, es conveniente crear un estado que sirva de complemento al balance general y que muestre detallada y ordenadamente la forma en que se ha obtenido la utilidad o pérdida del ejercicio.

Al estado de resultados también se le conoce de la siguiente manera:

1. Estado de pérdidas, ganancias Y RESULTADOS.
2. Estado de rendimientos
3. Estado de excedentes y pérdidas

El objeto del estado es demostrar el resultado obtenido por las operaciones por una empresa en un periodo, indicando cuánto se vendió y el costo de estas ventas, lo que se gastó o se perdió en el periodo, la clase o concepto de esos gastos y los productos obtenidos en las transacciones.

Para elaborar el estado de resultados es necesario conocer ciertos elementos que lo conforman; de esta manera, puede dividirse en dos partes principales: 1a. parte Determinación de la utilidad bruta. En esta parte es necesario conocer tres conceptos contables que sirvan para encontrar la utilidad bruta, que son las ventas netas, compras netas y el costo de ventas. para determinar estos importes se deben considerar las devoluciones, y rebajas sobre ventas, así como la compra, gastos e inventarios de que se disponga.

El orden en esta primera parte para encontrar la utilidad bruta en el periodo , cuando se dispone de productos adquiridos para su venta, es el siguiente:

a) Ventas netas (ingreso por venta):

Ventas totales

- Devoluciones . y rebajas sobre. ventas

= Ventas netas

b) Compras netas:

compra totales (compras y grs. totales)

- Devoluciones. y Rebajas sobre. compras.

= Compras netas

c) Costo de ventas (costo de lo vendido):

Inventario inicial

+ Compras netas

= Total disponible

- Inv. final

= Costo de lo vendido

d) Utilidad bruta :

Ventas netas

- Costo de ventas

= Utilidad bruta

Cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas se registra una pérdida en ventas o pérdidas bruta.

2a. parte. Determinación de la utilidad neta. Consiste en analizar y determinar detalladamente los gastos de operación, así como los gastos de otros productos no involucrados en la actividad principal del negocio, con el fin de obtener la utilidad del ejercicio o utilidad neta. Los elementos principales, así como el proceso, son los siguientes:

a) Gastos de operación

Gastos. de venta (fletes, comisiones, guías, salarios, etc.)

(+) Gastos. de admón. (sueldos, papelería, luz, etc.)

(+) Gatos. financieros (intereses, descuentos, etc.)

= Gastos de operación

Los gastos financieros pueden ser representados por una pérdida o una utilidad financiera, dependiendo de la situación de los gastos y productos financieros. Cuando los gastos financieros (intereses y descuentos a nuestro cargo) son mayores que los productos financieros (intereses y descuentos. a nuestro favor), se registra una pérdida financiera. Por el contrario, cuando los productos financieros son mayores a los gastos financieros se registra una utilidad financiera. De esta manera la fórmula para obtener los gastos de operación sería:

Gastos de venta

(+) Gastos de administración

(+,-) Pérdida o utilidad financiera

= Gastos de operación

b) Utilidad de operación (operacional)

Utilidad bruta

(-) gastos de operación

= Utilidad operacional

c) Utilidad o pérdida en otros gastos y productos.

Cuando los gastos (pérdidas en venta) son mayores a los productos (comisiones, dividendos, etc.) se registra una pérdida neta en otros gastos y productos. Por el contrario, cuando los productos son mayores a los gastos, se refleja en el resultado como una utilidad neta de otros gastos y productos.

Gastos > Productos:

Otros gastos

- Otros productos

Pérdida neta de otros gastos y prod.

Productos > Gastos

Otros prod.

- Otros gastos

= Utilidad neta de Otro gastos. y prod.

d) Utilidad del ejercicio

Utilidad operacional

(+,-) Utilidad. o pérdida de otros gastos. y prod.

= Utilidad del ejercicio

En resumen, el procedimiento ya explicado estaría determinado mediante la siguiente fórmula:

Utilidad bruta

(-) Gatos. de operación

= Utilidad de operación

(+,-)Utilidad. o pérdida de otros gatos. y prod.

= Utilidad del ejercicio

Hay tres formas de expresar la utilidad del ejercicio en la empresa agropecuaria, dependiendo del tipo de producto, que se presentan a continuación:

a) Ingresos por ventas

(-) Costos de ventas

= Utilidad bruta

(-) Gastos. de operación:

Desembolsados

Depreciación

Utilidad. antes del impuesto (I .S .R.) y P T U

(-) I. S. R

= Utilidad neta

b) Ventas

(-) Costo totales

Utilidad. bruta

(-) Depreciación

Utilidad. gravable

(-) Impuestos

= Utilidad. neta

c) Ingresos por ventas

(-) Totales de egresos y gatos.

= Utilidad neta

Estados de variaciones en la situación financiera

El estado de variaciones o estado de recursos en un informe que muestra el flujo de efectivo, los ingresos y egresos de efectivo, explica los cambios producidos en el capital de trabajo que abarca todos los activos y pasivos circulantes y refleja el origen y aplicación de los fondos obtenidos en un ejercicio. De esta forma es posible explicar dichas variaciones mediante dos métodos. Estado de ingresos y egresos de efectivo, y estado de origen y aplicación de recursos.

El estado de origen y aplicación de recursos

En el estado de origen y aplicación de recursos o estado de recursos se reúnen y clasifican los aumentos y disminuciones obtenidos en las partidas del balance general comparativo, de tal manera que se muestre como ha variado durante el periodo la situación financiera. Si ésta ha mejorado de un año a otro, dicha mejoría se debe a que han llegado recursos adicionales de alguna fuente y que además se han usado para determinar dichos fines.

El estado de recursos es uno de los estados principales o básicos y sirve para mostrar los fondos obtenidos en un ejercicio y aplicación que se les ha dado. El estado de origen y aplicación de recursos se basa en el balance comparativo, ya que la columna de aumentos y disminuciones muestra los cambios habidos en sus distintos renglones, pero solo se consideran las partidas en efectivo o sus equivalentes.

El estado de recursos también se conoce con los siguientes nombres:

- Estado de aplicación de fondos
- Estado de origen de recursos y aplicación de fondos
- Estado de cambios de situación financiera
- Estado de movimientos de recursos

El estado de recursos es un medio para resumir los cambios en las condiciones financieras que se experimentan como consecuencia de las operaciones practicadas en determinado periodo de tiempo. Dicho estado es un método técnico, diseñado para analizar los cambios en la situación financiera de un negocio entre dos fechas. Las principales fuentes para aumentar los recursos en la empresa son:

- a) Aumentos del capital social:
- b) Utilidades, depreciaciones y superávit
- c) Aumentos de pasivo fijo
- d) Disminuciones de activo
- e) Disminuciones del capital del trabajo

Los canales de aplicaciones de fondos son:

- a) Disminuciones del capital social
- b) Disminuciones de pasivos fijos
- c) Aumentos de activos fijos
- d) pago de dividendos
- e) Pérdidas
- f) Incrementos en el capital de trabajo

Para preparar el estado de recursos es necesario formular un anexo de variaciones en capital de trabajo. En los balances generales comparativos la disminución de los pasivos circulantes se muestra entre paréntesis como una rebaja, pero en el anexo del capital de trabajo la baja en los pasivos circulantes se muestran como un "aumento", debido a que cuanto menor sea la suma de los pasivos circulantes mayor será la cifra del capital del trabajo; la disminución del pasivo, por sí sola, representa un aumento en el capital de trabajo por otro lado, cuando aumenta el pasivo circulante disminuye el capital de trabajo, es decir, el incremento de pasivo circulante de un balance a otro se

muestra como una disminución en el anexo del capital del trabajo, ya que a mayor pasivo circulante menor será el capital de trabajo.

Estado de flujo de efectivo

El estado de ingresos y egresos de efectivo está constituido en su forma básica, por dos relaciones compensatorias: 1) las sumas de efectivo recibidas (ingresos), que indiquen las fuentes en forma detallada, y 2) las sumas egresadas y detalladas también en la forma que se desee. La diferencia entre las relaciones 1) y 2) equivale al aumento o disminución neta del efectivo ocurrido durante el periodo que cubre el estado.

Un estado de flujo de efectivo se puede determinar con la información de ingresos y egresos de efectivo. Se muestra en forma mecánica el saldo inicial de efectivo (al principio del periodo) en la parte superior del cuerpo del estado y después se anotan las dos relaciones descritas 1) y 2), una debajo de la otra, de manera que se pueda calcular la diferencia para obtener el saldo final de efectivo al cierre del periodo.

Se puede obtener una rápida estimación del flujo de efectivo de una empresa para un periodo determinado con sólo mirar someramente el estado de resultados de la empresa.

Para estimar el flujo de efectivo anual o por periodo, obtenido mediante el estado de resultados, se desarrolla un método rápido y sencillo que consiste en anotar la utilidad neta informada por la empresa y añadirle la cifra de la depreciación correspondiente al periodo del estado de resultados, ya que la depreciación no es un egreso o salida real de efectivo.

A fin de sintetizar las características esenciales de la organización contable, desde un punto de vista general, consideramos conveniente cerrar el presente sub capítulo (5.1) con la siguiente explicación esquemática :

ORGANIZACIÓN CONTABLE CON RELACION A LOS HECHOS ECONOMICO - FINANCIEROS

O TRANSACCIONES DE UNA EMPRESA

ACCIONES A DESARROLLAR

INSTRUMENTOS DE RESPALDO

OBSERVAR Y ORDENAR	CATALOGO O PLAN DE CUENTAS CON SU INSTRUCTIVO DE MANEJO CICLO FINANCIERO	
	PROPIETARIOS DE LA EMPRESA	CUENTAS DE CAPITAL
COORDINAR SINTETIZAR ANALIZAR CONCLUSION	NO PROPIETARIOS DE LA EMPRESA	CUENTAS DE PASIVO
	INVERSIONES	CUENTAS DE ACTIVO
	PRODUCTOS	CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS
	GASTOS	CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS
	CONTINGENCIAS Y VALORES AJENOS	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS Y ACREEDORAS
	DOCUMENTACION CONTABILIZADORA	
	LIBROS DE CONTABILIDAD (PRINCIPALES)	
	LIBROS DE CONTABILIDAD (AUXILIARES)	
	ESTADOS FINANCIEROS	

5.2. BREVES CONSIDERACIONES ACERCA DE LA CONTABILIDAD AUTOMATIZADA

Las computadoras son una herramienta muy importante dentro de las empresas, ya que cada día es indispensable su uso. En la evolución de los sistemas de negocios ha dado la idea de diseñar o proyectar nuevos métodos como una entidad unificada que contribuya directamente a lograr las metas del negocio y aprovechar totalmente las ventajas de capacidad del equipo y de las técnicas del área administrativa.

La introducción de nuevos sistemas de trabajo en una empresa ofrece oportunidades sin paralelo para:

- Mejorar el sistema del negocio
- Desplegar condiciones de operación verdaderas para la admón.
- Guiar el negocio en la dirección que intenta la admón.

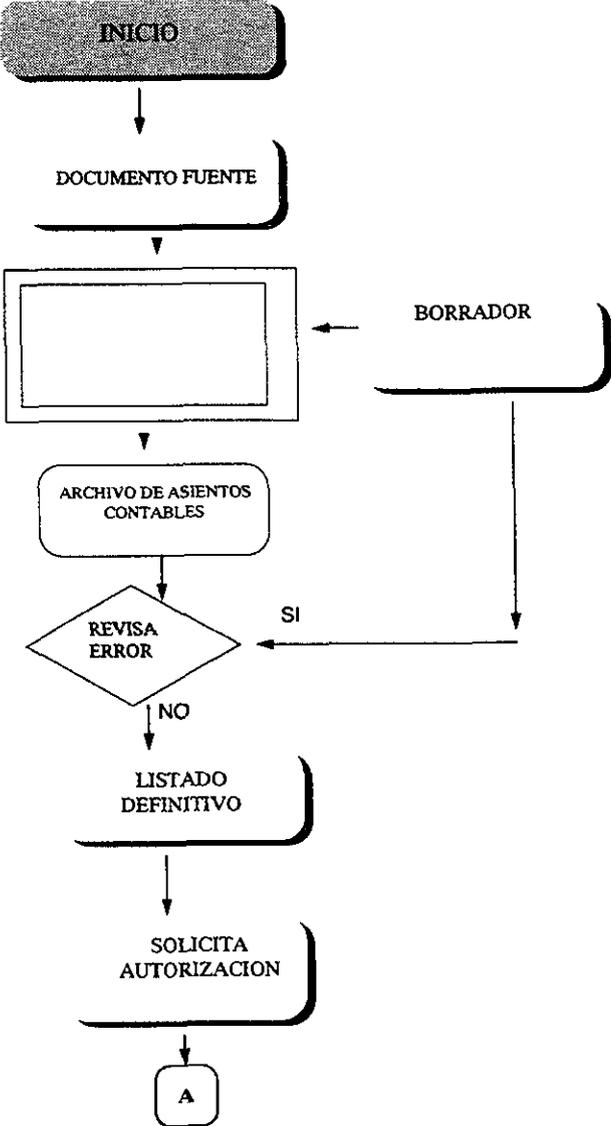
El enfoque de sistemas dirigido a una meta, requiere que examinen y estipulen de nuevo las verdaderas metas del negocio.

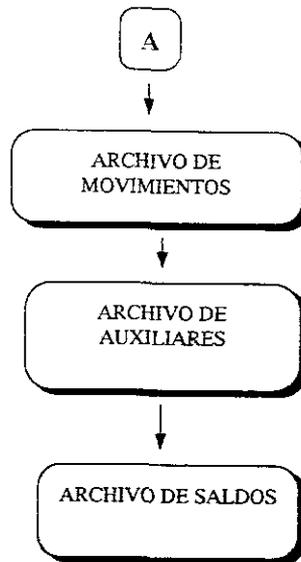
Existen tres etapas en la vida de un sistema automatizado de negocios.

1. Estudio y diseño
 - Comprender el negocio
 - Determinar requerimiento del sistema
 - Diseño del nuevo sistema.
2. Implantación.
3. Operación.

Para que pueda darse esto se tiene que hacer un estudio de cuales son las necesidades de la empresa para que sea más eficiente y se implante un buen sistema electrónico para dar a conocer y poder adiestrar a los trabajadores, así como capacitarlos, es decir se vayan familiarizando con el sistema de operación electrónica.

A continuación se muestra un Diagrama de Asientos contables a considerar en un sistema automatizado Figura No. 3





Como se puede ver en el cuadro anterior al inicio del proceso se captan los datos obtenidos en un documento fuente a través de un dispositivo electrónico, creándose un archivo de asientos contables, posteriormente se producirá un listado utilizando el archivo anterior para validación de los datos, si en la validación se detectan errores se utiliza el mismo listado para hacer las correcciones correspondientes, acto seguido se volverá a producir el listado de los asientos contables captados, si ya no existe error se solicitará a la persona indicada la debida autorización. Una vez que el archivo de asientos contables quedo validado y autorizado, se procede a la creación del archivo de movimientos, posteriormente se crea el archivo de auxiliares que producirá en forma de reporte los auxiliares que integran los saldos por cada cuenta así como producir todo tipo de información analítica, finalmente se crea el archivo de saldos base para producir los estados financieros.

Así las computadoras son una herramienta muy útil para los contadores públicos, pues se registran, clasifican y resumen todas las operaciones, dando como resultado una información indispensable para la toma de decisiones.

Relación costo - efectividad de una computadora en la práctica

La justificación real de uso de la computadora debe estar relacionada con el costo - efectividad de ésta. En pocos años cualquier empresa agropecuaria que presuma de buen manejo deberá tener una computadora que trabaje intensamente con alto índice de amortización. (recuperación de la inversión)

Para encontrar la relación costo - efectividad de una computadora primero se debe justificar su uso dentro de la empresa, ya que el ganado no aumentara su producción por el uso de una computadora. A lo anterior se aña el hecho de que las máquinas no se trabajan en su máxima capacidad, lo que da como resultado un aumento del costo para la empresa. Los problemas de no administrar correctamente una empresa agropecuaria a gran escala se pueden resolver mediante el uso adecuado de computadoras.

Las computadoras juegan un papel muy importante como herramientas en la administración funcional, así como ayudando a generar información y reportes para la toma de decisiones. Como por ejemplo de una integración de funciones de un programa de computadora para un industria agropecuaria está:

- Personal y nóminas. Si el control de personal está a cargo de una computadora, se pueden realizar, además de sistemas de pagos, controles de todo tipo en cuanto al personal; también se pueden calcular automáticamente los impuestos y seguros que se requieren cada mes, e inclusive el costo exacto que se requiere para la nómina. Se ha comprobado que el manejo de personal con una computadora ha aumentado el rendimiento en el trabajo en dos aspectos:

1. Con este sistema se efectúan los pagos puntualmente y sin errores en cuanto a los rubros establecidos, lo que muchas veces no es posible cuando se hacen "a mano".
2. Con la computadora se registran los datos del personal y, además, se mantienen datos de transferencias, capacitación, ascensos de personal, jubilaciones, incentivos, etc.

- Control de vehículos y maquinaria utilizados en la empresa. El número y tipo de maquinaria que se utiliza puede variar mucho. Con el uso de la computadora se puede tener el control de todo lo relacionado con costos fijos, operativos, depreciación, amortización, etc., y costos variables como el costo de combustible, mantenimiento y costo de herramientas, entre otros. También se pueden conocer los costos y horas trabajadas de cada operador a tal grado que se alcanza a detectar cuál es el que tiene el índice más alto de accidentes, pérdida de tiempo, etc. Se tienen datos de los retardos frecuentes debido a descomposturas de la máquina, ya que éstos pueden controlarse en gran medida. Además, se pueden lograr enormes ahorros por medio de una administración eficaz del equipo, especialmente en el campo de la ingeniería agrícola.

- Contabilidad. La contabilidad con programas (software) estándar ya elaborados y con modificaciones muy sencillas se pueden adaptar específicamente para el uso dentro de la empresa, lo que implica una precisión en la contabilidad de la empresa, ya que la computadora tiene la capacidad necesaria de análisis y flexibilidad para elaborar informes precisos a tiempo, lo que manualmente no sería posible no considerar que cualquier sistema contable electrónico se tendrá que apoyar en la sencilla armonización contable que explicamos en el capítulo 5.1, no obstante su aparente antigüedad.

Así como la computación auxilia, simplifica y mejora la tarea de la empresa ganadera en todos los aspectos antes mencionados, también mejora la planeación y evaluación de futuros ciclos administrativos, e incluso el sistema de reportes de la administración de los aspectos necesarios en la empresa ganadera para lograr una producción satisfactoria y eficaz.

El beneficio más significativo del uso de una computadora en una empresa ganadera es que proporciona los elementos necesarios para tomar decisiones administrativas controlar los registros de compra - venta y muchas otras operaciones de la empresa. Es obvio que la computadora lleva con más exactitud, eficiencia y rapidez los registros y cálculos que son necesarios en toda empresa. Pero necesita la atención, de la normatividad, de la técnica y del proceso contable.

Las repercusiones del uso de una computadora en la práctica serán de gran importancia, siendo quizá el cambio que más impacto logre dentro de la empresa. Esto se advierte con mayor claridad en el área administrativa.

En la empresa ganadera la repercusión social está encaminada a capacitar al personal que desempeña el trabajo de oficina para que lo desarrolle con mayor eficiencia. En las empresas en que se tiene un número de personas para realizar el trabajo de cálculos es lógico pensar que las computadoras sustituyen a dicho personal, ya que éstas simplifican la labor y son más rápidas, pero en la empresa ganadera el personal que se tiene es generalmente irremplazable por una máquina, aunque si bien es cierto que ya muchas operaciones de práctica y de manejo están computanzadas.

5.3 FUENTES CONSULTADAS

14. AGUILAR, Valdés Alfredo y colaboradores. Tratado para administrar los agro negocios. Editorial. UTEHA . 5ta. Edición.
15. GOMEZ, Ceja Guillermo. Planeación y organización de las empresas. Editorial. Diseño y composición litográfica, S.A. México, 1973.
- 16.-RODRIGUEZ, Ruiz Raúl. El fideicomiso y la organización contable fiduciaria. Editorial. ECASA 7a. Edición.
- 17.- ANZURES Maximino. Contabilidad General. Editorial Porrúa Hnos. S.A. México, D.F 1994

CAPITULO 6
**PRINCIPALES ASPECTOS FISCALES RELATIVOS A LA COMERCIALIZACION (COMPRA-
VENTA Y EXPORTACION) DE GANADO CAPRINO,
SISTEMA FISCAL MEXICANO**

6.1 Comentarios generales

El sistema fiscal mexicano está constituido en la actualidad por una serie de lineamientos encaminados a promover el pago de impuestos a favor del Estado, para que éste a su vez proporcione a la población una contraprestación derivada de este pago a la Federación.

El por qué debemos pagar impuestos no es una decisión arbitraria, esto tiene su fundamento en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos en su artículo 31 fracción IV, en donde a la letra dice : **"...Son obligaciones de los mexicanos ... contribuir para los gastos públicos , así de la Federación como del Estado o Municipio en que residan, de la manera proporcional y equitativa que dispongan las leyes..."**

De lo anterior se desprende el derecho del Estado a cobrar las contribuciones y la obligación de éste para proporcionar los diferentes servicios públicos. Como lo indica la Constitución la Federación requiere cobrar impuestos para allegarse ingresos y satisfacer sus necesidades de gasto público correlativamente los mexicanos tienen el derecho de recibir dichos servicios para lo cual el Estado realiza la recaudación.

Dentro de este contexto se manejan diferentes conceptos relativos al régimen fiscal, como lo son contribución, impuesto y tributo, consideramos que vale la pena aclararlos e indicar que no tienen el mismo significado.

De lo anterior podemos decir que contribución es un término genérico el cual significa toda aquella aportación que los particulares hacen al Estado para cooperar al sostenimiento del gasto público, integrando estas partidas todas aquellas fuentes a las que el Estado acude para allegarse recursos como son los impuestos, los derechos, los productos, así como los aprovechamientos. Por lo tanto podemos decir que el impuesto es un término específico ya que se refiere a una sola fuente de ingresos, y que todo impuesto es una contribución pero no toda contribución es un impuesto.

El tributo tipificado como un término de carácter general, más que un impuesto o una contribución es la prestación que antiguamente exigían los pueblos vencedores a los pueblos dominados, siendo desde este punto de vista un castigo y no una contribución para sostener el gasto público de la Federación en beneficio de la sociedad.

El citado artículo de la Constitución se encuentra impregnado a toda luz de la proporcionalidad y equidad que al respecto nos transmite Adam Smith que es considerado como el padre de ciencia económica moderna en sus principios económicos en materia tributaria, los cuales han servido de apoyo para diferentes regímenes fiscales, formando la base de todo sistema tributario. A continuación presentamos estos principios explicándolos brevemente.

Regla de justicia : los sujetos del impuesto deben pagar la contribución de acuerdo con sus posibilidades económicas, proporcionalmente a la renta que reciben, pagaran mas impuesto quien recibe mas renta, y menos quien recibe menos renta.

Regla de certidumbre : la contribución impuesta a los ciudadanos debe ser fijada por el Estado de modo cierto, no arbitrario, así como la cuota, época y el modo de pago, deben ser establecidos con claridad para que el contribuyente esté en condiciones de conocerlas.

Regla de comodidad : debe buscarse la época más apropiada y cómoda para que el sujeto del impuesto cumpla con sus obligaciones de contribuyente a modo de que el desembolso por este concepto no le signifique un sacrificio económico, al proporcionarle las mayores facilidades por parte del Estado para que el causante (contribuyente) aporte su contribución.

Y finalmente la **regla de economía :** nos indica que la contribución debe causar el menor gasto posible al Estado, ya que si un impuesto, contribución, etc. resulta mayormente costoso por su manejo, recaudación, es contraproducente y por lo tanto debe eliminarse por su incosteabilidad.

Elementos del impuesto :

Sujeto : es la persona que causa y paga el impuesto, denominado también contribuyente.

Objeto : es el conjunto de circunstancias que generan un crédito fiscal. Pueden ser objeto del impuesto las personas, sus bienes o las actividades a que se dediquen, que produzcan rentas.

Base : es la materia gravable sobre cuya cuantía se aplica la tasa para determinar el importe del impuesto.

Tasa : es la unidad de medida del impuesto que multiplicada por la base, determina la cantidad que debe pagarse en calidad de impuesto.

Cuota : es el importe del impuesto que corresponde pagar a cada contribuyente, obteniéndose mediante la aplicación de la tasa a la base. (18)

Actualmente el sistema fiscal mexicano está integrado por varios ordenamientos de aplicación general, por lo que atañe a la aplicación particular en el transcurso del capítulo presentaremos los impuestos que afectan a la empresa ganadera como en este caso específico de ganado caprino.

A continuación presentamos una lista de ellos :

Ley del Impuesto Sobre la Renta. (L I S R)

Reglamento de la Ley del Impuesto Sobre la Renta. (R L I S R)

Ley del Impuesto al Activo.(L I A)

Reglamento de la Ley del Impuesto al Activo. (R L I A)

Ley del Impuesto al Valor Agregado. (L I V A)

Reglamento de la Ley del Impuesto al Valor Agregado. (R L I V A)

Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.

Reglamento de la Ley del Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios.

Código Fiscal de la Federación. (C F F)

Reglamento del Código Fiscal de la Federación. (R C F F)

Otros ordenamientos :

Ley Federal del Impuesto Sobre Automóviles Nuevos.

Ley del Impuesto Sobre Tenencia o Uso de Vehículos.

Ley del Servicio de Administración Tributaria.

Compilación de Normatividad del Servicio de Administración Tributaria (S A T)

Ley Orgánica del Tribunal Fiscal de la Federación.

Reglamento de Peritos del Tribunal Fiscal de la Federación.

Ley de Ingresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal de 1999.

Ley de Coordinación Fiscal

Jurisprudencias y Tesis Relevantes en Materia de I S R , I A , I V A , y C F F

Los impuestos principales son los municipales, los estatales y los federales, mismos, que están a cargo de los ganaderos. El agricultor y el ganadero están relacionados en cuanto a su forma de tributar en las diferentes leyes. Se valen de asociaciones para conocer la forma de cumplir con las obligaciones que se derivan del funcionamiento del Seguro Social y del I N F O N A V I T , si le son aplicables tales obligaciones.

Los impuestos municipales y estatales varían de acuerdo con las diferentes reglamentaciones de cada entidad. Estas podrán obtener información clara y completa sobre sus obligaciones fiscales municipales y estatales en las diferentes oficinas hacendarias; mencionaremos algunas contribuciones más comunes:

Los impuestos municipales son los prediales: gravan la propiedad según su extensión y/o valor. Algunos cobran impuestos por las licencias, permisos y por ciertos servicios .

Los impuestos estatales tienen que ver con la expedición de licencias de apertura de ciertas instalaciones, y por servicios de vigilancia de tales instalaciones, cuando estas deben supervisarse por el gobierno por razones de salud pública. En algunos estados de la República, las leyes hacendarias gravan las explotaciones agrícolas y ganaderas según su capital y aun según su producción . También es frecuente que se cobren sobre sueldos o ventas, para presupuestos de educación pública en el respectivo Estado.

Los impuestos federales son: el Impuesto Sobre la Renta, el Impuesto al Activo y el Impuesto al Valor Agregado (y sus respectivos reglamentos) los cuales a continuación se detallan.

6.2 Comentarios específicos

Ley del Impuesto Sobre la Renta

Las principales disposiciones que incluye la Ley del Impuesto Sobre la Renta con respecto a actividades ganaderas son las siguientes:

Las personas morales que se dediquen exclusivamente a esta actividad no pagarán el impuesto sobre la renta por los ingresos provenientes de las mismas, siempre que no excedan en el ejercicio de 20 veces el salario mínimo general correspondiente al área geográfica del contribuyente elevado al año, por cada uno de sus socios. Esta exención en ningún caso excederá, en su totalidad, de 200 veces el salario mínimo general correspondiente al área geográfica de la persona moral elevado al

año por los ingresos excedentes a los exentos se paga el impuesto haciendo las deducciones en la proporción que guarden los ingresos gravables del ejercicio respecto del total de ingresos del periodo.

No se causará el impuesto sobre la renta por los ingresos que se obtengan del beneficio, conservación, comercialización, almacenamiento o industrialización de sus productos, los ejidos, comunidades, la empresa social constituida por avecinados e hijos de ejidatarios con derechos a salvo, las asociaciones rurales de interés colectivo. Sin embargo, para que las asociaciones rurales de interés colectivo gocen de la exención antes mencionada, estarán obligadas a llevar contabilidad simplificada en los términos del Código Fiscal de la Federación y su reglamento.

Las personas dedicadas a esta actividad pagaran el impuesto del 34% del resultado fiscal obtenido en el ejercicio, el impuesto que se haya determinado, después de aplicar en su caso, la reducción del 50% del impuesto, será el que se acreditara contra el impuesto al activo del mismo ejercicio, y será el causado para determinar la diferencia que se podrá acreditar adicionalmente contra el impuesto al activo, en los términos de la Ley del impuesto al activo y su reglamento.

Para las deducciones por la depreciación de maquinaria y equipo la ley establece el 25% anual para estas actividades, y para deducciones inmediatas de inversiones en los bienes nuevos de activo fijo, para las actividades ganaderas se fija el 93%.

Los contribuyentes que se dediquen a esta actividad podrán pagar el impuesto en los términos del Régimen Simplificado de las actividades empresariales como persona física, como persona moral en este mismo régimen; o bien como persona moral régimen general como en este caso en particular.

Ley del Impuesto al Activo

Las personas morales que realizan actividades empresariales y las personas físicas, están obligadas al pago de este impuesto por el activo que tengan. El impuesto se determina por ejercicios fiscales aplicando al valor del activo la tasa del 1.8

El valor del activo en el ejercicio se calculará sumando, los promedios de los activos conforme al siguiente procedimiento que indica la ley:

Se sumarán los promedios mensuales de los activos financieros, correspondientes a los meses del ejercicio y el resultado se dividirá entre el mismo número de meses. Tratándose de acciones, el promedio se calculará considerando el costo comprobado de adquisición de las mismas actualizando como lo indica la ley. Tratándose de los activos fijos, gastos y cargos diferidos, se calculará el promedio de cada bien, actualizándolos y se manejan saldos por deducir.

En cuanto a terrenos se actualizará el monto de la inversión por cada uno, se dividirá entre doce y el cociente se multiplicará por el número de meses en que el terreno haya sido propiedad del contribuyente en el ejercicio.

Podrán deducir del valor del activo en el ejercicio, las deudas contratadas con empresas residentes en el país o con establecimientos permanentes ubicados en México de residentes en el extranjero, siempre que se trate de deudas no negociables. No son deducibles las deudas contratadas con el sistema financiero o con su intermediación. El valor promedio de las deudas en el ejercicio de que se trate, se calculará sumando los promedios mensuales de los pasivos y dividiendo el resultado entre el número de meses que comprenda el ejercicio. Los promedios se determinarán sumando los saldos al inicio y al final del mes y dividiendo el resultado entre dos.

La Ley requiere que los comprendidos en este impuesto efectúen pagos provisionales mensuales a cuenta del impuesto anual, e indica como determinar tales pagos provisionales. Los contribuyentes con actividades ganaderas están relevados de efectuar tales pagos provisionales mensuales, debiendo presentar sólo declaración anual. Los ganaderos que resulten exentos del Impuesto Sobre la Renta no pagan el Impuesto al Activo. Cuando resultan los contribuyentes gravados con el Impuesto Sobre la Renta por tener ingresos superiores a los exentos, tienen derecho a reducir el Impuesto al Activo en una cantidad igual a aquella por la que se reduzca el impuesto sobre la renta, pero cuando la deducción sea superior al impuesto al activo no puede aplicar el excedente a los siguientes pagos del impuesto.

Es importante tener en cuenta que el Impuesto Sobre la Renta a cuenta del Impuesto al Activo solamente se causa cuando el Impuesto Sobre la Renta pagado sea mayor que el Impuesto al Activo, procede a reclamar la devolución en los términos de la Ley. No se pagará el Impuesto al Activo en periodos preoperativos ni por los ejercicios de inicio de actividades, el siguiente y el de la liquidación. No es aplicable esto último a ejercicios posteriores a fusión, transformación de sociedades o traspaso de negociaciones.

Como en el Impuesto Sobre la Renta, en el caso del Impuesto al Activo, podrá disminuirse el monto de los pagos provisionales cumpliendo con los requisitos que señala el reglamento.

Es importante mencionar que la ley incluye reglamentaciones específicas para el cálculo del Impuesto al Activo para los casos en que el contribuyente opte por pagar el Impuesto Sobre la Renta según el régimen opcional o a la actividad empresarial.

Ley del Impuesto al Valor Agregado (y su reglamento)

Este impuesto se paga por las personas físicas y morales que en territorio nacional realizan actos o actividades de enajenación de bienes, prestación de servicios independientes, otorgue el uso o goce temporal de bienes, y por importación de bienes y servicios.

El impuesto se calcula aplicando un porcentaje a los valores de los conceptos mencionados , que varían entre el 15%,10% y 0%, dependiendo si los actos o actividades se realizan por residentes en las franjas fronterizas y de la naturaleza del bien que se enajena.

En los casos de los productos agropecuarios (animales y vegetales que no estén industrializados), el impuesto, se calculará aplicando la tasa 0%, es decir, sobre estos productos no se paga el impuesto. al igual que en tractores (a excepción de los de oruga), implementos agrícolas "completos", fertilizantes y plaguicidas, servicios prestados directamente a agricultores en perforaciones de pozos, pasteurización de la leche y los de molienda o trituración de maíz y de trigo. El impuesto que carga el contribuyente (y debe hacerse el cargo en forma expresa) cuando enajena bienes o presta servicios independientes, etc., impuesto a cargo, por los conceptos ya mencionados se le llama impuesto acreditable.

A los contribuyentes con esta actividad no les cargan impuestos, pero en cambio pagan el impuesto que le es trasladado cuando compran combustible, refacciones, etc. Por ello tienen saldo a favor que no pueden emplear contra impuesto a cargo, y entonces tienen derecho a reclamar al fisco el "impuesto acreditable" a su favor por medio de una devolución de IVA .

En lo que corresponde a la importación de ganado para su sacrificio se aplica la tasa 0% únicamente pagarán el impuesto que le trasiaden por los gastos efectuados en aduana y honorarios.

Para su acreditamiento que corresponda a bienes o servicios estrictamente indispensables para la realización de actos distintos de la importación, por los que se deba pagar establecido en esta Ley o a los que se les aplique la tasa 0% . Son estrictamente indispensables las erogaciones efectuadas por el contribuyente que sean deducibles para los fines del impuesto sobre la renta, aun cuando no estén obligados al pago del impuesto sobre la renta. El impuesto trasladado al contribuyente correspondiente a los gastos efectuados con motivo de la importación, se podrá acreditar en la proporción en que sea acreditable el impuesto pagado en esa importación.

La Ley incluye reglamentaciones para que proceda el acreditamiento del impuesto y entre otras condiciones esta la de que las erogaciones respectivas sean deducibles para fines del impuesto sobre la renta. (19)

En el espacio dedicado a la presentación de un caso práctico (aplicación contable) para la presente investigación nos proponemos mostrar ejemplos que tienen por finalidad ilustrar cómo repercuten estas situaciones fiscales en la organización contable de una supuesta empresa comercial que opera en el campo de la ganadería caprina.

Consideramos que no están por demás los siguientes comentarios adicionales que afectán o que afectarán a nuestro sistema fiscal mexicano, y que se desprenden de la información periodística correspondiente al 14 de noviembre de 1998 del diario Excélsior que resumimos a continuación lo más relevante del Paquete Económico Fiscal propuesto por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para 1999, que en la fecha mencionada con anterioridad se presentó ante la Cámara de Diputados. (20)

IMPUESTO SOBRE LA RENTA (PERSONAS FISICAS)

- 37.5 % a ingresos superiores a un millón de pesos anuales.
- 40 % a ingresos superiores a 2 millones de pesos anuales
- Exención para ingresos menores a 20 mil pesos mensuales.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA (PERSONAS MORALES)

- Reducción de la tasa de 34 a 30% para aquellas empresas que reinviertan sus utilidades.

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

- Cada entidad federativa queda en libertad de establecer la tarifa correspondiente sobre el incremento del 2 % sobre las ventas, es decir, es decisión de éstas incrementar el I V A del 15 al 17 %
- Impuesto especial de 15 % al servicio telefónico.
- Consumo de combustibles, 15 % en diciembre de 1998, más el 13 % en aumentos mensuales de acuerdo con el comportamiento de la inflación que según los analistas del sector privado será de por lo menos 15 %, es decir aumentos no del 13 % si no del 15 %.

Se exponen en justificación de éstas modificaciones, los siguientes argumentos :

- Compensar la caída de los ingresos gubernamentales por la baja en el precio del petróleo.
- Preservar el equilibrio fiscal.
- Fortalecer la estabilidad financiera del país, estimulando la inversión.
- Continuar la creación sostenida de empleos.

Se proponen mayores y más severas sanciones para la evasión fiscal, sin embargo, profundo malestar y rechazo ha originado este llamado paquete económico.

6 FUENTES CONSULTADAS

- 18.- RODRIGUEZ, Ruiz Raúl. *El fideicomiso y al organización contable fiduciaria*. Edit. ECASA 7a. Edición. (Capítulo 3 Aspecto Fiscal del Fideicomiso) pp 93 a 106.
- 19.- *Prontuario fiscal. Compilaciones fiscales 1998* DOFISCAL EDITORES.
- 20.- Periódico Excélsior del 14 de noviembre de 1998.

A continuación se presenta un caso práctico, de una supuesta empresa comercial en ganado caprino, tomando como referencia los saldos iniciales de un mes y las operaciones de los dos siguientes meses, para esto hemos inventado una serie de operaciones que tienen relación con la actividad en cuestión y de esta forma tener la oportunidad para demostrar la aplicación contable de este tipo de empresa.

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
SALDOS INICIALES
AL 31 DE OCTUBRE DE 1998

No. CTA	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO ACTUAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	BANCOS	122,600.00				122,600.00	
	ALMACEN	80,000.00				80,000.00	
	CLIENTES	45,000.00				45,000.00	
	DEUDORES DIVERSOS	15,000.00				15,000.00	
	DOCUMENTOS POR COBRAR	20,000.00				20,000.00	
	PAGOS ANTICIPADOS	5,000.00				5,000.00	
	EQUIPO DE OFICINA	40,000.00				40,000.00	
	DEPRECIACIÓN ACUMULADA. EQ. OF.		3,200 00				3,200.00
	EQUIPO DE TRANSPORTE	60,000.00				60,000.00	
	DEPRECIACIÓN ACUM. EQ. TRANSP		9,000.00				9,000.00
	EDIFICIO	300,000.00				300,000.00	
	DEPRECIACIÓN ACUM EDIFICIO		12,000.00				12,000.00
	GASTOS DE ORGANIZACIÓN	10,000.00				10,000.00	
	AMORT. ACUM GASTOS. ORG.		500 00				500.00
	GASTOS DE INSTALACION	20,000.00				20,000 00	
	AMORT. ACUM. GASTOS. INSTAL		1,000 00				1,000.00
	PROVEEDORES		80,000 00				80,000 00
	ACREEDORES		60,000.00				60,000.00
	DOCUMENTOS POR PAGAR		55,200.00				55,200 00
	IMPUESTOS POR PAGAR		12,000 00				12,000.00
	PRESTAMO		100,000 00				100,000.00
	CAPITAL SOCIAL		200,000 00				200,000.00
	RESULTADO DE EJERCICIOS. ANT		98,000.00				98,000.00
	RESULTADO DEL EJERCICIOS.		86,700.00				86,700.00
	SUMAS IGUALES	717,600 00	717,600 00	0 00	0.00	717,600.00	717,600 00

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO TERMINADO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE OCTUBRE DE 1998

VENTAS	250,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	0.00
VENTAS NETAS	<u>250,000.00</u>
COSTO DE VENTAS	<u>100,000.00</u>
UTILIDAD BRUTA	150,000.00
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>62,300.00</u>
UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACIÓN	87,700.00
GASTOS FINANCIEROS	0.00
	<u>87,700.00</u>
PRODUCTOS FINANCIEROS	0.00
UTILIDAD ANTES DE FINANCIAMIENTO	<u>87,700.00</u>
OTROS GASTOS	5,000.00
	82,700.00
OTROS PRODUCTOS	<u>4,000.00</u>
UTILIDAD ANTES DE I S R Y P T U	<u><u>86,700.00</u></u>

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE OCTUBRE DE 1998

ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE			A CORTO PLAZO		
BANCOS		122,600.00	PROVEEDORES	80,000.00	
CLIENTES		45,000.00	ACREEDORES	60,000.00	
ALMACEN		80,000.00	DOCUMENTOS POR PAGAR	55,200.00	
DEUDORES DIVERSOS		15,000.00	IMPUESTOS POR PAGAR	12,000.00	
DOCUMENTOS POR COBRAR		20,000.00			<u>207,200.00</u>
PAGOS ANTICIPADOS		5,000.00			
		<u>287,600.00</u>			
NO CIRCULANTE			A LARGO PLAZO		
EDIFICIO	300,000.00		CREDITO POR PAGAR	100,000.00	
DEPRE. ACUM. EDIFICIO	(12,000.00)	288,000.00			<u>100,000.00</u>
EQ. OFICINA	40,000.00				
DEPRE. ACUM. EQ. OFICINA	(3,200.00)	36,800.00			
EQ. TRANSPORTE	60,000.00				
DEPRE. ACUM. EQ. TRANS	(9,000.00)	51,000.00			
		<u>375,800.00</u>			
DIFERIDO			CAPITAL CONTABLE		
GASTOS DE ORG.	10,000.00		CAPITAL SOCIAL	200,000.00	
AMORT. ACUM. GTS. ORG.	(500.00)	9,500.00	RESULTADO DE EJER. ANT.	98,000.00	
			RESULTADO DEL EJERCICIO.	86,700.00	
GASTOS DE INSTALACION	20,000.00				<u>384,700.00</u>
AMORT. ACUM. GTS. INSTAL	(1,000.00)	19,000.00			
		<u>28,500.00</u>			
SUMA DE ACTIVO		<u>691,900.00</u>	SUMA DE PASIVO Y CAPITAL		<u>691,900.00</u>

Del 1 de noviembre al 30 del mismo se realizan las siguientes operaciones :

1. Se cobra al cliente El procesador de alimentos la cantidad de \$ 10,000.00, factura 101
2. Compra de canales por \$ 36,000.00, liquidándose : con el ch. 340 \$ 20,000.00 y por el resto nos concede crédito el proveedor El rancho del norte factura 1060.
3. Adquisición de una camioneta para el reparto de mercancía con un valor de \$ 60,000.00, con la factura 234 pagando 20% con el ch. 341, por \$ 20,000.00 concede crédito la agencia El camión agropecuario, y por la diferencia se firman dos pagarés.
4. Venta de canales a Industrias alimenticias, en \$ 45,000.00, factura 102 nos firman por \$ 15,000.00 una letra, por \$ 20,000.00 se paga con cheque y por la diferencia concedemos crédito factura 102.
5. El dueño del negocio Juan Pérez, hace un viaje a Texas con el fin de comprar ganado en canal. El boleto de avión tiene un costo de \$ 7,000.00, que se cubre con cheque 342 y se le entregan \$ 5,000.00, con el ch. 343 para gastos por justificar.
6. A la camioneta adquirida se le observan ciertas fallas , por tal motivo se decide cambiar por otra con un precio de \$ 75,000.00, factura 236 la agencia nos toma la camioneta anterior en \$ 55,000.00 y por la diferencia otorgan crédito.
7. Se pagan \$ 10,000.00 de las cuotas obrero patronales de septiembre y octubre y cuyo pasivo se tiene aplicado en los saldos al 1 de noviembre ch. 344.
8. Para protección de la nueva camioneta, se compra una póliza de seguro pagándose por la prima \$ 6,000.00 con cheque 345.
9. El cliente de la venta en el punto 4 nos devuelve dos canales por estar en mal estado, su importe se aplica sobre el documento firmado y la diferencia a clientes de la factura 102 cada canal 2,050.00.
10. Compra de 15 cabras por \$ 61,500.00 pagándose 40% con el ch 346 y por el resto nos da crédito nuestro proveedor Justo Meza factura 657.
11. Se recibe \$ 5,000.00 por concepto de material de desecho.
12. El señor Orlando Jurado, por accidente rompe una calculadora con valor de \$ 900.00 cantidad que se le descontará en la próxima quincena, la calculadora a la fecha había acumulado una depreciación de \$ 90.00.
13. Se efectúan adaptaciones a las oficinas por \$ 10,000.00 ch. 347.
14. Se compra mobiliario por un importe de \$ 20,900.00, por el total la compañía El amuebla todo nos otorga crédito factura 4478.
15. La nómina del mes asciende a \$ 40,000.00 de los cuales se retienen \$ 2,000.00 de impuestos por productos del trabajo y \$ 900.00 por el pago de la calculadora.
16. Venta por \$ 70,000.00 se paga con cheque factura 103.
17. Al cliente anterior se le otorga una rebaja de 5% que se le reintegra con ch. 348.
18. Se contratan líneas telefónicas por un importe de \$ 12,000.00 : \$ 10,000.00 por acciones de Teléfonos de México. Y \$ 2,000.00 por gastos de instalación ch. 349
19. Ventas en \$ 60,000.00, a Finca El Pajara!, pagando 60% con ch. y 40% a crédito factura 104.
20. El encargado del almacén informa que un canal estaba en mal estado y es desechado.
21. Se cobra al deudor Pedro Paredes \$ 5,000.00 por el préstamo que se le hizo
22. El dueño del negocio comunica desde Texas que se le envíe un giro por \$ 5,000.00 el cual origina \$ 100.00 por comisiones bancarias ch. 350.
23. Se manda al mensajero a verificar una mercancía a Guerrero causando gastos de \$ 250.00 ch. 351
24. Se depositan en el banco \$ 10,000.00 por la venta de una máquina registradora con un costo de adquisición de \$ 14,000.00 habiendo acumulado una depreciación de \$ 1,200.00 factura 105.
25. Se extienden dos cheques por \$ 15,000.00 y por \$ 25,000.00 para pagar al proveedor Justo Meza y al acreedor El amuebla todo respectivamente ch 352, 353.
26. El propietario del negocio entrega comprobantes diversos 3,000.00 hospedaje, 2,500.00 alimentación, 2,000.00 renta de auto por \$ 7,500.00, quedando pendiente de justificar la diferencia.
27. Pago con cheque al proveedor Productores de Ganado, S.A. por \$ 25,000.00 ch. 354
28. Cobro al cliente Restaurante Norteño por \$ 8,000.00 más \$1,000.00 de intereses.

29. Al dueño del negocio se le paga su sueldo por \$ 6,000.00 de la primera quincena del mes aplicando \$ 500.00 por la retención correspondiente ch 355.
30. Se alquila un local pagando tres rentas por adelantado noviembre, diciembre, y enero de 1999 se da cheque por \$ 6,000.00 ch. 356.
31. Venta de diez canales en \$ 72,000.00, liquidan 65% con ch y se da crédito por \$ 12,200.00 y por la diferencia nuestro cliente El procesador de alimentos firma un pagare factura 105.
32. Cobramos a nuestro cliente Industrias Alimenticias \$ 7,000.00 a cuenta de su saldo.
33. Se cubren sueldos al personal administrativo por \$ 30,000.00 reteniéndose \$ 3,000.00 de impuestos y de los tableros \$ 6,000.00 con una retención de \$ 600.00 por concepto de impuestos ch. 357.
34. Nos informa que la camioneta de reparto sufrió un accidente siendo responsable el conductor, causando daños por \$ 12,000.00 y averías a la camioneta por \$ 4,000.00 al estar asegurada la camioneta, la Cía de seguros cubrirá dichas sumas menos \$ 1,000.00 de deducibles los cuales pagara el chofer Pablo Sola en dos quincenas ch. 358.
35. El cliente Finca El Pajalal paga el 50% de su deuda.
36. Se cobran \$ 3,500.00 al empleado Daniel Prado por un préstamo concedido.
37. Se pagan \$ 20,000.00 de comisiones a vendedores en plazas ch. 359.
38. Al acreedor Esteban Morales se le pagan \$ 15,000.00 más \$ 750.00 de intereses ch. 360.
39. El cliente El Procesador de Alimentos nos devuelve dos canales adquiridos, 14,400.00, mismos que se consideran como desecho se cancela el pagare y parte del crédito factura 105.
40. Con cheque se pagan \$ 2,000.00 de impuestos sobre productos del trabajo correspondientes al mes de octubre, más \$ 60.00 de recargos por liquidación extemporánea ch. 361.

Ajustes del mes

1. Depreciación de equipo de oficina al 10% anual.
2. Depreciación de equipo de transporte al 25% anual.
3. Depreciación de edificio al 5% anual.
4. Amortización de gastos de organización al 5% anual.
5. Amortización de gastos de instalación al 5% anual.
6. En el almacén se detecta un faltante de un canal siendo responsable el almacenista Justino Alvarez, que lo pagara en 10 quincenas cada uno 7,200.00.
7. Aplicación de cuotas patronales del Seguro Social por \$ 8,444.00 ch. 362
8. La estimación para cuentas de cobro dudoso se hace sobre el 1% de las cuentas por cobrar.
9. Se estima el recibo de luz en \$ 1,900.00 y el recibo de teléfono en \$ 2,200.00.
10. Por la falta de pago oportuno de los documentos por pagar se tiene una obligación a la fecha 30 de noviembre de 1998 de \$ 400.00 de intereses acumulados por pagar ch. 363.
11. Aplicación de la renta pagada por anticipado correspondiente a noviembre.
12. El saldo de la cuenta de pagos anticipados al 31 de octubre de 1998 corresponde a pólizas por diversos riesgos sobre el equipo de oficina y edificio cuya vigencia comprende del 1 de septiembre de 1997 al 31 de agosto de 1998.

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
BALANZA DE COMPROBACION
SALDOS AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1998

No. CTA.	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO ACTUAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	BANCOS	122,600.00		234,300.00	309,104.00	47,796.00	
	ACCIONES Y VALORES	0.00		10,000.00		10,000.00	
	ALMACEN	80,000.00		116,000.00	198,300.00	(2,300.00)	
	CLIENTES	45,000.00		57,100.00	38,400.00	63,700.00	
	ESTIMACION DE CUENTAS DECOBRO DUDOSO	0.00			637.00	(637.00)	
	DEUDORES DIVERSOS	15,000.00		19,100.00	16,900.00	17,200.00	
	DOCUMENTOS POR COBRAR	20,000.00		28,000.00	28,000.00	20,000.00	
	IVA ACREDITABLE	0.00		26,086.91	7,956.52	18,130.39	
	PAGOS ANTICIPADOS	5,000.00		5,217.39	6,739.14	3,478.25	
	EQUIPO DE OFICINA	40,000.00		18,173.92	14,900.00	43,273.92	
	DEPRECIACION ACUM.EQ. OF.		3,200.00	1,290.00	352.28		2,262.28
	EQUIPO DE TRANSPORTE	60,000.00		117,391.31	52,173.91	125,217.40	
	DEPRECIACION ACUM.EQ. TRANSPORTE		9,000.00		2,608.70		11,608.70
	MAQUINARIA Y EQ.					0.00	
	DEPRECIACION ACUM.MQ.Y EQ.					0.00	
	EDIFICIO	300,000.00				300,000.00	
	DEPRE ACUM. EDIFICIO		12,000.00		750.00		12,750.00
	GASTOS DE ORGANIZACIÓN	10,000.00				10,000.00	
	AMORT. ACUM. GTS. ORG.		500.00		41.67		541.67
	GASTOS DE INSTALACION	20,000.00				20,000.00	
	AMORT. ACUM. GTS. INSTAL		1,000.00		83.33		1,083.33
	PROVEEDORES	80,000.00		40,000.00	52,900.00	92,900.00	
	ACREEDORES	60,000.00		40,000.00	60,000.00	80,000.00	
	DOCUMENTOS POR PAGAR	55,200.00			28,000.00	83,200.00	
	IVA POR PAGAR					0.00	0.00
	IMPUESTOS POR PAGAR		12,000.00	12,000.00	6,100.00		6,100.00
	PRESTAMO		100,000.00				100,000.00
	CAPITAL SOCIAL		200,000.00				200,000.00
	RESULTADO DE EJER. ANT.		98,000.00				98,000.00
	RESULTADO DEL EJER.		86,700.00	99,287.02			(12,587.02)
	VENTAS						
	DEVOLUCIONE SOBRE VENTAS						
	COSTO DE VENTAS						
	GASTOS DE OPERACIÓN						
	GASTOS FINANCIEROS						
	PRODUCTOS FINANCIEROS						
	OTROS GASTOS						
	OTROS PRODUCTOS						
	SUMAS IGUALES	717,600.00	717,600.00	823,946.55	823,946.55	675,858.96	675,858.96

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO TERMINADO
DEL 1 DE NOVIEMBRE AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1998

VENTAS	247,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	<u>22,000.00</u>
VENTAS NETAS	225,000.00
COSTO DE VENTAS	<u>168,500.00</u>
UTILIDAD BRUTA	56,500.00
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>153,122.63</u>
UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACIÓN	(96,622.63)
GASTOS FINANCIEROS	<u>1,723.96</u>
	(98,346.59)
PRODUCTOS FINANCIEROS	<u>869.57</u>
UTILIDAD ANTES DE FINANCIAMIENTO	(97,477.02)
OTROS GASTOS	6,900.00
	(104,377.02)
OTROS PRODUCTOS	<u>5,090.00</u>
UTILIDAD ANTES DE I S R Y P T U	<u>(99,287.02)</u>

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 30 DE NOVIEMBRE DE 1998

ACTIVO			PASIVO		
CIRCULANTE			A CORTO PLAZO		
BANCOS			47,796.00	PROVEEDORES	92,900.00
CLIENTES			63,700.00	ACREEDORES	80,000.00
ESTIM. CTAS. COBRO DUDOSO			(637.00)	DOCUMENTOS POR PAGAR	83,200.00
ALMACEN			(2,300.00)	IMPUESTOS POR PAGAR	6,100.00
DEUDORES DIVERSOS			17,200.00		
DOCUMENTOS POR COBRAR			20,000.00		
PAGOS ANTICIPADOS			3,478.25		
ACCIONES Y VALORES			10,000.00		
IVA ACREDITABLE			18,130.39		
			177,367.64		
				A LARGO PLAZO	
NO CIRCULANTE				CREDITO POR PAGAR	100,000.00
EDIFICIO	300,000.00				
DEPRE. ACUM. EDIFICIO	(12,750.00)	287,250.00			
EQ. OFICINA	43,273.92				
DEPRE. ACUM. EQ. OFICINA	(2,262.28)	41,011.64			
EQ. TRANSPORTE	125,217.40				
DEPRE. ACUM. EQ. TRANS.	(11,608.70)	113,608.70			
			441,870.34		
				CAPITAL CONTABLE	
DIFERIDO				CAPITAL SOCIAL	200,000.00
GASTOS DE ORG.	10,000.00			RESULTADO DE EJER. ANT.	98,000.00
AMORT. ACUM. GTS. ORG.	(541.67)	9,458.33		RESULTADO DEL EJER.	(12,587.02)
GASTOS DE INSTALACION	20,000.00				
AMORT. ACUM. GTS. INSTAL.	(1,083.33)	18,916.67			
			28,375.00		
					285,412.98
SUMA DE ACTIVO		647,612.98	SUMA DE PASIVO Y CAPITAL		647,612.98

LIBRO DIARIO DE NOVIEMBRE

FECHA	CUENTA	CONCEPTO O MOVIMIENTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
2/11/98	BANCOS B A N A M E X	CLIENTES EL PROCESADOR DE ALIMENTOS SE LE COBRA AL CLIENTE LA FACTURA 101 PAGA CON CHEQUE QUE SE DEPOSITA EN EL BANCO		10,000.00	10,000.00
		-2-			
2/11/98	ALMACEN CARNE EN CANAL BANCOS B A N A M E X PROVEEDORES EL RANCHO DEL NORTE	SE COMPRA AL PROVEEDOR EL RANCHO DEL NORTE QUE SE PAGA CON EL CH. 340 \$ 20,000, Y EL RESTO CREDITO FACTURA 1060		36,000.00	20,000.00 16,000.00
		-3-			
2/11/98	EQUIPO DE TRANSPORTE VALOR HISTORICO I V A ACREDITABLE BANCOS B A N A M E X ACREEDORES DIVERSOS EL CAMION AGROPECUARIO DOCUMENTOS POR PAGAR	SE ADQUIERE UNA CAMIONETA CON UN VALOR DE 60,000.00 CON LA FACTURA 234 SE PAGA EL 20% CON EL CH 341, A CREDITO 20,000.00, Y SE FIRMAN DOS PAGARES POR LA DIFERENCIA DE 28,000 00		52,173.91	12,000.00 20,000.00 28,000.00
		-4-			
3/11/98	COSTO DE VENTAS ALMACEN CARNE EN CANAL	COSTO DE VENTAS POR LA VENTA DE LA FACTURA 102		45,000 00	45,000.00
		-4-A-			
3/11/98	DOCUMENTOS POR COBRAR INDUSTRIAS ALIMENTICIAS BANCOS B A N A M E X CLIENTES INDUSTRIAS ALIMENTICIAS VENTAS	VENTA DE CARNE EN CANAL FACTURA 102 NOS PAGA DE LA SIGUIENTE FORMA, FIRMA UNA LETRA POR 15,000.00 CON CH. 20,000.00 Y 10,000.00 A CREDITO.		15,000 00	20,000.00 10,000.00 45,000.00
		-5-			
4/11/98	GASTOS DE OPERACIÓN VIATICOS DEUDORES DIVERSOS JUAN PEREZ IVA ACREDITABLE BANCOS BANAMEX			6,086.96	5,000.00 913.04 12,000.00
			7,000.00		

	BANAMEX	5,000.00	
	EL DUENO DEL NEGOCIO JUAN PEREZ HACE UN VIAJE A TEXAS CON EL FIN DE COMPRAR GANADO EN CANAL, EL COSTO DEL BOLETO DE AVION ES DE 7,000.00 QUE SE PAGA CON CH. 342 Y SE LE ENTREGA CH. 343 POR 5,000.00 PARA GASTOS POR COMPROBAR.		
	-6-		
5/11/98	EQUIPO DE TRANSPORTE	65,217.40	
	IVA ACREDITABLE	9,782.60	
	EQUIPO DE TRANSPORTE		52,173.91
	IVA ACREDITABLE		7,826.09
	ACREDORES DIVERSOS		15,000.00
	EL CAMION AGROPECUARIO LA CAMIONETA QUE SE ADQUIRIO CON LA FACTURA 234 DEL ASIENTO NO.3 CON UN COSTO DE 60,000.00 SE DECIDE CAMBIARLA POR CIERTAS FALLAS DETECTADAS A LA NUEVA UNIDAD TIENE UN PRECIO DE 75,000.00 CON LA FACTURA 236 LA AGENCIA TOMA LA CAMIONETA ANTERIOR EN 55,000.00 Y POR LA DIFERENCIA OTORGA CREDITO		
	-7-		
6/11/98	IMPUESTOS POR PAGAR	10,000.00	
	CUOTAS IMSS		
	BANCOS		10,000.00
	BANAMEX		
	SE PAGAN LAS CUOTAS OBRERO PATRONALES DE SEPTIEMBRE Y OCTUBRE CON EL CH. 344		
	-8-		
7/11/98	GASTOS DE OPERACIÓN	5,217.40	
	SEGUROS Y FIANZAS		
	IVA ACREDITABLE	782.60	
	BANCOS		6,000.00
	BANAMEX		
	SE COMPRA UNA POLIZA DE SEGUROS PARA LA CAMIONETA SE PAGA CON EL CH. 345		
	-9-		
8/11/98	CLIENTES	10,900.00	
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		
	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	4,100.00	
	DOCUMENTOS POR COBRAR		15,000.00
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS EL CLIENTE NOS DEVUELVE DOS CANALES DE LA FACTURA 102 POR ESTAR EN MAL ESTADO SU IMPORTE SE APLICA SOBRE EL DOCUMENTO FIRMADO EL RESTO A CREDITO.		
	-9-A-		
8/11/98	ALMACEN	4,100.00	
	CARNE EN CANAL		
	COSTO DE VENTAS		4,100.00
	DEVOLUCION DE LA FACTURA 102 POR ESTAR EN MAL ESTADO		
	-10-		
9/11/98	ALMACEN	61,500.00	
	CARNE EN CANAL		
	BANCOS		24,600.00
	BANAMEX		

	PROVEEDORES		36,900.00
	JUSTO MEZA		
	COMPRA DE 15 CABRAS FACTURA 657		
	POR 61,500.00, PAGANDO 40% CON EL		
	CH.346, Y POR LA DIFERENCIA SE DA		
	CREDITO		
10/11/98	-11-		
	BANCOS	5,000.00	
	BANAMEX		
	OTROS PRODUCTOS		5,000.00
	VENTA DE DESECHO		
11/11/98	-12-		
	DEUDORES DIVERSOS	900.00	
	ORLANDO JURADO		
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQ. OF.	90.00	
	EQUIPO DE OFICINA		900.00
	OTROS PRODUCTOS		90.00
	PASIVO CALCULADORA DESCOMPUESTA		
	POR ORLANDO JURADO.		
12/11/98	-13-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	8,695.65	
	MANTENIMIENTO DE EQ. DE OFICINA		
	IVA ACREDITABLE	1,304.35	
	BANCOS		10,000.00
	BANAMEX		
	SE PAGA CON EL CH. 347 LAS		
	ADAPTACIONES A LA OFICINA		
13/11/98	-14-		
	EQ. DE OFICINA	18,173.92	
	IVA ACREDITABLE	2,726.08	
	ACREEDORES DIVERSOS		20,900.00
	EL AMUEBLA TODO		
	SE COMPRA MOBILIARIO A CREDITO		
	FACTURA 4478		
14/11/98	-15-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	40,000.00	
	SUELDOS Y SALARIOS		
	IMPUESTOS POR PAGAR		2,000.00
	ISPT		900.00
	DEUDORES DIVERSOS		
	ORLANDO JURADO		37,100.00
	BANCOS		
	BANAMEX		
	PAGO DE LA NOMINA DEL MES DE LA		
	CUAL SE RETIENE EL ISPT Y EL PAGO DE		
	LA CALCULADORA QUE SE ROMPIO		
	DESCONTANDOSE A ORLANDO JURADO		
16/11/98	-16-		
	BANCOS	70,000.00	
	BANAMEX		
	VENTAS		70,000.00
	VENTA QUE PAGAN CON CHEQUE,		
	FACTURA 103		
16/11/98	-16-A-		
	COSTO DE VENTAS	70,000.00	
	ALMACEN		70,000.00
	CARNE EN CANAL		
	REGISTRO DEL COSTO DE VENTAS DE LA		
	FACTURA 103.		
17/11/98	-17-		
	REBAJAS SOBRE VENTAS	3,500.00	
	BANCOS		3,500.00
	BANAMEX		

	SE LE HACE UN DESCUENTO DE 5% AL CLIENTE DE LA FACTURA 103		
17/11/98	-18-		
	ACCIONES Y VALORES	10,000.00	
	GASTOS DE OPERACIÓN	1,739.14	
	TELEFOS, TELEGRAFOS Y CORREO		
	IVA ACREDITABLE	260.86	
	BANCOS		12,000.00
	BANAMEX		
	SE CONTRATAN LINEAS TELEFONICAS POR 20,000.00, 10,000.00 EN ACCIONES DE TELMEX, Y 2,000.00 EN GASTOS DE INSTALACION SE PAGA CON EL CH. 349		
18/11/98	-19-		
	BANCOS	36,000.00	
	BANAMEX		
	CLIENTES	24,000.00	
	FINCA EL PAJARAL		
	VENTAS		60,000.00
	VENTA CON LA FACTURA 104 POR 60,000.00, PAGANDO CON CH., Y 40% A CREDITO.		
18/11/98	-20-		
	OTROS GASTOS	4,100.00	
	ALMACEN		4,100.00
	CARNE EN CANAL		
	EL ENCARGADO DEL ALMACEN INFORMA QUE UN CANAL ESTABA EN MAL ESTADO Y SE CONSIDERA COMO DESECHO.		
19/11/98	-21-		
	BANCOS	5,000.00	
	BANAMEX		
	DEUDORES DIVERSOS		5,000.00
	PEDRO PAREDES		
	COBRO DEL PRESTAMO QUE SE LE HIZO		
19/11/98	-22-		
	DEUDORES DIVERSOS	5,000.00	
	JUAN PEREZ		
	GASTOS FINANCIEROS	86.96	
	COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS		
	IVA ACREDITABLE	13.04	
	BANCOS		5,100.00
	BANAMEX		
	SE ENVIAN 5,000.00 CON CH. 350 A TEXAS AL DUEÑO DEL NEGOCIO Y COBRAN 100.00 DE COMISIONES BANCARIAS.		
19/11/98	-23-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	217.39	
	VIATICOS		
	IVA ACREDITABLE	32.61	
	BANCOS		250.00
	BANAMEX		
	SE MANDA AL MENSAJERO A VERIFICAR MERCANCIA A GUERRERO LO QUE ORIGINA GASTOS QUE SE PAGAN CON CH. 350		
21/11/98	-24-		
	BANCOS	10,000.00	
	BANAMEX		
	DEPRECIACION ACUM.EQ. OF.	1,200.00	
	OTROS GASTOS	2,800.00	
	EQ. DE OFICINA		14,000.00
	SE VENDE LA MQ. REGISTRADORA		

FACTURA 105 EN 10,000.00 QUE TENIA UN COSTO DE ADQUISICION DE 14,000.00 Y UNA DEPRECIACION A LA FECHA DE 1,200.00

21/11/98	-25-		
	PROVEEDORES		15,000.00
	JUSTO MEZA		
	ACEEDORES DIVERSOS		25,000.00
	EL AMUEBLA TODO		
	BANCOS		40,000.00
	BANAMEX		
	SE PAGA AL PROVEEDOR JUSTO MEZA UN ANTICIPO POR 15,000.00 CON EL CH. 352 DE LA FACTURA 657 Y A EL AMUEBLA TODO LA FACTURA 4478 UN ANTICIPO CON EL CH. 353		
26/11/98	-26-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		6,521.75
	HOSPEDAJE	2,608.70	
	ALIMENTOS	2,173.92	
	RENTA DE AUTOMOVIL	1,739.13	
	IVA ACREDITABLE		978.25
	DEUDORES DIVERSOS		7,500.00
	JUAN PEREZ		
	EL DUEÑO DEL NEGOCIO ENTREGA COMPROBANTES DE GASTOS		
23/11/98	-27-		
	PROVEEDORES		25,000.00
	PRODUCTORES DE GANADO		
	BANCOS		25,000.00
	BANAMEX		
23/11/98	-28-		
	PAGO AL PROVEEDOR CON EL CH. 354		9,000.00
	BANCOS		
	BANAMEX		
	CLIENTES		8,000.00
	EL RESTAURANTE NORTEÑO		
	IVA POR PAGAR		130.43
	PRODUCTOS FINANCIEROS		869.57
	INTERESES COBRADOS		
	COBRO DE SU CREDITO FACTURA 99 , SE LE COBRAN INTERESES.		
24/11/98	-29-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		6,000.00
	SUELDOS		
	IMPUESTOS POR PAGAR		500.00
	ISPT		
	BANCOS		5,500.00
	BANAMEX		
	PAGO DE SUELDO AL DUEÑO JUAN PEREZ CON CH. 355		
24/11/98	-30-		
	PAGOS ANTICIPADOS		5,217.39
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		
	IVA ACREDITABLE		782.61
	BANCOS		6,000.00
	BANAMEX		
	PAGO DE TRES RENTAS NOVIEMBRE, DICIEMBRE, Y ENERO 1999 CON CH 356		
24/11/98	-31-		
	BANCOS		46,800.00
	BANAMEX		
	CLIENTES		12,200.00

	EL PROCESADOR DE ALIMENTOS		
	DOCUMENTOS POR COBRAR	13,00.00	
	EL PROCESADOR DE ALIMENTOS		
	VENTAS		72,000.00
	VENTA DE 10 CANALES FACTURA 105		
	LIQUIDANDO EL 65%, SE DA CREDITO DE		
	12,000.00 Y POR 13,000.00 SE FIRMA UN		
	PAGARE		
24/11/98	-31-A-		
	COSTO DE VENTAS	72,000.00	
	ALMACEN		72,000.00
	CARNE EN CANAL		
	REGISTRO DEL COSTO POR LA VENTA DE		
	LA FACTURA 105		
25/11/98	-32-		
	BANCOS	7,000.00	
	BANAMEX		
	CLIENTES		7,000.00
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		
	SE LE COBRA PARTE DEL CREDITO QUE		
	SE LE OTORGO FACTURA 102		
26/11/98	-33-		
	GASTOS DE OPERACION	36,000.00	
	SUELDOS Y SALARIOS		
	IMPUESTOS POR PAGAR		3,600.00
	ISPT		
	BANCOS		32,400.00
	BANAMEX		
	PAGO DE SUELDOS POR 36,000.00 CON		
	CH 357, LA RETENCION ES DE 3,600.00, DE		
	ISPT		
26/11/98	-34-		
	DEUDORES DIVERSOS	1,000.00	
	PABLO SOLA		
	BANCOS		1,000.00
	BANAMEX		
	PAGO DE 1,000.00, CH. 358, POR EL		
	DEDUCIBLE DEL ACCIDENTE DE LA		
	CAMIONETA A CARGO DEL CHOFER A		
	DESCONTAR EN DOS QUINCENAS.		
27/11/98	-35-		
	BANCOS	12,000.00	
	BANAMEX		
	CLIENTES		12,000.00
	FINCA EL PAJARAL		
	PAGO DEL 50% DE LA FACTURA 104		
27/11/98	-36-		
	BANCOS	3,500.00	
	BANAMEX		
	DEUDORES DIVERSOS		3,500.00
	DANIEL PRADO		
	PAGO DE SU PRESTAMO		
27/11/98	-37-		
	GASTOS DE OPERACION	20,000.00	
	COMISIONES		
	BANCOS		20,000.00
	BANAMEX		
	PAGO DE COMISIONES A VENDEDORES		
	EN PLAZAS CH. 359		
28/11/98	-38-		
	ACREEDORES DIVERSOS	15,000.00	
	ESTEBAN MORALES		

	GASTOS FINANCIEROS	652.17	
	INTERESES PAGADOS		
	IVA ACREDITABLE	97.83	
	BANCOS		15,750.00
	BANAMEX		
	PAGO MAS INTERESES A ESTEBAN MORALES CH. 360		
28/11/98	-39-		
	DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	14,400.00	
	DOCUMENTOS POR COBRAR		13,000.00
	EL PROCESADOR DE ALIMENTOS		
	CLIENTES		1,400.00
	EL PROCESADOR DE ALIMENTOS		
	DEVOLUCION DE DOS CANALES CON UN COSTO DE 7,200.00 C/U DE LA FACTURA 105 QUE SE CONSIDERA COMO DESECHO.		
28/11/98	-39-A-		
	ALMACEN	14,400.00	
	CARNE EN CANAL		
	COSTO DE VENTAS		14,400.00
	DEVOLUCION DE LA FACTURA 105 POR ESTAR EN MAL ESTADO.		
30/11/98	-40-		
	IMPUESTOS POR PAGAR	2,000.00	
	ISPT		
	GASTOS DE OPERACIÓN	60.00	
	RECARGOS		
	BANCOS		2,060.00
	BANAMEX		
	PAGO DEL ISPT DE OCTUBRE, MAS RECARGOS CH. 361		
30/11/98	-A-1-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	352.28	
	DEPRECIACION EQ. DE OFICINA		
	DEPRECIACION ACUM.EQ.OF.		352.28
30/11/98	-A-2-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	2,608.70	
	DEPRECIACION EQ. DE TRANSPORTE		
	DEPRECIACION ACUM EQ.DE TRANSPORTE		2608.70
	DEPRECIACION DEL MES AL 25% ANUAL.		
30/11/98	-A-3-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	750.00	
	DEPRECIACION EDIFICIO		
	DEPRECIACION ACUM.EDIFICIO		750.00
	DEPRECIACION DEL MES AL 5% ANUAL		
30/11/98	-A-4-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	41.67	
	AMORTIZACION DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN		
	AMORTIZACION ACUM.DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN		41.67
	AMORTIZACION DEL MES AL 5% ANUAL		
30/11/98	-A-5-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	83.33	
	AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION		
	AMORTIZACION ACUM.DE GASTOS DE INSTALACIÓN		83.33
	AMORTIZACION DEL MES AL 5% ANUAL		
30/11/98	-A-6-		
	DEUDORES DIVERSOS	7,200.00	

	JUSTINO ALVAREZ ALMACEN CARNE EN CANAL		7,200.00
30/11/98	SE DETECTA UN FALTANTE EN EL ALMACEN SIENDO RESPONSABLE EL ALMACENISTA QUE LO PAGARA EN 10 QUINCENAS. -A-7		
	GASTOS DE OPERACIÓN		8,444.00
	CUOTAS IMSS		
	BANCOS		8,444.00
	BANAMEX		
30/11/98	APLICACIÓN DE CUOTAS AL IMSS CH. 362 -A-8-		
	GASTOS FINANCIEROS		637.00
	ESTIMACION CUENTAS POR COBRAR		
	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRO DUDOSO		637.00
30/11/98	ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO QUE SE HACE SOBRE EL 1% DE LAS CUENTAS POR COBRAR. -A-9-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		3,565.22
	LUZ Y FUERZA	1,652.18	
	TELEFONO	1,913.04	
	IVA ACREDITABLE		534.78
	ACREEDORES DIVERSOS		4,100.00
	CIA. DE LUZ Y FUERZA	1,900.00	
	TELEFONOS DE MEXICO	2,200.00	
30/11/98	ESTIMACION DE GASTOS. -A-10-		
	GASTOS FINANCIEROS		347.83
	INTERESES PAGADOS		
	IVA ACREDITABLE		52.17
	BANCOS		400.00
	BANAMEX		
30/11/98	PAGO DE INTERESES POR MORA CH. 363 -A-11-		
	GASTOS DE OPERACION		1,739.14
	RENTAS		
	PAGOS ANTICIPADOS		1,739.14
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		
30/11/98	APLICACIÓN DE LA RENTA DE NOVIEMBRE. -A-12-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		5,000.00
	SEGUROS Y FIANZAS.		
	PAGOS ANTICIPADOS		5,000.00
	SEGUROS Y FIANZAS		
30/11/98	APLICACIÓN DE POLIZA DE SEGUROS POR VENCIMIENTO. -A-13-		
	IVA POR PAGAR		130.43
	IVA ACREDITABLE		
	TRASPASO DEL IVA		130.43

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS, S.A. DE C. V.

REPORTE DE AUXILIARES DE VARIAS CUENTAS

Nov-98

TIPO	No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
BANCOS					
BANAMEX					
			SALDO INICIAL		122,600 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO			234,300.00	309,104 00	47,796 00
1	2/11/98	COBRO DE LA FACTURA 109	10,000.00		132,600 00
2	2/11/98	COMPRA AL PROVEEDOR RANCHO DEL NORTE		20,000.00	112 600 00
3	2/11/98	COMPRA DE CAMIONETA FACTURA 234		12,000 00	100,600 00
4-A	3/11/98	VENTA DE CARNE EN CANAL FACTURA 102	20 000 00		120,800 00
5	4/11/98	PAGO DE VIATICOS A JUAN PEREZ		7,000 00	113 800 00
5	4/11/98	PAGO DE VIATICOS A JUAN PEREZ		5,000 00	108 800 00
7	6/11/98	PAGO DE CUOTAS IMSS		10,000 00	98,800 00
8	7/11/98	COMPRA DE POLIZA DE SEGUROS CAMIONETA		6,000 00	92,800 00
10	9/11/98	COMPRA DE 15 CABRAS FACTURA 857		24,800 00	68,000 00
11	10/11/98	VENTA DE MATERIAL DE DESECHO	5 000 00		73,000 00
13	12/11/98	PAGO DE ADAPTACIONES DE LA OFICINA CH 347		10,000.00	63,000.00
15	14/11/98	PAGO DE LA NOMINA DEL MES		37,100 00	25 900 00
16	16/11/98	VENTA QUE PAGAN CON CH 103	70 000.00		95,900 00
17	16/11/98	DESCUENTO DEL 5%		3,500 00	92 400 00
18	17/11/98	INSTALACION DE LINEAS TELEFONICAS		12,000 00	80 400 00
19	17/11/98	VENTA FACTURA 104 A FINCA EL PAJARAL	36,000.00		116,400 00
21	19/11/98	SE COBRA PRESTAMO A PEDRO PAREDES	5 000 00		121 400 00
22	19/11/98	ENVIO DE GIRO A TEXAS		5 100 00	116 300 00
23	19/11/98	SE MANDA AL MENSAJERO A VERIFICAR MERCANCIA		250 00	116,050 00
24	19/11/98	VENTA DE MAQUINA REGISTRADORA	10,000 00		126,050 00
25	19/11/98	PAGO AL PROVEEDOR JUSTO MEZA		40,000 00	86,050 00
27	23/11/98	PAGO A PROVEEDORES CH 354		25 000 00	61 050 00
28	23/11/98	COBRO DE SU CREDITO AL RESTAURANTE NORTEÑO	9,000 00		70,050 00
29	24/11/98	PAGO DE SUELDO A JUAN PEREZ		5,500.00	64,550 00
30	24/11/98	PAGO DE TRES RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		6,000 00	58 550 00
31	24/11/98	VENTA DE 10 CANALES FACTURA 105	46 800 00		105 350 00
32	25/11/98	SE COBRA PARTE DEL CREDITO FACTURA 102	7,000 00		112,350 00
33	26/11/98	PAGO DE SUELDOS		32,400.00	79,950 00
34	27/11/98	PAGO DEDUCIBLE DE ACCIDENTE		1,000 00	78 950 00
35	27/11/98	COBRE DEL 50% DE LA FACTURA 104	12,000 00		90,950.00
35	27/11/98	COBRO DE PRESTAMO	3,500 00		94,450 00
37	27/11/98	PAGO DE COMISIONES A VENDEDORES		20 000 00	74 450 00
38	28/11/98	PAGO A NUESTRO ACEEDOR MAS INTERESES CH 360		15 750 00	58 700 00
40	30/11/98	PAGO DE ISPT DE OCTUBRE		2,060 00	56,640 00
A-7	30/11/98	APLICACION DE CUOTAS AL IMSS		8,444 00	48,196 00
A-10	30/11/98	PAGO DE INTERESES POR MORA		400.00	47,796 00

ESTA TESIS NO DEBE SALIR DE LA BIBLIOTECA

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ALMACEN				
CARNE EN CANAL				
		SALDO INICIAL		80,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		116,000.00	198,300.00	(2,300.00)
2	2/11/98 COMPRA AL PROVEEDOR RANCHO DEL NORTE	36,000.00		116,000.00
4	3/11/98 COSTO POR VENTA FACTURA 102		45,000.00	71,000.00
9-A	8/11/98 DEVOLUCION FACTURA 102	4,100.00		75,100.00
10	9/11/98 COMPRA 15 CABRAS FACTURA 657	61,500.00		136,600.00
16-A	16/11/98 REGISTRO DEL COSTO FACTURA 103		70,000.00	66,600.00
20	18/11/98 CANAL EN MAL ESTADO DESECHO		4,100.00	62,500.00
31-A	24/11/98 REGISTRO DEL COSTO FACTURA 105		72,000.00	(9,500.00)
29-A	28/11/98 DEVOLUCION FACTURA 105	14,400.00		4,900.00
A-6	30/11/98 FALTANTE DE UN CANAL A CARGO DE JUSTINO ALVAREZ		7,200.00	(2,300.00)
				(2,300.00)
				(2,300.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES				
EL PROCESADOR DE ALIMENTOS				
		SALDO INICIAL		16,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		12,200.00	11,400.00	16,800.00
1	2/11/98 COBRO DE LA FACTURA 109		10,000.00	6,000.00
31	24/11/98 VENTA DE 10 CANALES FACTURA 105	12,200.00		18,200.00
39	28/11/98 DEVOLUCION DE 2 CANALES CON UN COSTO DE 7200 CAJ		1,400.00	16,800.00
				16,800.00
				16,800.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES				
INDUSTRIAS ALIMENTICIAS				
		SALDO INICIAL		8,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		20,900.00	7,000.00	21,900.00
1	2/11/98 VENTA DE CARNE EN CANAL FACTURA 102	10,000.00		18,000.00
9	8/11/98 DEVOLUCION DE DOS CANALES FACTURA 102	10,900.00		28,900.00
32	25/11/98 SE COBRA FACTURA CREDITO FACTURA 102		7,000.00	21,900.00
				21,900.00
				21,900.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES				
FINCA EL PAJARAL				
		SALDO INICIAL		10,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		24,000.00	12,000.00	22,000.00
19	17/11/98 VENTA CON LA FACTURA 104	24,000.00		34,000.00
35	27/11/98 CABRO DE LA FACTURA 104		12,000.00	22,000.00
				22,000.00
				22,000.00
				22,000.00

TIPO	No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES					
EL RESTAURANTE NORTEÑO			SALDO INICIAL		11 000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO			0 00	8,000.00	3,000.00
28	23/11/98	COBRO DE SU CREDITO AL RESTAURANTE NORTEÑO		8,000 00	3,000 00
					3,000.00
					3,000.00
					3,000.00

TIPO	No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
IVA ACREDITABLE					
			SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO			26 086 91	7,856.52	18,130.39
1	2/11/98	CAMPRA DE CAMIONETA FACTURA 234	7,826 09		7,826.09
3	4/11/98	PAGODE VIATICOA A JUAN PEREZ	913 04		8,739.13
6	5/11/98	CAMBIO DE LA CAMIONETA FACTURA 234 POR FAC 236	9,782 60		18,521 73
6	5/11/98	CAMBIO DE LA CAMIONETA FACTURA 234 POR FAC 236		7 826 09	10,695,64
8	7/11/98	COMPRA DE POLIZA DE SEGURO PARA CAMIONETA	782 60		11 478.24
13	12/11/98	PAGO DE ADAPTACIONES A LA OFICINA	1,304 35		12,782.59
14	13/11/98	COMPRADEMOVIARIO	2,726.08		15,508.67
18	17/11/98	INSTALACIONDELINTELEFONICAS	260 86		15,769.53
22	19/11/98	ENVIODEGIRROATEXAS	13.04		15 782.57
23	19/11/98	SEMANDA AL MENSAJERO A VERIFICAR MERCANCIA	32 61		15,815.18
26	22/11/98	COMPROBACIO DE GASTOS	978 25		16,793.43
30	24/11/98	PAGODE TRES RENTAS POR ANTICIPADO	782 61		17,576.04
38	28/11/98	PAGO MAS INTERESES	97.83		17 673.87
A-9	30/11/98	APLICACION DE GASTOS	534.78		18,208.65
A-10	30/11/98	PAGO DE INTERSES POR MORA	52 17		18,260 82
	30/11/98	TRASPASO DEL IVA		130 43	18,130 39
					18,130 39

TIPO	No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS					
JUANPEREZ			SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO			10,000 00	7 500 00	2,500.00
5	2/11/98	PAGO DE VIATICOS A JUAN PEREZ	5,000 00		5,000.00
22	18/11/98	ENVIO ATEXAS	5,000.00		10,000 00
26	22/11/98	COMPROBACION DE GASTOS		7,500 00	2,500 00
					2 500.00
					2,500.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
ORLANDO JURADO		SALDO INICIAL		2,500.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		900.00	900.00	2,500.00
12	11/11/98 PASIVO CALCULADORA DESCOMPUESTA	900.00		3,400.00
15	14/11/98 PAGO DE LA NOMINA DEL MES		900.00	2,500.00
				2,500.00
				2,500.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
DANIEL PRADO		SALDO INICIAL		4,500.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	3,500.00	1,000.00
36	26/11/98 COBRO DE PRESTAMO		3,500.00	1,000.00
				1,000.00
				1,000.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
PEDRO PAREDES		SALDO INICIAL		8,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	5,000.00	3,000.00
21	19/11/98 SE COBRA A PEDRO PAREDES SU PRESTAMO		5,000.00	3,000.00
				3,000.00
				3,000.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
PABLO SOLA		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	0.00	1,000.00
34	27/11/98 PAGO DE DEDUCIBLE DEL ACCIDENTE	1,000.00		1,000.00
				1,000.00
				1,000.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
JUSTINO ALVAREZ		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		7,200.00	0.00	7,200.00
A-6	30/11/98 FALTANTE DE UN CANAL A CARGO DE JUSTIO ALVAREZ	7,200.00		7,200.00
				7,200.00
				7,200.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DOCUMENTOS POR COBRAR				
INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		SALDO INICIAL		20 000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		28,000.00	15,000 00	20,000 00
4-A	3/11/98 VENTA DE CARNE EN CANAL FACTURA 102	15,000 00		35 000 00
9	8/11/98 DEVOLUCIONDE DOS CANALES FACTURA 102		15,000 00	20 000 00
31	24/11/98 VENTA DE 10 CANALES FACTURA 105	13,000 00		33 000 00
39	24/11/98 DEVOLUCION DE 2CANALES CON UN COSTO DE 72000U		13000	26,000 00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
PAGOS ANTICIPADOS				
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		SALDO INICIAL		5 000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		5,217.39	6,739 14	3,478.25
30	24/11/98 PAGO DE TRES RENTAS	5,217.39		10,217 39
A-11	30/11/98 APLICACIÓN DE UNA RENTA		1,739.14	8,478 25
A-12	30/11/98 APLICACIÓN AL GASTO DE PAGOS ANTICIPADOS		5,000 00	3 478 25

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACCIONES Y VALORES				
		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		10 000 00	0 00	10,000.00
18	17/11/98 INSTALACIÓN DE LINEAS TELEFONICAS	10,000 00		10 000 00
				10 000 00
				10 000 00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
EDIFICIO				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		300,000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	0 00	300,000.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
EQUIPO DE OFICINA				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		40,000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		18 173.92	14,900.00	43,273 92
12	11/11/98 PASIVO CALCULADORA DESCOMPUESTA		900 00	39 100 00
14	13/11/98 COMPRADEMOVIILIARIO	18 173.92		57,273 92
24	19/11/98 VENTA DE MAQUINA REGISTRADORA		14,000 00	43,273 92
				43,273.92
				43 273 92

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
EQUIPO DE TRANSPORTE				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		60 000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		117,391.31	52,173.91	125,217.40
3	2/11/98 COMPRA DE CAMIONETA FACTURA 234	52,173.91		112,173.91
6	5/11/98 CAMBIO DE LA CAMIONETA FACTURA 234 POR FACT 236	65,217.40		177,391 31
6	5/11/98 CAMBIO DE LA CAMIONETA FACTURA 234 POR FACT 236		52,173 91	125 217 40

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE ORGANIZACION				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		10 000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	0 00	10,000 00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE INSTALACION				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		20,000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	0 00	20,000 00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
PROVEEDORES				
EL RANCHO DEL NORTE		SALDO INICIAL		(23,000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	16,000 00	(39,000 00)
2	2/11/98 COMPRA AL RANCHO DEL NORTE		16,000 00	(39,000 00)
				(39 000 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
PROVEEDORES				
JUSTO MEZA		SALDO INICIAL		(22 000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		15 000 00	36 900 00	(43,900 00)
10	9/11/98 COMPRADE 15 CABRAS FACT 657		36 900 00	(58 900 00)
25	19/11/98 PAGO A PROVEEDORES	15 000 00		(43 900 00)
				(43,900 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
PROVEEDORES				
PRODUCTORES DE GANADO		SALDO INICIAL		(35,000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		25,000 00	0 00	(10,000 00)
27	23/11/98 PAGO A PROVEEDORES CH 354	25,000 00		(10,000 00)
				(10 000 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
EL CAMION AGROPECUARIO		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	35,000 00	(35,000 00)
3	2/11/98 COMPRA DECAMIONETA FACTURA 234		20 000 00	(20,000 00)
6	5/11/98 CAMBIO DE LA CAMIONETA FACT 234 POR FACT 236		15,000 00	(35,000 00)
				(35,000 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
EL AMUEBLA TODO		SALDO INICIAL		(25,000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		25,000 00	20,900 00	(20,900 00)
14	13/11/98 COMPRA DE MOVILIARIO		20,900 00	(45,900 00)
25	21/11/98 PAGO ACREEDORES	25,000 00		(20,900 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
	ESTEBAN MORALES		SALDO INICIAL	(35,000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		15 000.00	0 00	(20,000.00)
38	28/11/98 PAGO ANUESTRO ACREEDOR MAS INTERESES CH 360	15 000 00		(20,000 00)
				(20 000 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
	CIA. DE LUZ YFUERZA		SALDO INICIAL	0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	1,900 00	(1,900.00)
A-9	30/11/98 APLICACION DE GASTOS		1,900 00	(1,900 00)
				(1,900 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
	TELEFONOS DE MEXICO		SALDO INICIAL	0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	2,200 00	(2,200.00)
A-9	30/11/98 APLICACION DE GASTOS		2,200 00	(2,200 00)
				(2,200 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DOCUMENTOS POR PAGAR				
	EL CAMION AGROPECUARIO		SALDO INICIAL	(55 200 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	28,000.00	(83,200.00)
3	2/11/98 COMPRA DE CAMIONETA FACTURA 234		28,000.00	(83,200 00)
				(83 200 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
IMPUESTOS POR PAGAR				
	CUOTAS OBRERO PATRONALES		SALDO INICIAL	(10,000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		10,000.00	0.00	0.00
7	6/11/98 PAGO DE CUOTAS IMSS	10,000 00		0.00
				0.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
IMPUESTOS POR PAGAR				
	ISPT		SALDO INICIAL	(2,000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,000 00	6,100 00	(6,100 00)
15	14/11/98 PAGO DE NOMINA		2,000.00	(4,000 00)
29	24/11/98 PAGO DESUELDO AJUAN PEREZ		500.00	(4,500.00)
33	26/11/98 PAGO DE SUELDOS		3,600 00	(6,100 00)
40	30/11/98 PAGO DE ISPT DE OCTUBRE	2000		(6,100 00)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
IMPUESTOS POR PAGAR				
	IVA POR PAGAR			SALDO INICIAL
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	130.43	130.43	0.00
28	23/11/98 COBRO DE INTERESES		130.43	(130.43)
	30/11/98 TRASPASO DEL IVA	130.43		0.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CREDITOS				
	CREDITO REFACCIONARIO BANAMEX			SALDO INICIAL
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0.00	(100,000.00)
				(100,000.00)
				(100,000.00)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CAPITAL CONTABLE				
	CAPITAL SOCIAL			SALDO INICIAL
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0.00	(200,000.00)
				(200,000.00)
				(200,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CAPITAL CONTABLE				
	RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES			SALDO INICIAL
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0.00	(98,000.00)
				(98,000.00)
				(98,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CAPITAL CONTABLE				
	RESULTADO DEL EJERCICIO			SALDO INICIAL
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0.00	(86,700.00)
				(86,700.00)
				(86,700.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA				
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA			SALDO INICIAL
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	1,290.00	352.28	(2,262.28)
12	11/11/98 PASIVO CALCULADORA DESCOMPUESTA	90.00		(3,110.00)
24	19/11/98 VENTA DE MQ. REGISTRADORA	1,200.00		(1,910.00)
A-1	30/11/98 DEPRECIACION MENSUAL AL 10% ANUAL		352.28	(2,262.28)
				(2,262.28)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE			
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE			SALDO INICIAL (9 000 00)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	2,608 70	(11,608 70)
A-2	30/11/98 DEPRECIACION AL 25% ANUAL		2,608.70	(11 608 70)
				(11,608 70)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO			
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO			SALDO INICIAL (12.000 00)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0 00	750 00	(12,750 00)
A-3	30/11/98 DEPRECIACION DEL MES		750.00	(12,750 00)
				(12 750 00)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACION			
	AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACION			SALDO INICIAL (500 00)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	41.67	(541.67)
A-4	30/11/98 AMORTIZACION AL5% ANUAL		41 67	(541 67)
				(541.67)
				(541 67)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION			
	AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION			SALDO INICIAL (1 000 00)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0 00	83 33	(1,083 33)
A-5	30/11/98 AMORTIZACION AL5% ANUAL		83 33	(1,083 33)
				(1,083 33)
				(1,083 33)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
	VENTAS			
	CARNE EN CANAL			SALDO INICIAL 0.00
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0 00	247,000.00	(247,000.00)
4-A	2/11/98 VENTA DE CARNE EN CANAL FACTURA 102		45,000 00	(45,000.00)
16	16/11/98 VENTA DE CARNE EN CANAL		70 000 00	(115 000.00)
19	17/11/98 VENTA CON LA FACTURA 104		60,000 00	(175,000 00)
31	24/11/98 VENTADE 10 CANALES FACT 105		72,000 00	(247,000 00)
				(247 000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS				
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		22,000.00	0.00	22,000.00
9	8/11/98 DEVOLUCION DE DOS CANALES FACTURA 102	4,100.00		4,100.00
17	16/11/98 DESCUENTO DEL 5%	3,500.00		7,600.00
39	28/11/98 DEVOLUCION DE 2 CANALES CON UN COSTO DE 7200 C/U	14,400.00		22,000.00
				22,000.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
COSTO DE VENTAS				
COSTO DE VENTAS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		187,000.00	18,500.00	168,500.00
4	3/11/98 COSTO POR VENTA FACTURA 102	45,000.00		45,000.00
9-A	8/11/98 DEVOLUCION DE LA FACTURA 102		4,100.00	40,900.00
16	16/11/98 REGISTRO DEL COSTO VENTAFACTURA 103	70,000.00		110,900.00
31-A	24/11/98 REGISTRO DEL COSTO VENTAFACTURA 105	72,000.00		182,900.00
39-A	28/11/98 DEVOLUCION DE LA FACTURA 105		14,400.00	168,500.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS FINANCIEROS				
COMISIONES Y SITUACIONES BANCARIAS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1,723.96	0.00	1,723.96
22	19/11/98 ENVIO DE GIRO A TEXAS	86.96		86.96
38	28/11/98 PAGO DE INTERESES	652.17		739.13
A-8	30/11/98 ESTIMACION DEL 1% SOBRE CUENTAS POR COBRAR	637.00		1,376.13
A-10	30/11/98 PAGO DE INTERESES POR MORA	347.83		1,723.96
				1,723.96

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
PRODUCTOS FINANCIEROS				
INTERESES COBRADOS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	869.57	(869.57)
28	23/11/98 COBRO DE INTERESES		869.57	(869.57)
				(869.57)
				(869.57)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
OTROS GASTOS				
INTERESES COBRADOS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		6,900.00	0.00	6,900.00
20	18/11/98 CANAL EN MAL ESTADO CONSIDERADO COMO DESECHO	4,100.00		4,100.00
24	19/11/98 VENTA DE MQ. REGISTRADORA	2,800.00		6,900.00
				6,900.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
OTROS PRODUCTOS				
		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	5 090 00	(5,090.00)
11	10/11/98 VENTA DE MATERIAL DE DESECHO		5,000.00	(5,000 00)
12	11/11/98 PASIVO CALCULADORA DESCOMPUESTA		90 00	(5,090 00)
				(5,090 00)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION VIATICOS				
		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		6 304 35	0 00	6,304.35
5	2/11/98 PAGODEVIATICOS DE JUAN PEREZ	6 086 96		6,086 96
23	19/11/98 SE MANDA AL MENSAGERO A VERIFICAR MERCANCIA	217.39		6,304 35
				6,304.35

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION SEGUROS Y FIANZAS				
		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		10 217 40	0 00	10,217.40
8	7/11/98 COMPRA DE POLIZA DE SEGURO	5 217 40		5 217 40
A-12	30/11/98 APLICACIÓN AL GASTO DE PAGOS ANTICIPADOS	5 000 00		10,217 40
				10 217 40

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION MANTENIMIENTO DE EQ. DE OFICINA				
		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		8 695 65	0,00	8,695.65
13	12/11/98 PAGO DE ADAPTACIONES A LA OFICINA	8 695 65		8 695 65
				8,695.65

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION SUELDOS Y SALARIOS				
		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		82,000 00	0 00	82,000.00
15	14/11/98 PAGO DE NOMINA	40,000 00		40,000 00
29	24/11/98 PAGO DE SUELDO A JUAN PEREZ	6 000 00		46,000 00
33	26/11/98 PAGO DE SUELDOS	36,000 00		82,000 00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION TELEFONOS, TELEGRAFOS Y CORREOS				
		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		3,652 18	0 00	3,652.18
18	17/11/98 INSTALACION DE LINEAS TELEFONICAS	1,739 14		1,739 14
A-9	30/11/98 APLICACIÓN DE GASTOS	1,913 04		3,652 18

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	HOSPEDAJE			SALDO INICIAL
				0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,608.70	0.00	2,608.70
26	22/11/98 COMPROBACION DE GASTOS	2,608.70		2,608.70
				2,608.70

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	ALIMENTOS			SALDO INICIAL
				0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,173.92	0.00	2,173.92
26	22/11/98 COMPROBACION DE GASTOS	2,173.92		2,173.92
				2,173.92

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	RENTA DE AUTOMOVIL			SALDO INICIAL
				0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1,739.13	0.00	1,739.13
26	22/11/98 COMPROBACION DE GASTOS	1,739.13		1,739.13
				1,739.13

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	CUOTAS IMSS			SALDO INICIAL
				0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		8,444.00	0.00	8,444.00
A-7	30/11/98 APLICACION DE CUOTAS AL IMSS	8,444.00		8,444.00
				8,444.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	LIZ Y FUERZA			SALDO INICIAL
				0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1,652.18	0.00	1,652.18
A-9	30/11/98 APLICACION DE GASTOS	1,652.18		1,652.18
				1,652.18

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	RENTAS			SALDO INICIAL
				0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1,739.14	0.00	1,739.14
A-11	30/11/98 APLICACION DE LA RENTA PAGADA POR ANTICIPADO	1,739.14		1,739.14
				1,739.14

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	COMISIONES			SALDO INICIAL 0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		20,000.00	0.00	20,000.00
37	27/11/88 PAGO DE COMISIONES A VENDEDORES	20,000.00		20,000.00
				20,000.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	RECARGOS			SALDO INICIAL 0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		60.00	0.00	60.00
40	30/11/88 PAGO DEL ISPT DE OCTUBRE	60.00		60.00
				60.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	DEPRECIACION EQ. OFICINA			SALDO INICIAL 0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		352.28	0.00	352.28
A-1	30/11/88 DEPRECIACION AL 10% ANUAL	352.28		352.28
				352.28

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	DEPRECIACION EQ. DE TRANSPORTE			SALDO INICIAL 0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,608.70	0.00	2,608.70
A-2	30/11/88 DEPRECIACION AL 25% ANUAL	2,608.70		2,608.70
				2,608.70

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	DEPRECIACION DE EDIFICIO			SALDO INICIAL 0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		750.00	0.00	750.00
A-3	30/11/88 DEPRECIACION DE EDIFICIO	750.00		750.00
				750.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION			SALDO INICIAL 0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		41.67	0.00	41.67
A-4	30/11/88 AMORTIZACION AL 5% ANUAL	41.67		41.67
				41.67

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
AMORTIZACION DE GASTOS DE ORGANIZACION		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		83.33	0.00	83.33
A-5	30/11/96 AMORTIZACION AL 5% ANUAL	83.33		83.33
				83.33

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ESTIMACION PARA CUENTAS DE COBRO DUDOSO				
		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	637.00	(637.00)
A-8	30/11/96 ESTIMACION DEL 1% SOBRE LAS CUENTAS POR COBRAR		637.00	(637.00)
				(637.00)

ESQUEMAS DE MAYOR DE NOVIEMBRE

BANCOS

	DEBE	HABER
S	122,600.00	20,000.00 2
1	10,000.00	12,000.00 3
4-A	20,000.00	7,000.00 5
11	5,000.00	5,000.00 5
16	70,000.00	10,000.00 7
19	36,000.00	6,000.00 8
21	5,000.00	24,600.00 10
24	10,000.00	10,000.00 13
28	9,000.00	37,100.00 15
31	46,800.00	3,500.00 17
32	7,000.00	12,000.00 18
35	12,000.00	5,100.00 22
35	3,500.00	250.00 23
		40,000.00 25
		25,000.00 27
		5,500.00 29
		6,000.00 30
		32,400.00 33
		1,000.00 34
		20,000.00 37
		15,750.00 38
		2,060.00 40
		8,444.00 A-7
		400.00 A-10
	<u>356,900.00</u>	<u>309,104.00</u>
	<u>47,796.00</u>	

ALMACEN

	DEBE	HABER
S	80,000.00	45,000.00 4
2	36,000.00	70,000.00 16-A
9-A	4,100.00	4,100.00 20
10	61,500.00	72,000.00 31-A
29-A	14,400.00	7,200.00 A-6
	<u>196,000.00</u>	<u>198,300.00</u>
	<u>(2,300.00)</u>	

DEUDORES DIVERSOS

	DEBE	HABER
5	5,000.00	7,500.00 26
22	5,000.00	900.00 15
S	2,500.00	3,500.00 36
12	900.00	5,000.00 21
S	4,500.00	
S	8,000.00	
34	1,000.00	
A-6	7,200.00	
	<u>34,100.00</u>	<u>16,900.00</u>
	<u>17,200.00</u>	

DOC. POR COB. A CORTO PLAZO

	DEBE	HABER
S	20,000.00	15,000.00 9
A-4	15,000.00	13,000.00 39
31	13,000.00	
	<u>48,000.00</u>	<u>28,000.00</u>
	<u>20,000.00</u>	

CLIENTES

	DEBE	HABER
S	16,000.00	10,000.00 1
31	12,200.00	1,400.00 39
S	8,000.00	7,000.00 32
1	10,000.00	12,000.00 35
9	10,900.00	8,000.00 28
S	10,000.00	
19	24,000.00	
S	11,000.00	
	102,100.00	38,400.00
	63,700.00	

IVA ACREDITABLE

	DEBE	HABER
3	7,826.09	7,826.09 7
5	913.04	
6	9,782.60	
8	782.60	
13	1,304.35	
14	2,726.08	
18	260.86	
22	13.04	
23	32.61	
26	978.25	
30	782.61	
38	97.83	
A-9	534.78	
A-10	52.17	
	26,086.91	7,826.09
	18,260.82	

PAGOS ANTICIPADOS

	DEBE	HABER
S	5,000.00	5,000.00 A-12
30	5,217.39	1,739.14 A-11
	10,217.39	6,739.14
	3,478.25	

ACCIONES Y VALORES

	DEBE	HABER
18	10,000.00	

EDIFICIO

	DEBE	HABER
S	300,000.00	

EQ. TRANSPORTE

	DEBE	HABER
S	60,000.00	52,173.91 6
3	52,173.91	
6	65,217.40	
	177,391.31	52,173.91
	125,217.40	

CREDITOS

	DEBE	HABER
		100,000.00 S

CAPITAL SOCIAL

	DEBE	HABER
		200,000.00 S

RESULTADO EJER.ANT

	DEBE	HABER
		98,000.00 S

RESULTADO DEL EJERCICIO

	DEBE	HABER
	99,287.02	

DEPRE.ACUM.EQ.OF.

	DEBE	HABER
12	90.00	3,200.00 S
24	1,200.00	352.28 A-1
	1,290.00	3,552.28
		2,262.28

EQ. OFICINA

	DEBE	HABER
S	40,000.00	900.00 12
14	18173.92	14000 24
	<u>58,173.92</u>	<u>14,900.00</u>
	<u>43,273.92</u>	

GASTOS DE ORGANIZACIÓN

	DEBE	HABER
S	10,000.00	

GASTOS DE INSTALACION

	DEBE	HABER
S	20,000.00	

DEPRE.ACUM.EQ.TRANSP.

	DEBE	HABER
		9,000.00 S
		2,608.70 A-2
		<u>11,608.70</u>

DEPRE.ACUM.EDIFICIO

	DEBE	HABER
		12,000.00 S
		750.00 A-3
		<u>12,750.00</u>

PROVEEDORES

	DEBE	HABER
25	15,000.00	23,000.00 S
27	25,000.00	16,000.00 2
		22,000.00 S
		36,900.00 10
		35,000.00 S
	<u>40,000.00</u>	<u>132,900.00</u>
		<u>92,900.00</u>

AMORT. ACUM.GASTOS ORG.

	DEBE	HABER
		500.00 S
		41.67 A-4
		<u>541.67</u>

COSTO VENTAS

	DEBE	HABER
4	45,000.00	4,100.00 9-A
16	70,000.00	14,400.00 39-A
31-A	72,000.00	
	<u>187,000.00</u>	<u>18,500.00</u>
	<u>168,500.00</u>	

ACREEDORES

	DEBE	HABER
25	25,000.00	20,000.00 3
38	15,000.00	15,000.00 6
		25,000.00 S
		20,900.00 14
		35,000.00 S
		1,900.00 A-9
		2,200.00 A-9
	<u>40,000.00</u>	<u>120,000.00</u>
		<u>80,000.00</u>

PRODUCTOS FINANCIEROS

	DEBE	HABER
		<u>869.57</u>

OTROS PRODUCTOS

	DEBE	HABER
		5,000.00 11
		90.00 12
		<u>5,090.00</u>

DOCUMENTOS POR PAGAR

DEBE	HABER
	55,000.00 S
	28,000.00
0.00	83,000.00
	83,000.00

IMPUESTOS POR PAGAR

DEBE	HABER
7 10,000.00	12,000.00 S
40 2,000.00	2,000.00 15
	500.00 29
	3,600.00 33
12,000.00	18,100.00
	6,100.00

VENTAS

DEBE	HABER
	45,000.00 4-A
	70,000.00 16
	60,000.00 19
	72,000.00 31
	247,000.00

DEVOLUCIONES S/VENTAS

DEBE	HABER
9 4,100.00	
39 14,400.00	
17 3,500.00	
22,000.00	0.00
22,000.00	

EST.CTA.COBRO DUDOSO

DEBE	HABER
	637 A-8

OTROS GASTOS

	DEBE	HABER
20	4,100.00	
24	2,800.00	
	6,900.00	
	6,900.00	

GASTOS FINANCIEROS

	DEBE	HABER
A-8	637.00	
A-1	347.83	
22	86.96	
38	652.17	
	1,723.96	0.00
	1,723.96	

GASTOS DE OPERACIÓN

	DEBE	HABER
5	6,086.96	
23	217.39	
8	5,217.40	
A-1	5,000.00	
13	8,695.65	
15	40,000.00	
29	6,000.00	
33	36,000.00	
18	1,739.14	
A-9	1,913.04	
26	2,608.70	
26	2,173.92	
26	1,739.13	
37	20,000.00	
40	60.00	
A-1	352.28	
A-2	2,608.70	
A-3	750.00	
A-4	41.67	
A-5	83.33	
A-7	8,444.00	
A-9	1,652.18	
A-1	1,739.14	

Del 1 de diciembre al 31 del mismo mes se realizan las siguientes operaciones.

1. Compra de 3 canales por 21,000, concede crédito nuestro proveedor El Rancho del Norte con la factura 1100.
2. Nuestro cliente el Procesador de Alimentos nos paga el 50% de su adeudo.
3. Comprobación de gastos, renta de automóvil del señor Juan Pérez por 2,500.
4. Venta de 2 canales por 15,000, liquidando de contado Carnes Frías del Sur factura 106.
5. Compramos 12 canales por 90,000, pagando 40% ch. 364, por la diferencia firmamos un pagare a el proveedor Productores de Ganado.
6. Se realizan varios gastos de papelería, útiles para el aseo, y se paga vigilancia, por 3,000,1,200,1,500, respectivamente ch. 365
7. Nuestro cliente el Procesador de Alimentos nos paga 16,000 en efectivo.
8. El dueño del negocio viaja a Veracruz , se le proporciona 5,000 para gastos en ch. 366.
9. Se compra una sierra eléctrica para uso de los tablajeros con un costo de 15,000, por la cual nos concede crédito Herramientas y Accesorios para Tablajeros, S.A.
10. Se pagan sueldos por 20,000, de los que se retienen 2,000, de ISPT, y de los tablajeros 5,000 reteniéndose 500 de impuestos, y 500 del chofer Pablo Sola ch. 367.
11. Venta de 5 canales por 37,500, pagando en efectivo el cliente Finca El Pajalal factura 107.
12. Se pagan los recibos de luz por 1,900 y el de teléfono por 2,200 que se estimo en el mes de noviembre ch. 368.
13. Por falta de pago oportuno de u documento de Industrias Alimenticias se cobra el 5% de intereses liquidando el documento.
14. Se le paga al proveedor El Rancho del Norte 23,000 con ch.
15. Se pagan 2,500 de ISPT ch. 370.
16. El dueño del negocio nos entrega 3,000, en comprobantes de gastos, hospedaje 1,000, alimentos 1,500, renta de auto 500, quedando por justificar la diferencia.
17. Se compra un boleto para asistir a la feria ganadera en Jalisco por 300 asistiendo el señor Federico Jurado, por lo cual se le dan 2,000 para gastos ch. 371, 372.
18. Venta de carne en canal a Industrias Alimenticias por 5 canales en 37,000, pagándonos el 35% en efectivo, por el 20% se firma un pagare, y el 45% a crédito factura 108.
19. Se pagan cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social por 3,600 del mes de noviembre ch. 373.
20. Se pagan sueldos por 20,000, de los que se retienen 2,000, de ISPT, y de los tablajeros 5,000 reteniéndose 500 de impuestos, y 500 del chofer Pablo Sola ch. 374.
21. Se cobran 20,000 a Industrias Alimenticias.
22. Orlando Jurado nos paga 2,000 en efectivo
23. Se cobran 18,000 a Finca El Pajalal.
24. Daniel prado nos paga 500 en efectivo.
25. Pedro Paredes nos paga 1500 en efectivo.
26. Se cobran 10,000 a Industrias Alimenticias.
27. Venta de desechos por 30,000.
28. Venta de 7 canales en 50,000 a El Restaurante Norteño factura 109, con un costo de 20,000.

Ajustes del Mes.

1. Aplicación de la renta pagada por anticipado correspondiente a diciembre.
2. El almacenista Justino Alvarez nos paga 1,440 en efectivo por no descontarse en las dos en las dos quincenas pagadas.
3. Depreciación del equipo de oficina.
4. Depreciación equipo de transporte.
5. Depreciación de edificio.
6. Amortización de gastos de organización.
7. Amortización de gastos de instalación.
8. Depreciación de maquinaria y equipo.
9. Le pagamos su documento a El Camión Agropecuario.
10. Traspaso del IVA.

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
BALANZA DE COMPROBACION
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

No. CTA	CONCEPTO	SALDO ANTERIOR		MOVIMIENTOS DEL MES		SALDO ACTUAL	
		DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
	BANCOS	47,796.00		236,865.00	154,200.00	130,461.00	
	ACCIONES Y VALORES	10,000.00				10,000.00	
	ALMACEN	(2,300.00)		111,600.00	56,000.00	53,300.00	
	CLIENTES	63,700.00		19,500.00	64,800.00	18,400.00	
	ESTIMACION DE CUENTAS DECOBRO DUDOSO	(637.00)				(637.00)	
	DEUDORES DIVERSOS	17,200.00		7,000.00	11,940.00	12,260.00	
	DOCUMENTOS POR COBRAR	20,000.00		4,875.00	20,000.00	4,875.00	
	IVA ACREDITABLE	18,130.39		3,221.73	130.43	21,221.69	
	PAGOS ANTICIPADOS	3,478.25			1,739.14	1,739.11	
	EQUIPO DE OFICINA	43,273.92				43,273.92	
	DEPRECIACION ACUM.EQ. OF.		2,262.28		352.28		2,614.56
	EQUIPO DE TRANSPORTE	125,217.40				125,217.40	
	DEPRECIACION ACUM.EQ. TRANSPORTE		11,608.70		2,608.70		14,217.40
	MAQUINARIA Y EQ.			13,043.48		13,043.48	
	DEPRECIACION ACUM.MQ.Y EQ.	0.00			271.74		271.74
	EDIFICIO	300,000.00				300,000.00	
	DEPRE ACUM. EDIFICIO		12,750.00		750.00		13,500.00
	GASTOS DE ORGANIZACIÓN	10,000.00				10,000.00	
	AMORT. ACUM. GTS. ORG.		541.67		41.67		583.34
	GASTOS DE INSTALACION	20,000.00				20,000.00	
	AMORT. ACUM. GTS. INSTAL		1,083.33		83.33		1,166.66
	PROVEEDORES	92,900.00		23,000.00	21,600.00	91,500.00	
	ACREEDORES	80,000.00		4,100.00	15,000.00	90,900.00	
	DOCUMENTOS POR PAGAR		83,200.00	28,000.00	54,000.00		109,200.00
	IVA POR PAGAR						0.00
	IMPUESTOS POR PAGAR		6,100.00	2,630.43	5,130.43		8,600.00
	PRESTAMO		100,000.00				100,000.00
	CAPITAL SOCIAL		200,000.00				200,000.00
	RESULTADO DE EJER. ANT.		98,000.00				98,000.00
	RESULTADO DEL EJER.	12,587.02			45,187.92		32,600.94
	VENTAS						
	DEVOLUCIONE SOBRE VENTAS						
	COSTO DE VENTAS						
	GASTOS DE OPERACIÓN						
	GASTOS FINANCIEROS						
	PRODUCTOS FINANCIEROS						
	OTROS GASTOS						
	OTROS PRODUCTOS						
	SUMAS IGUALES	688,445.98	688,445.98	453,835.64	453,835.64	763,154.60	763,154.60

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO TERMINADO
DEL 1 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

VENTAS	140,000.00
COSTO DE VENTAS	<u>56,000.00</u>
UTILIDAD BRUTA	84,000.00
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>69,681.65</u>
UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACIÓN	14,318.35
GASTOS FINANCIEROS	<u>0.00</u>
	14,318.35
PRODUCTOS FINANCIEROS	869.57
UTILIDAD ANTES DE FINANCIAMIENTO	<u>15,187.92</u>
OTROS GASTOS	0.00
	15,187.92
OTROS PRODUCTOS	<u>30,000.00</u>
UTILIDAD ANTES DE I S R y P T U	<u><u>45,187.92</u></u>

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

ACTIVO			PASIVO	
CIRCULANTE			A CORTO PLAZO	
BANCOS		130,461.00	PROVEEDORES	91,500.00
CLIENTES		18,400.00	ACREEDORES	90,900.00
ESTIM. CTAS. COBRO DUDOSO			(637.00) DOCUMENTOS POR PAGAR	109,200.00
ALMACEN		53,300.00	IMPUESTOS POR PAGAR	8,600.00
DEUDORES DIVERSOS		12,260.00		300,200.00
DOCUMENTOS POR COBRAR		4,875.00		
PAGOS ANTICIPADOS		1,739.11		
ACCIONES Y VALORES		10,000.00		
IVA ACREDITABLE		21,221.69		
		251,619.80		
NO CIRCULANTE			A LARGO PLAZO	
EDIFICIO	300,000.00		CREDITO POR PAGAR	100,000.00
DEPRE. ACUM. EDIFICIO	(13,500.00)	286,500.00		100,000.00
EQ. OFICINA	43,273.92			
DEPRE. ACUM. EQ. OFICINA	(2,614.56)	40,659.36		
EQ. TRANSPORTE	125,217.40			
DEPRE. ACUM. EQ. TRANS.	(14,217.40)	111,000.00		
MQ. Y EQUIPO	13,043.48			
DEPRE. ACUM. MQ. Y EQ.	(271.74)	12,771.74		
		450,931.10		
DIFERIDO			CAPITAL CONTABLE	
GASTOS DE ORG.	10,000.00		CAPITAL SOCIAL	200,000.00
AMORT. ACUM. GTS. ORG.	(583.34)	9,416.66	RESULTADO DE EJER. ANT.	98,000.00
GASTOS DE INSTALACION	20,000.00		RESULTADO DEL EJER.	32,600.90
AMORT. ACUM. GTS. INSTAL.	(1,166.66)	18,833.34		330,600.90
		28,250.00		
SUMA DE ACTIVO		730,800.90	SUMA DE PASIVO Y CAPITAL	730,800.90

LIBRO DIARIO DE DICIEMBRE

FECHA	CUENTA	CONCEPTO O MOVIMIENTO	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
1/12/98	ALMACÉN			21,600.00	
	CARNE EN CANAL				
	PROVEEDORES				21,600.00
	EL RANCHO DEL NORTE				
	SE COMPRA AL PROVEEDOR EL RANCHO				
	DEL NORTE 3 CANALES FACTURA 1100 A				
	CRÉDITO .				
		-2-			
3/12/98	BANCOS			8,400.00	
	BANAMEX				
	CLIENTES				8,400.00
	EL PROCESADOR DE ALIMENTOS				
	PAGO DEL 50% DE SU ADEUDO				
		-3-			
4/12/98	GASTOS DE OPERACIÓN			2,173.91	
	RENTA DE AUTOMOVIL				
	IVA ACREDITABLE			326.09	
	DEUDORES DIVERSOS				2,500.00
	JUAN PEREZ				
	COMPROBACION DE GASTOS				
		-4-			
4/12/98	BANCOS			15,000.00	
	BANAMEX				
	VENTAS				15,000.00
	VENTA DE 2 CANALES FACTURA 106 POR				
	15,000.00 A CARNES FRIAS DEL SUR				
		-4-A-			
4/12/98	COSTO DE VENTAS			6,000.00	
	ALMACEN				6,000.00
	CARNE EN CANAL				
	REGISTRO DEL COSTO POR LA VENTA DE				
	LA FACTURA 106				
		-5-			
10/12/98	ALMACÉN			90,000.00	
	CARNE EN CANAL				
	BANCOS				36,000.00
	BANAMEX				
	DOCUMENTOS POR PAGAR				54,000.00
	PRODUCTORES DE GANADO				
	COMPRA DE 12 CANALES PAGANDO EL				
	40% CON EL CH. 364 Y LA DIFERENCIA				
	FIRMANDO UN PAGARE				
		-6-			
10/12/98	GASTOS DE OPERACION			5,152.18	
	PAPELERIA		2,608.70		
	UTILIES PARA EL ASEO		1,043.48		
	VIGILANCIA		1,500.00		
	IVA ACREDITABLE			547.82	
	BANCOS				5,700.00
	BANAMEX				
	PAGO DE GASTOS CH. 365				
		-7-			
11/12/98	BANCOS			8,400.00	
	BANAMEX				
	CLIENTES				8,400.00
	EL PROCESADOR DE ALIMENTOS				
	NOS PAGA EN EFECTIVO SU CREDITO				
		-8-			
12/12/98	DEUDORES DIVERSOS			5,000.00	

	JUAN PEREZ		
	BANCOS		5,000.00
	BANAMEX		
	SE LE DAN 5,000.00 CH. 366 PARA		
	GASTOS DE VIAJE		
8/11/98	-9-		
	MAQUINARIA Y EQ.	13,043.48	
	IVA ACREDITABLE	1,956.52	
	ACREEDORES DIVERSOS		15,000.00
	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA		
	EL TABLAJERO.		
15/12/98	COMPRA DE SIERRA ELECTRICA.		
	-10-		
	GASTOS DE OPERACIÓN	25,000.00	
	SUELDOS Y SALARIOS		
	IMPUESTOS POR PAGAR		2,500.00
	ISPT		
	DEUDORES DIVERSOS		500.00
	PABLO SOLA		
	BANCOS		22,000.00
	BANAMEX		
	SE PAGA LA NOMINA CON CH. 367 POR		
	25,000.00 CON UNA RETENCION DE		
	2,500.00 Y SE DESCUENTA 500.00 A		
	PABLO SOLA.		
16/12/98	-11-		
	BANCOS	37,500.00	
	BANAMEX		
	VENTAS		37,500.00
	VENTA DE 5 CANALES A FINCA EL		
	PAJARAL EN EFECTIVO FACTURA 107		
	-11-A-		
	COSTO DE VENTAS	15,000.00	
	ALMACEN		15,000.00
	CARNE EN CANAL		
	REGISTRO DE LA SALIDA DE ALMACEN DE		
	LA FACTURA 107 VENTA DE 5 CANALES.		
18/12/98	-12-		
	ACREEDORES DIVERSOS	4,100.00	
	TELEFONOS DE MEXICO	2,200.00	
	CIA. DE LUZ Y FUERZA.	1,900.00	
	BANCOS		4,100.00
	BANAMEX		
	SE PAGAN GASTOS DE LUZ Y TELEFONO.		
19/12/98	-13-		
	BANCOS	21,000.00	
	BANAMEX		
	DOCUMENTOS POR COBRAR		20,000.00
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		
	PRODUCTOS FINANCIEROS		869.57
	INTERESES COBRADOS		
	IVA POR PAGAR		130.43
	PAGO DE INDUSTRIAS ALIMENTICIAS DE		
	SU DOCUMENTO MAS INTERESES DEL 5%		
21/12/98	-14-		
	PROVEEDORES	23,000.00	
	EL RANCHO DEL NORTE		
	BANCOS		23,000.00
	BANAMEX		
	PAGO A PROVEEDORES CH. 369		
22/12/98	-15-		
	IMPUESTOS POR PAGAR	2,500.00	
	ISPT		

	BANCOS		2,500.00
	BANAMEX		
	SE PAGA EL ISPT CON CH. 370		
23/12/98	-16-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		2,608.70
	HOSPEDAJE	869.56	
	ALIMENTACION	1,304.35	
	RENTA DE AUTOMOVIL	434.79	
	IVA ACREDITABLE		391.30
	DEUDORES DIVERSOS		3,000.00
	JUAN PEREZ		
	COMPROBACION DE GASTOS DE JUAN PEREZ		
28/12/98	-17-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		300.00
	CUOTAS Y CONVENCIONES		
	DEUDORES DIVERSOS		2,000.00
	FEDERICO JURADO		
	BANCOS		2,300.00
	BANAMEX		
	SE COMPRA UN BOLETO PARA ASISTIR A LA FERIA GANADERA POR 300.00, Y SE ENTREGA CH. 372 POR 2,000.00 PARA GASTOS DE VIAJE POR COMPROBAR.		
29/12/98	-18-		
	BANCOS		13,125.00
	BANAMEX		
	DOCUMENTOS POR COBRAR		4,875.00
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		
	CLIENTES		19,500.00
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		
	VENTAS		37,500.00
	VENTA DE CARNE EN CANAL A INDUSTRIAS ALIMENTICIAS 5 CANALES FACTURA 108 PAGANDO EL 35% EN EFECTIVO 20% FIRMANDO UN DOCUMENTO, Y 45% A CREDITO.		
29/12/98	-18-A-		
	COSTO DE VENTAS		15,000.00
	ALMACEN		15,000.00
	CARNE EN CANAL		
	REGISTRO DEL COSTO DE VENTAS DE LA FACTURA 108.		
30/12/98	-19-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		3,600.00
	CUOTAS IMSS		
	BANCOS		3,600.00
	BANAMEX		
	PAGO DE CUOTAS IMSS CH. 373.		
31/12/98	-20-		
	GASTOS DE OPERACIÓN		25,000.00
	SUELDOS Y SALARIOS		
	IMPUESTOS POR PAGAR		2,500.00
	ISPT		
	DEUDORES DIVERSOS		500.00
	PABLO SOLA		
	BANCOS		22,000.00
	BANAMEX		
	PAGO DE NOMINA CON CH. 374 POR 25,000.00 RETENIENDO 2,500.00 DE IMPUESTOS SE DESCUENTA 500.00 A PABLO SOLA.		
31/12/98	-21-		

	BANCOS	20,000.00	
	BANAMEX		
	CLIENTES		20,000.00
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		
31/12/98	COBRO DE UNA PARTE DE SU SALDO		
	-22-		
	BANCOS	2,000.00	
	BANAMEX		
	DEUDORES DIVERSOS		2,000.00
	ORLANDO JURADO		
31/12/98	PAGO EN EFECTIVO DE SU ADEUDO.		
	-23-		
	BANCOS	18,000.00	
	BANAMEX		
	CLIENTES		18,000.00
	FINCA EL PAJARAL		
31/12/98	SE COBRA FINCA EL PAJARAL		
	-24-		
	BANCOS	500.00	
	BANAMEX		
	DEUDORES DIVERSOS		500.00
	DANIEL PRADO		
31/12/98	NOS PAGA EN EFECTIVO.		
	-25-		
	BANCOS	15,000.00	
	BANAMEX		
	DEUDORES DIVERSOS		15,000.00
	PEDRO PAREDES		
31/12/98	NOS PAGA EN EFECTIVO.		
	-26-		
	BANCOS	10,000.00	
	BANAMEX		
	CLIENTES		10,000.00
	INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		
31/12/98	DEPOSITO DEL DIA		
	-27-		
	BANCOS	30,000.00	
	BANAMEX		
	OTROS PRODUCTOS		30,000.00
	VENTA DE DESECHO		
31/12/98			
	-28-		
	BANCOS	50,000.00	
	BANAMEX		
	VENTAS		50,000.00
	VENTA DE 7 CANALES A EL		
	RESTAURANTE NORTENO FACTURA 109		
31/12/98	PAGO EN EFECTIVO.		
	-28-A-		
	COSTO DE VENTAS	20,000.00	
	ALMACEN		
	CARNE EN CANAL		20,000.00
	REGISTRO DE LA SALIDA DE MERCANCIA		
31/12/98	FACTURA 109		
	-A-1		
	GASTOS DE OPERACIÓN	1,739.14	
	RENTAS		
	PAGOS ANTICIPADOS		1,739.14
	RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		
31/12/98	APLICACIÓN DE LA RENTA DE DICIEMBRE		
	-A-2-		
	BANCOS	1,440.00	
	BANAMEX		1,440.00
	DEUDORES DIVERSOS		

JUSTINO ALVAREZ
 SE LE DESCUENTA AL ALMACENISTA POR
 LAS DOS QUINCENAS QUE NO SE LE
 DESCONTO POR SU ADEUDO.

31/12/98	-A-3- GASTOS DE OPERACIÓN DEPRECIACION EQ. DE OFICINA DEPRECIACION ACUM.EQ.OF. DEPRECIACION DEL MES AL 10% ANUAL.	352.28	352.28
31/12/98	-A-4- GASTOS DE OPERACIÓN DEPRECIACION EQ. DE TRANSPORTE DEPRECIACION ACUM.EQ.DE TRANSPORTE DEPRECIACION DEL MES AL 25% ANUAL.	2,608.70	2608.70
31/12/98	-A-5- GASTOS DE OPERACIÓN DEPRECIACION EDIFICIO DEPRECIACION ACUM.EDIFICIO DEPRECIACION DEL MES AL 5% ANUAL.	750.00	750.00
31/12/98	-A-6- GASTOS DE OPERACIÓN AMORTIZACION DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN AMORTIZACION ACUM.DE GASTOS DE ORGANIZACIÓN AMORTIZACION DEL MES AL 5% ANUAL.	41.67	41.67
31/12/98	-A-7- GASTOS DE OPERACIÓN AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION AMORTIZACION ACUM.DE GASTOS DE INSTALACIÓN AMORTIZACION DEL MES AL 5% ANUAL.	83.33	83.33
31/12/98	-A-8- GASTOS DE OPERACIÓN DEPRECIACION MQ. Y EQ. DEPRECIACION ACUM.DE MQ. Y EQ. DEPECIACION DEL MES	271.74	271.74
31/12/98	-A-9- DOCUMENTOS POR PAGAR EL CAMION AGROPECUARIO BANCOS BANAMEX	28,000.00	28,000.00
31/12/98	SE PAGA UN DOCUMENTO CH 375 -A-10- IVA POR PAGAR IVA ACREDITABLE TRASPASO DEL IVA	130.43	130.43

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS. S.A. DE C. V.

REPORTE DE AUXILIARES DE DIFERENTES CUENTAS

Dic-98

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
BANCOS				
BANAMEX				
		SALDO INICIAL		47,796.00
TOTAL DE CARGOS ABONOS Y SALDO		238,865.00	154,200.00	130,461.00
2	3/12/98 EL PROCESADOR DE ALIMENTOS PAGO DEL 50%	8,400.00		56,196.00
4	4/12/98 VENTA DE DOS CANALES POR 15,000	15,000.00		71,196.00
5	9/12/98 COMPRA DE 12 CANALES		36,000.00	35,196.00
6	9/12/98 PAGO DE GASTOS VARIOS		5,700.00	29,496.00
7	11/12/98 PAGO EN EFECTIVO DE CREDITO	8,400.00		37,896.00
8	12/12/98 PAGO DE GASTOS DE VIAJE		5,000.00	32,896.00
10	15/12/98 PAGO DE NOMINA		22,000.00	10,896.00
11	16/12/98 VENTA DE 5 CANALES	37,500.00		48,396.00
12	16/12/98 PAGO DE TELEFONO Y LUZ		4,100.00	44,296.00
13	19/12/98 COBRO DE UN DOCUMENTO MAS INTERESES	21,000.00		65,296.00
14	21/12/98 AGO DE PROVEEDORES		23,000.00	42,296.00
15	22/12/98 PAGO DE ISPT		2,500.00	39,796.00
17	23/12/98 GASTOS FERIA GANADERA		300.00	39,496.00
17	26/12/98 GASTOS FERIA GANADERA		2,000.00	37,496.00
18	29/12/98 VENTA DE CARNE EN CANAL	13,125.00		50,621.00
19	30/12/98 PAGO DE CUOTAS AL IMSS		3,500.00	47,021.00
20	30/12/98 PAGO DE NOMINA		22,000.00	25,021.00
21	31/12/98 COBRO DE UNA PARTE DE SU SALDO	20,000.00		45,021.00
22	31/12/98 COBRO AL SR. ORLANDO JURADO	2,000.00		47,021.00
23	31/12/98 COBRO A FINA EL PAJARAL	18,000.00		65,021.00
24	31/12/98 NOS PAGAN EN EFECTIVO	500.00		65,521.00
25	31/12/98 NOS PAGA EN EFECTIVO	1,500.00		67,021.00
26	31/12/98 DEPOSITO DE INDUSTRIAS ALIMENTICIAS	10,000.00		77,021.00
27	31/12/98 VENTA DE DESECHOS EFECTIVO	30,000.00		107,021.00
28	31/12/98 VENTA DE 7 CANALES	50,000.00		157,021.00
A-2	31/12/98 COBRO AL ALMACENISTA	1,440.00		156,461.00
A-3	31/12/98 PAGO AL CAMION AGROPECUARIO		28,000.00	130,461.00
				130,461.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ALMACEN				
CARNE EN CANAL				
		SALDO INICIAL		(2,300.00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		111,600.00	56,000.00	53,300.00
7	1/12/98 COMPRA DE 3 CANALES CON LA FACTURA 1100 A CREDITO	21,600.00		19,300.00
4-A	4/12/98 REGISTRO DEL COSTO VENTA FACTURA 106		6,000.00	13,300.00
5	9/12/98 COMPRA DE 12 CANALES	90,000.00		103,300.00
11-A	16/12/98 REGISTRO DEL COSTO		15,000.00	88,300.00
18-A	29/12/98 REGISTRO DEL COSTO		15,000.00	73,300.00
28-A	31/12/98 REGISTRO DEL COSTO		20,000.00	53,300.00
				53,300.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES				
EL PROCESADOR DE ALIMENTOS		SALDO INICIAL		16 800 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	16,800.00	0.00
2	3/12/98 EL PROCESADOR DE ALIMENTOS PAGO DEL 50%		8,400 00	8 400 00
7	1/12/98 PAGO EN EFECTIVO DE CREDITO		8,400 00	0 00
				0 00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES				
INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		SALDO INICIAL		21,900 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		19,500 00	30,000 00	11,400 00
18	29/12/98 VENTA DE CARNE EN CANAL	19,500 00		41,400 00
21	31/12/98 COBRO DE UNA PARTE DE SU SALDO		20,000.00	21,400 00
26	31/12/98 DEPOSITO DE INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		10,000.00	11,400 00
				11,400.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES				
FINCA EL PAJARAL		SALDO INICIAL		22,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	19,000 00	4,000.00
23	31/12/98 COBRO A FINA EL PAJARAL		18,000.00	4,000 00
				4 000 00
				4,000 00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CLIENTES				
EL RESTAURANTE NORTEÑO		SALDO INICIAL		3,000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	0 00	3,000 00
				3 000 00
				3,000 00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
IVA ACREDITABLE				
		SALDO INICIAL		18,130 39
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		3,221.73	130.43	21,221.69
3	4/12/98 COMPROBACION DE GASTOS	326 09		18,456 48
6	3/12/98 PAGO DE GASTOS VARIOS	547.82		19,004 30
9	14/12/98 COMPRA DE UNA SIERRA ELCTRICA	1,958 52		20,960 82
16	23/12/98 COMPROBACION DE GASTOS	391.30		21,352 12
A-10	31/12/98 TRASPASO DEL IVA		130.43	21,221 69
				21,221.69
				21,221 69

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
JUAN PEREZ		SALDO INICIAL		2,500.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		5,000.00	5,500.00	2,000.00
3	4/12/98 COMPROBACION DE GASTOS		2,500.00	0.00
8	12.12/98 PAGO DE GASTOS DE VIAJE	5,000.00		5,000.00
18	23/12/98 COMPROBACION DE GASTOS		3,000.00	2,000.00
				2,000.00
				2,000.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
ORLANDO JURADO		SALDO INICIAL		2,500.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	2,000.00	500.00
22	31/12/98 COBRÓ AL SR. ORLANDO JURADO		2,000.00	500.00
				500.00
				500.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
DANIEL PRADO		SALDO INICIAL		1,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	500.00	500.00
24	31/12/98 NOS PAGAN EN EFECTIVO		500.00	500.00
				500.00
				500.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
PEDRO PAREDES		SALDO INICIAL		3,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	1,500.00	1,500.00
25	31/12/98 NOS PAGA EN EFECTIVO		1,500.00	1,500.00
				1,500.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
PABLO SOLA		SALDO INICIAL		1,000.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	1,000.00	0.00
10	15/12/98 PAGO DE NOMINA		500.00	500.00
20	30/12/98 PAGO DE NOMINA		500.00	0.00
				0.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
JUSTINO ALVAREZ		SALDO INICIAL		7,200.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	1,440.00	5,760.00
A-2	31/12/98 COBRÓ AL ALMACENISTA		1,440.00	5,760.00
				5,760.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEUDORES DIVERSOS				
FEDERICO JURADO		SALDO INICIAL		0,00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2 000 00	0 00	2.000 00
17	28/12/98 GASTOS FERIA GANADERA	2.000 00		2 000 00
				2 000 00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DOCUMENTOS POR COBRAR				
INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		SALDO INICIAL		20.000,00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		4 875 00	20,000 00	4.875.00
13	19/12/98 COBRO DE UN DOCUMENTO MAS INTERESES		20,000 00	0 00
18	29/12/98 VENTA DE CARNE EN CANAL	4 875 00		4 875 00
				4,875 00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
PAGOS ANTICIPADOS				
RENTAS PAGADAS POR ANTICIPADO		SALDO INICIAL		3.478 25
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	1,739 14	1,739.11
A-1	31/12/98 APLICACION DE RENTA		1,739,14	1 739.11
				1 739 11

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACCIONES Y VALORES				
		SALDO INICIAL		10 000 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0,00	0 00	10,000.00
				10 000,00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
EDIFICIO				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		300 000,00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	0 00	300,000.00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
EQUIPO DE OFICINA				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		43 273,92
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0,00	0 00	43,273.92
				43,273.92

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
EQUIPO DE TRANSPORTE				
VALOR HISTORICO		SALDO INICIAL		125,217,40
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0,00	0,00	125,217.40
				125,217 40

TIPO	Nº. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		MAQUINARIA Y EQUIPO			
		VALOR HISTORICO	SALDO INICIAL		0.00
		TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	13 043 48	0.00	13.043 48
9	14/12/98	COMPRA DE UNA SIERRA ELCTRICA	13 043 48		13 043 48
					13 043.48

TIPO	Nº. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		GASTOS DE ORGANIZACIÓN			
		VALOR HISTORICO	SALDO INICIAL		10.000 00
		TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0.00	10.000 00

TIPO	Nº. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		GASTOS DE INSTALACION			
		VALOR HISTORICO	SALDO INICIAL		20 000 00
		TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0.00	20.000 00

TIPO	Nº. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		PROVEEDORES			
		EL RANCHO DEL NORTE	SALDO INICIAL		(39.000 00)
		TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	23.000.00	21.600.00	(37.600.00)
1	1/12/98	COMPRA DE 3 CANALES CON LA FACTURA 1100 A CREDITO		21.600 00	(60 600 00)
14	21/12/98	AGO DE PROVEEDORES	23,000.00		(37 600.00)

TIPO	Nº. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		PROVEEDORES			
		JUSTO MEZA	SALDO INICIAL		(43.900.00)
		TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0 00	(43.900.00)
					(43.900 00)
					(43 900 00)

TIPO	Nº. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		PROVEEDORES			
		PRODUCTORES DE GANADO	SALDO INICIAL		(10 000 00)
		TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0 00	(10.000.00)
					(10.000.00)
					(10 000 00)

TIPO	Nº. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
		ACREEDORES DIVERSOS			
		EL CAMION AGROPECUARIO	SALDO INICIAL		(35.000 00)
		TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	0.00	(35.000.00)
					(35.000 00)
					(35.000 00)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
EL AMUEBLA TODO		SALDO INICIAL		(20 900 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	0 00	(20,900.00)
				(20,900 00)
				(20 900 00)

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
ESTEBAN MORALES		SALDO INICIAL		(20 000 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	0 00	(20,000.00)
				(20,000.00)
				(20,000 00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
CIA. DE LUZ YFUERZA		SALDO INICIAL		(1,900.00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1,900 00	0 00	0 00
12	18/12/98 PAGO DE TELEFONO Y LUZ	1,900.00		0 00
				0 00

TIPO No Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
TELEFONOS DE MEXICO		SALDO INICIAL		(2 200 00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,200.00	0 00	0 00
12	18/12/98 PAGO DE TELEFONO Y LUZ	2 200 00		0 00
				0 00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
ACREEDORES DIVERSOS				
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS PARA TABLAJEROS, S.A DE C.V.		SALDO INICIAL		0 00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0 00	15,000.00	(15,000.00)
9	14/12/98 COMPRA DE UNA SIERRA ELCTRICA		15,000 00	(15,000.00)
				(15,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DOCUMENTOS POR PAGAR				
EL CAMION AGROPECUARIO		SALDO INICIAL		(83,200.00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		28,000.00	0 00	(55,200.00)
A 9	31/12/98 PAGO AL CAMION AGROPECUARIO	28,000.00		(55,200 00)
				(55,200.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DOCUMENTOS POR PAGAR				
PRODUCTORES DE GANADO		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	54,000.00	(54,000.00)
5	9/12/98 COMPRA DE 12 CANALES		54,000.00	(54,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
IMPUESTOS POR PAGAR				
ISPT		SALDO INICIAL		(8,100.00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,500.00	5,000.00	(8,800.00)
10	15/12/98 PAGO DE NOMINA		2,500.00	(8,600.00)
15	22/12/98 PAGO DE ISPT	2,500.00		(6,100.00)
20	30/12/98 PAGO DE NOMINA		2,500.00	(8,600.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
IMPUESTOS POR PAGAR				
IVA POR PAGAR		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		130.43	130.43	0.00
13	19/12/98 COBRO DE UN DOCUMENTO MAS INTERESES		130.43	(130.43)
A-10	31/12/98 TRASPASO DEL IVA	130.43		0.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CREDITOS				
CREDITO REFACCIONARIO BANAMEX		SALDO INICIAL		(100,000.00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	0.00	(100,000.00)
				(100,000.00)
				(100,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CAPITAL CONTABLE				
CAPITAL SOCIAL		SALDO INICIAL		(200,000.00)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	0.00	(200,000.00)
				(200,000.00)
				(200,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CAPITAL CONTABLE				
RESULTADO EJERCICIOS ANTERIORES		SALDO INICIAL		(85,412.98)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	0.00	(85,412.98)
				(85,412.98)
				(85,412.98)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
CAPITAL CONTABLE				
	RESULTADO DEL EJERCICIO	SALDO INICIAL		0.00
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	45,187.92	(45,187.92)
	31/12/98 RESULTADO DEL EJERCICIO		45,187.92	(45,187.92)
				(45,187.92)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA				
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE OFICINA	SALDO INICIAL		(2,262.28)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	352.28	(2,614.56)
A-3	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES		352.28	(2,614.56)
				(2,614.56)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE				
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPO DE TRANSPORTE	SALDO INICIAL		(11,608.70)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	2,608.70	(14,217.40)
A-4	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES		2,608.70	(14,217.40)
				(14,217.40)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO				
	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIO	SALDO INICIAL		(12,750.00)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	750.00	(13,500.00)
A-5	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES		750.00	(13,500.00)
				(13,500.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO				
	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIA Y EQUIPO	SALDO INICIAL		0.00
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	271.74	(271.74)
A-8	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES		271.74	(271.74)
				(271.74)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACION				
	AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE ORGANIZACION	SALDO INICIAL		(541.67)
	TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO	0.00	41.67	(583.34)
A-6	31/12/98 AMORTIZACION DEL MES		41.67	(583.34)
				(583.34)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION				
AMORTIZACION ACUMULADA DE GASTOS DE INSTALACION		SALDO INICIAL		(1,083.33)
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	83.33	(1,166.66)
A-7	31/12/98 AMORTIZACION DEL MES		83.33	(1,166.66)
				(1,166.66)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
VENTAS				
CARNE EN CANAL		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	140,000.00	(140,000.00)
4	4/12/98 VENTA DE DOSCANALES POR 15 000		15,000.00	(15,000.00)
11	16/12/98 VENTA DE 5 CANALES		37,500.00	(52,500.00)
18	29/12/98 VENTA DE CARNE EN CANAL		37,500.00	(90,000.00)
28	31/12/98 VENTA DE 7 CANALES		50,000.00	(140,000.00)
				(140,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
COSTO DE VENTAS				
		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		56,000.00	0.00	56,000.00
4-A	4/12/98 REGISTRO DEL COSTO VENTA FACTURA 106	6,000.00		6,000.00
11-A	16/12/98 REGISTRO DEL COSTO	15,000.00		21,000.00
18-A	29/12/98 REGISTRO DEL COSTO	15,000.00		36,000.00
28-A	31/12/98 REGISTRO DEL COSTO	20,000.00		56,000.00
				56,000.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
PRODUCTOS FINANCIEROS				
INTERESES COBRADOS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		0.00	869.57	(869.57)
13	19/12/98 COBRO DE UN DOCUMENTO MAS INTERESES		869.57	(869.57)
				(869.57)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
OTROS PRODUCTOS				
		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,686.96	30,000.00	(30,000.00)
27	31/12/98 DEPOSITO DE INDUSTRIAS ALIMENTICIAS		30,000.00	(30,000.00)
				(30,000.00)

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
CUOTAS Y CONVENCIONES		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,386.96	0.00	300.00
17	28/12/98 GASTOS FERIA GANADERA	300.00		300.00
				300.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
UTILES PARA EL ASEO		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1 043.48	0.00	1,043.48
6	9/12/98 PAGO DE GASTOS VARIOS	1 043.48		1 043.48
				1,043.48

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
PAPELERIA		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,608.70	0.00	2,608.70
6	9/12/98 PAGO DE GASTOS VARIOS	2,608.70		2,608.70
				2 608.70

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
SUELDOS Y SALARIOS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		50 000.00	0.00	50,000.00
10	15/12/98 PAGO DE NOMINA	25 000.00		25 000.00
20	31/12/98 PAGO DE NOMINA	25,000.00		50,000.00
				50,000.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
HOSPEDAJE		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		869.56	0.00	869.56
16	23/12/98 COMPROBACION DE GASTOS	869.56		869.56
				869.56

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
ALIMENTOS		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1,304.35	0.00	1,304.35
16	23/12/98 COMPROBACION DE GASTOS	1,304.35		1 304.35
				1,304.35

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
RENTA DE AUTOMOVIL		SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,608.70	0.00	2,608.70
3	4/12/98 COMPROBACION DE GASTOS	2,173.91		2,173.91
16	23/12/98 COMPROBACION DE GASTOS	434.79		2 608.70

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	CUOTAS IMSS	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		3,600.00	0.00	3,600.00
19	30/12/98 PAGO DE CUOTAS AL IMSS	3,600.00		3,600.00
				3,600.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	RENTAS	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		1,739.14	0.00	1,739.14
A-1	31/12/98 APLICACION DE RENTA	1,739.14		1,739.14
				1,739.14

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	VIGILANCIA	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		8,921.96	0.00	1,500.00
6	9/12/98 PAGO DE GASTOS VARIOS	1,500.00		1,500.00
				1,500.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	DEPRECIACION EQ. OFICINA	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		352.28	0.00	352.28
A-3	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES	352.28		352.28
				352.28

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	DEPRECIACION EQ. DE TRANSPORTE	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		2,608.70	0.00	2,608.70
A-5	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES	2,608.70		2,608.70
				2,608.70

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	DEPRECIACION DE EDIFICIO	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		750.00	0.00	750.00
A-5	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES	750.00		750.00
				750.00

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	DEPRECIACION DE MAQUINARIA Y EQUIPO	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		271.74	0.00	271.74
A-8	31/12/98 DEPRECIACION DEL MES	271.74		271.74
				271.74

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	AMORTIZACION DE GASTOS DE INSTALACION	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		83.33	0.00	83.33
A-7	31/12/98 AMORTIZACION DEL MES	83.33		83.33
				83.33

TIPO No. Y FECHA POLIZA	CONCEPTO DEL MOVIMIENTO	DEBE	HABER	SALDO
GASTOS DE OPERACION				
	AMORTIZACION DE GASTOS DE ORGANIZACION	SALDO INICIAL		0.00
TOTAL DE CARGOS, ABONOS Y SALDO		41.67	0.00	41.67
A-6	31/12/98 AMORTIZACION DEL MES	41.67		41.67
				41.67

ESQUEMAS DE MAYOR DE DICIEMBRE

BANCOS

	DEBE	HABER
S	47,796.00	36,000.00 5
2	8,400.00	5,700.00 6
4	15,000.00	5,000.00 8
7	8,400.00	22,000.00 10
11	37,500.00	4,100.00 12
13	21,000.00	23,000.00 14
18	13,125.00	2,500.00 15
21	20,000.00	300.00 17
22	2,000.00	2,000.00 17
23	18,000.00	3,600.00 19
24	500.00	22,000.00 20
25	1,500.00	28,000.00 A-9
26	10,000.00	
27	30,000.00	
28	50,000.00	
A-2	1,440.00	
	284,661.00	154,200.00
	130,461.00	

CLIENTES

	DEBE	HABER
S	16,800.00	8,400.00 2
S	21,900.00	8,400.00 7
18	19,500.00	20,000.00 21
S	22,000.00	10,000.00 26
S	3,000.00	18,000.00 23
	83,200.00	64,800.00
	18,400.00	

IVA ACREDITABLE

	DEBE	HABER
S	18,130.39	130.43 A-10
3	326.09	
6	547.82	
9	1,956.52	
16	391.30	
	21,352.12	130.43
	21,221.69	

ALMACEN

	DEBE	HABER
S	(2,300.00)	6,000.00 4-A
1	21,600.00	15,000.00 11-A
5	90,000.00	15,000.00 18-A
		20,000.00 28-A
	109,300.00	56,000.00
	53,300.00	

DEUDORES DIVERSOS

	DEBE	HABER
S	2,500.00	2,500.00 3
8	5,000.00	3,000.00 16
S	2,500.00	2,000.00 22
S	1,000.00	500.00 24
S	3,000.00	1,500.00 25
S	1,000.00	500.00 10
S	7,200.00	500.00 20
17	2,000.00	1,440.00 A-2
	24,200.00	11,940.00
	12,260.00	

DOCUMENTOS POR COBRAR

	DEBE	HABER
S	20,000.00	20,000.00 13
18	4,875.00	
	24,875.00	20,000.00
	4,875.00	

PAGOS ANTICIPADOS

	DEBE	HABER
S	3,478.25	1,739.14 A-1
	1,739.11	

ACCIONES Y VALORES

	DEBE	HABER
S	10,000.00	

EDIFICIO

	DEBE	HABER
S	300,000.00	

EQ OFICINA	
DEBE	HABER
S	<u>43,273.92</u>

MQ. Y EQ	
DEBE	HABER
9	<u>13,043.48</u>

GASTOS DE ORGANIZACIÓN	
DEBE	HABER
S	<u>10,000.00</u>

GASTOS DE INSTALACION	
DEBE	HABER
S	<u>20,000.00</u>

PROVEEDORES	
DEBE	HABER
14	23,000.00
	39,000.00 S
	21,600.00 1
	43,900.00 S
	10,000.00 S
	23,000.00
	114,500.00
	<u>91,500.00</u>

ACREEDORES	
DEBE	HABER
12	1,900.00
12	2,200.00
	35,000.00 S
	20,900.00 S
	20,000.00 S
	1,900.00 S
	2,200.00 S
	15,000.00 9
	4,100.00
	95,000.00
	<u>90,900.00</u>

DOCUMENTOS POR PAGAR	
DEBE	HABER
A-9	28,000.00
	83,200.00 S
	54,000.00 5
	28,000.00
	137,200.00
	<u>109,200.00</u>

EQ. TRANSPORTE	
DEBE	HABER
S	<u>125,217.40</u>

CREDITOS	
DEBE	HABER
	<u>100,000.00 S</u>

CAPITAL SOCIAL	
DEBE	HABER
	<u>200,000.00 S</u>

RESULTADO EJER.ANT.	
DEBE	HABER
	<u>85,412.98 S</u>

RESULTADO DEL EJERCICIO	
DEBE	HABER
	<u>45,187.92</u>

DEPRE.ACUM.EQ.OF.	
DEBE	HABER
	2,262.28 S
	352.28 A-3
	<u>2,614.56</u>

DEPRE.ACUM.EQ.TRANSP.	
DEBE	HABER
	11,608.70 S
	2,608.70 A-4
	<u>14,217.40</u>

DEPRE.ACUM.EDIFICIO	
DEBE	HABER
	12,750.00 S
	750.00 A-5
	<u>13,500.00</u>

DEPRE.ACUM.MQ. Y EQ.	
DEBE	HABER
	271.74 A-8
	<u>271.74</u>

AMORT. ACUM. GASTOS INST.

DEBE	HABER
	1,083.33 S
	83.33 A-7
	1,166.66

VENTAS

DEBE	HABER
	15,000.00 4
	37,500.00 11
	37,500.00 18
	50,000.00 28
	140,000.00

GASTOS DE OPERACIÓN

	DEBE	HABER
17,	300.00	
6	1,043.48	
6	2,608.70	
10	25,000.00	
20	25,000.00	
16	869.56	
16	1,304.35	
3	2,173.91	
16	434.79	
19	3,600.00	
A-1	1,739.14	
6	1,500.00	
A-3	352.28	
A-5	2,608.70	
A-5	750.00	
A-8	271.74	
A-7	83.33	
A-6	41.67	
	69,681.65	

COSTO VENTAS

	DEBE	HABER
4-A	6,000.00	
11-A	15,000.00	
18-A	15,000.00	
28-A	20,000.00	
	56,000.00	

PRODUCTOS FINANCIEROS

DEBE	HABER
	869.57 13

OTROS PRODUCTOS

DEBE	HABER
	30,000.00 27

IMPUESTOS POR PAGAR

	DEBE	HABER
15	2,500.00	6,100.00 S
A-10	130.43	2,500.00 10
		2,500.00 20
		130.43 13
	2,630.43	11,230.43
		8,600.00

AMORT. ACUM. GASTOS ORG.

DEBE	HABER
	541.67 S
	41.67 A-6
	583.34

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
DETERMINACION DE LA UTILIDAD CONTABLE RESULTADO FISCAL
PARA ISR Y BASE DE LA PTU.

CONCEPTO	RESULTADO CONTABLE	RESULTADO FISCAL	BASE PTU
INGRESOS ACUMULABLES PROPIOS DE LA ACTIVIDAD DEVOLUCIONES Y REBAJAS	637,000.00 22,000.00	637,000.00	637,000.00
INGRESOS ACUMULABLES PROPIOS DE LA ACTIVIDAD	615,000.00	637,000.00	637,000.00
PRODUCTOS FINANCIEROS (INTERESES COBRADOS)	1,739.17	0.00	1,739.14
OTROS PRODUCTOS	39,090.00	39,000.00	0.00
GANANCIA INFLACIONARIA		9,127.50	
INGRESOS TOTALES	655,829.17	685,127.50	638,739.14
DEDUCCIONES AUTORIZADAS			
COSTO DE VENTAS	324,500.00	324,500.00	324,500.00
DEPRECIACIÓN. POR BAJA DE ACTIVO FIJO			
DEPRECIACION NORMAL	30,603.70	29,957.84	30,603.70
GASTOS FINANCIEROS	1,723.96		1,723.96
GASTOS DE OPERACIÓN	252,750.58	252,750.58	252,750.58
OTROS GASTOS	11,900.00	9,100.00	9,100.00
PERDIDA INFLACIONARIA		3,964.74	
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO FIJO		3,565.44	
OTRAS DEDUCCIONES			
AMORTIZACION NORMAL	1,750.00	1,921.50	1,921.50
DEDUCCIONES TOTALES	623,228.24	625,760.10	620,599.74
UTILIDAD FISCAL	32,600.93	59,367.40	
PERDIDA FISCAL DISMINUIDA			
RESULTADO CONTABLE FISCAL		59,367.40	18,139.40
ISR 34%	20,184.92		
DEDUCCION ARTICULO 13 AL 50 %	10,092.46		
PTU 10%	1,813.94		
ISR A CARGO		10,092.46	

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
PARTIDAS DE CONCILIACION ENTRE RESULTADO
CONTABLE Y FISCAL

CONCEPTO	INGRESOS FISCALES	DEDUCCIONES CONTABLES FISCALES	DEDUCCIONES FISCALES NO CONTABLES	INGRESOS CONTABLES FISCALES
DEVOLUCIONES Y REBAJAS		22,000.00		-
INTERESES DEVENGADOS A FAVOR				1,739.50
GANANCIA INFLACIONARIA	9,127.50			
OTROS PRODUCTOS	39,000.00			54,127.50
COSTO DE VENTAS		324,500.00	324,500.00	
DEPRECIACION NORMAL		30,603.70		
DEPRECIACION FISCAL			29,954.84	
GASTOS FINANCIEROS		1,723.96		
PERDIDA EN VENTA DE ACTIVO			9,100.00	
OTROS GASTOS		11,900.00		
AMORTIZACION NORMAL		1,750.00		
AMORTIZACION FISCAL			1,921.50	
PERDIDA INFLACIONARIA			3,964.74	
VENTA DE ACTIVO FIJO				10,000.00
TOTAL	48,127.50	392,477.66	369,441.08	11,793.50

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
 COMPONENTE INFLACIONARIO CREDITOS 1998

MES	BANCOS	CLIENTES	TOTAL	FACTOR	COMPONENT E INFLACIONA RIO	INTERESES A FAVOR	PERDIDA INFLACIONA RIA	INTERES ACUMULA BLE
Ene-98			0.00					
Feb-98			0.00					
Mar-98			0.00					
Abr-98			0.00					
May-98			0.00					
Jun-98			0.00					
Jul-98			0.00					
Ago-98			0.00					
Sep-98			0.00					
Oct-98	122,600.00	22,500.00	145,100.00	0.0080	1,160.80	0.00	1,160.80	
Nov-98	83,778.20	54,350.00	138,128.20	0.0112	1,547.04	869.57	1,547.04	
Dic-98	48,728.74	41,050.00	89,778.74	0.0140	1,256.90	869.57	1,256.90	
SUMA	255,106.94	117,900.00	373,006.94		3,964.74	1,739.14	3,964.74	0.00

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
 COMPONENTE INFLACIONARIO DEUDAS 1998

MES	PROVEEDORES	ACREEDORES	DOC.POR.PAGAR	CREDITO A LARGO PLAZO	TOTAL	FACTOR	COMPONENTE INFLACIONARIO	INTERES A CARGO	GANANCIA INFLACIONARIA	INTERES DEDUCIBLE
Ene-98					0.00		0.00		0.00	
Feb-98					0.00		0.00		0.00	
Mar-98					0.00		0.00		0.00	
Abr-98					0.00		0.00		0.00	
May-98					0.00		0.00		0.00	
Jun-98					0.00		0.00		0.00	
Jul-98					0.00		0.00		0.00	
Ago-98					0.00		0.00		0.00	
Sep-98					0.00		0.00		0.00	
Oct-98	40,000.00	30,000.00	55,200.00	100,000.00	225,200.00	0.0080	1,801.60	0.00	1,801.60	
Nov-98	86,480.00	70,000.00	82,266.67	100,000.00	338,746.67	0.0112	3,793.96	1,723.96	2,070.00	
Dic-98	92,900.00	85,450.00	97,070.97	100,000.00	375,420.97	0.0140	5,255.89	0.00	5,255.89	
SUMA	219,380.00	185,450.00	234,537.64	300,000.00	939,367.64		10,851.46	1,723.96	9,127.50	0.00

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
SALDOS PROMEDIO DE ACTIVOS

	BANCOS NOVIEMBRE	DOCUMENTO S. POR PAGAR	CREDITO NOVIEMBRE	BANCOS DICIEMBRE	DOCUMENTOS .POR PAGAR	CREDITO DICIEMBRE
1	122,600.00	55,200.00	100,000.00	47,796.00	83,200.00	100,000.00
2	100,600.00	83,200.00	100,000.00	47,796.00	83,200.00	100,000.00
3	120,600.00	83,200.00	100,000.00	56,196.00	55,200.00	100,000.00
4	108,600.00	83,200.00	100,000.00	71,196.00	55,200.00	100,000.00
5	108,600.00	83,200.00	100,000.00	71,196.00	55,200.00	100,000.00
6	98,600.00	83,200.00	100,000.00	71,196.00	55,200.00	100,000.00
7	92,600.00	83,200.00	100,000.00	71,196.00	55,200.00	100,000.00
8	92,600.00	83,200.00	100,000.00	71,196.00	55,200.00	100,000.00
9	68,000.00	83,200.00	100,000.00	29,496.00	109,200.00	100,000.00
10	73,000.00	83,200.00	100,000.00	29,496.00	109,200.00	100,000.00
11	73,000.00	83,200.00	100,000.00	37,896.00	109,200.00	100,000.00
12	63,000.00	83,200.00	100,000.00	32,896.00	109,200.00	100,000.00
13	63,000.00	83,200.00	100,000.00	32,896.00	109,200.00	100,000.00
14	25,900.00	83,200.00	100,000.00	32,896.00	109,200.00	100,000.00
15	25,900.00	83,200.00	100,000.00	10,896.00	109,200.00	100,000.00
16	92,400.00	83,200.00	100,000.00	48,396.00	109,200.00	100,000.00
17	116,400.00	83,200.00	100,000.00	48,396.00	109,200.00	100,000.00
18	116,400.00	83,200.00	100,000.00	44,296.00	109,200.00	100,000.00
19	86,050.00	83,200.00	100,000.00	65,296.00	109,200.00	100,000.00
20	86,050.00	83,200.00	100,000.00	65,296.00	109,200.00	100,000.00
21	86,050.00	83,200.00	100,000.00	42,296.00	109,200.00	100,000.00
22	86,050.00	83,200.00	100,000.00	39,796.00	109,200.00	100,000.00
23	70,050.00	83,200.00	100,000.00	39,796.00	109,200.00	100,000.00
24	105,350.00	83,200.00	100,000.00	39,796.00	109,200.00	100,000.00
25	112,350.00	83,200.00	100,000.00	39,796.00	109,200.00	100,000.00
26	79,950.00	83,200.00	100,000.00	39,796.00	109,200.00	100,000.00
27	74,450.00	83,200.00	100,000.00	39,796.00	109,200.00	100,000.00
28	58,700.00	83,200.00	100,000.00	37,496.00	109,200.00	100,000.00
29	58,700.00	83,200.00	100,000.00	50,621.00	109,200.00	100,000.00
30	47,796.00	83,200.00	100,000.00	25,021.00	109,200.00	100,000.00
31				130,461.00	109,200.00	100,000.00
	2,513,346.00	2,468,000.00	3,000,000.00	1,510,591.00	3,009,200.00	3,100,000.00
	83,778.20	82,266.67	100,000.00	48,728.74	97,070.97	100,000.00

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
SALDOS PROMEDIO

CLIENTES	SALDO	SALDO	SUMA	PROMEDIO
MES	INICIAL	FINAL		
Ene-98			0.00	0.00
Feb-98			0.00	0.00
Mar-98			0.00	0.00
Abr-98			0.00	0.00
May-98			0.00	0.00
Jun-98			0.00	0.00
Jul-98			0.00	0.00
Ago-98			0.00	0.00
Sep-98			0.00	0.00
Oct-98	0.00	45,000.00	45,000.00	22,500.00
Nov-98	45,000.00	63,700.00	108,700.00	54,350.00
Dic-98	63,700.00	18,400.00	82,100.00	41,050.00
PROVEEDORES	SALDO	SALDO	SUMA	PROMEDIO
MES	INICIAL	FINAL		
Ene-98			0.00	0.00
Feb-98			0.00	0.00
Mar-98			0.00	0.00
Abr-98			0.00	0.00
May-98			0.00	0.00
Jun-98			0.00	0.00
Jul-98			0.00	0.00
Ago-98			0.00	0.00
Sep-98			0.00	0.00
Oct-98	0.00	80,000.00	80,000.00	40,000.00
Nov-98	80,000.00	92,900.00	172,900.00	86,450.00
Dic-98	92,900.00	91,500.00	184,400.00	92,200.00
ACREEDORES	SALDO	SALDO	SUMA	PROMEDIO
MES	INICIAL	FINAL		
Ene-98			0.00	0.00
Feb-98			0.00	0.00
Mar-98			0.00	0.00
Abr-98			0.00	0.00
May-98			0.00	0.00
Jun-98			0.00	0.00
Jul-98			0.00	0.00
Ago-98			0.00	0.00
Sep-98			0.00	0.00
Oct-98	0.00	60,000.00	60,000.00	30,000.00
Nov-98	60,000.00	80,000.00	140,000.00	70,000.00
Dic-98	80,000.00	90,900.00	170,900.00	85,450.00

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V
 DETERMINACION DE FACTORES

MES	INDICE ACTUAL	INDICE ANTERIOR		FACTOR
Ene-98				
Feb-98				
Mar-98				
Abr-98				
May-98				
Jun-98				
Jul-98				
Ago-98				
Sep-98				
Oct-98	226.1520	224.3590	1.0080	0.0080
Nov-98	228.6820	226.1520	1.0112	0.0112
Dic-98	231.8860	228.6820	1.0140	0.0140

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS, S.A. DE C. V.

DEPRECIACION

FECHA	CONCEPTO	MONTO ORIGINAL INVERSION	TASA	DEPRECIACION EJERCICIO	FACTOR	DEPRECIACION FISCAL DEL EJERCICIO
	EQUIPO DE OFICINA					
Feb-98		25,100.00	10.00%	2,311.66	1.0415	2,407.59
Nov-98		18,173.92	10.00%	302.90		
SUMA				2,614.56		2,407.59
	EQUIPO DE TRANSPORTE					
Abr-98		60,000.00	25.00%	11,500.00	1.0298	11,842.70
Nov-98		65,217.40	25.00%	2,717.39		
SUMA				14,217.39		11,842.70
	MAQUINARIA Y EQUIPO					
Dic-98		13,500.00	25.00%	271.74	0.0000	0.00
SUMA				271.74		0.00
	EDIFICIO					
May-97		300,000.00	5.00%	13,500.00	1.1633	15,704.55
SUMA				13,500.00		15,704.55
	GASTOS DE ORGANIZACION					
Nov-97		10,000.00	5.00%	583.34	1.0980	640.51
SUMA				583.34		640.51
	GASTOS DE INSTALACION					
Nov-97		20,000.00	5.00%	1,166.66	1.0980	1,280.99
SUMA				1,166.66		1,280.99
SUMA TOTAL						31,876.34

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
DEDUCCION DE BAJAS DE ACTIVO FIJO ISF

ACTIVO	M.O.I	M.O.I MAXIMO	TASA DEPRE. HISTORICA	PARTE AUN DEDUCIBLE	FACTOR DE	M.O.I. ACTUALIZADA
		DEDUCIBLE	CUMULADA		ACT.	
CALCULADORA : ADQUIRIDA ENERO DE 1998 BAJA NOVIEMBRE DE 1998	900.00	900.00	10%	90.00	1.0598	858.44
MAQUINA REGISTRADORA : ADQUIRIDA ENERO DE 1998 BAJA NOVIEMBRE DE 1998	14,000.00	14,000.00	10%	1,200.00	1.0598	13,565.44
SUMA		14,900.00		1,290.00		14,423.88
VENTA						
	900.00	10,000.00				
SALDO PENDIENTE DEDUCIR	858.44	13,565.44				
GANANCIA EN VENTA	41.56	(3,565.44)	PERD IDA			

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
ESTADO DE RESULTADOS POR EL PERIODO TERMINADO
DEL 1 DE OCTUBRE AL 31 DE DICIEMBRE DE 1998

	31-Oct	30-Nov	31-Dic	ACUMULADO
VENTAS	250,000.00	247,000.00	140,000.00	637,000.00
DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS	0.00	22,000.00	0.00	22,000.00
VENTAS NETAS	250,000.00	225,000.00	140,000.00	615,000.00
COSTO DE VENTAS	100,000.00	168,500.00	56,000.00	324,500.00
UTILIDAD BRUTA	150,000.00	56,500.00	84,000.00	290,500.00
GASTOS DE OPERACIÓN	62,300.00	153,122.63	69,681.65	285,104.28
UTILIDAD O PERDIDA EN OPERACIÓN	87,700.00	(96,622.63)	14,318.35	5,395.72
GASTOS FINANCIEROS	0.00	1,723.96	0.00	1,723.96
PRODUCTOS FINANCIEROS	87,700.00	(98,346.59)	14,318.35	3,671.76
UTILIDAD ANTES DE FINANCIAMIENTO	0.00	869.57	869.57	1,739.14
OTROS GASTOS	87,700.00	(97,477.02)	15,187.92	5,410.90
OTROS PRODUCTOS	5,000.00	6,900.00	0.00	11,900.00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	82,700.00	(104,377.02)	15,187.92	(6,489.10)
	4,000.00	5,090.00	30,000.00	39,090.00
	86,700.00	(99,287.02)	45,187.92	32,600.90

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
DETERMINACION DEL IMPUESTO AL ACTIVO DEL EJERCICIO

CONCEPTO		IMPORTE
PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS		31,083.91
PROMEDIO DE ACTIVOS FIJOS		
GASTOS Y CARGOS DIFERIDOS :		456,276.26
DEDUCCIONES NORMALES (DEPRE.)	448,412.11	
ACTIVOS DADOS DE BAJA	7,864.15	
TOTAL DE ACTIVOS		487,360.17
VALOR PROMEDIO DE DEUDAS		19,544.80
BASE DEL I.A. PREVIO		467,815.37
VALOR PROMEDIO DE CTAS. INCOBRABLES		318.50
BASE DEL I.A.		467,496.87
TASA DEL I.A.		1.80%
I.A. DEL EJERCICIO.		8,414.94

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
PROMEDIO DE ACTIVOS FINANCIEROS
ARTICULO 4 LEY IMPUESTO AL ACTIVO

MES	BANCOS	CLIENTES	TOTAL
Ene-98			0.00
Feb-98			0.00
Mar-98			0.00
Abr-98			0.00
May-98			0.00
Jun-98			0.00
Jul-98			0.00
Ago-98			0.00
Sep-98			0.00
Oct-98	122,600.00	22,500.00	145,100.00
Nov-98	83,778.20	54,350.00	138,128.20
Dic-98	48,728.74	41,050.00	89,778.74
SUMA	255,106.94	117,900.00	373,006.94
PROMEDIO	21,258.91	9,825.00	31,083.91
PROMEDIO DE CUENTAS INCOBRABLES			
		0.00	
		637.00	
		637.00	
PROMEDIO		318.50	

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
 PROMEDIO DE DEUDAS
 ARTICULO 5 LEY IMPUESTO AL ACTIVO

MES	PROVEEDORES	ACREEDORES	DOC.POR PAG.
Ene-98			
Feb-98			
Mar-98			
Abr-98			
May-98			
Jun-98			
Jul-98			
Ago-98			
Sep-98			
Oct-98	40,000.00	30,000.00	55,200.00
Nov-98	86,480.00	70,000.00	82,266.67
Dic-98	92,900.00	85,450.00	97,070.97
SUMA	219,380.00	185,450.00	234,537.64
PROMEDIO	18,281.67	15,454.17	19,544.80

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S A DE C. V.								
DEPRECIACION 1998 IMPUESTO AL ACTIVO.								
FECHA	ACTIVO	M O.I	DEPRE ACUMULADA Dic-97	SALDO POR REDIMIR	FACTOR	SALDO POR REDIMIR ACTUALIZADO	DEPRECIACION ACTUALIZADA AL 50 %	BASE IMP AL ACT.
	EQUIPO DE OFICINA							
Feb-98		25,100.00	0.00	25,100.00	1.0415	26,141.65	1,203.80	24,937.85
Nov-98		18,173.92	0.00	18,173.92	0	0	0.00	0.00
	EQUIPO DE TRANSPORTE							
Abr-98		60,000.00	0.00	60,000.00	1.0298	61,788.00	5,921.35	55,866.65
Nov-98		65,217.40	0.00	65,217.40			0.00	0.00
	MAQUINARIA Y EQUIPO							
Dic-98		13,043.48	0.00	13,043.48	0.0000	0.00	0.00	0.00
	EDIFICIO							
May-97		300,000.00	4,500.00	295,500.00	1.1633	343,755.15	7,852.28	335,902.88
	GASTOS DE ORGANIZACIÓN							
Nov-97		10,000.00	83.30	9,916.70	1.0980	10,888.54	320.25	10,568.28
	GASTOS DE INSTALACION							
Nov-97		20,000.00	166.70	19,833.30	1.0980	21,776.96	640.50	21,136.47
	SUMA							448,412.13

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V. DEDUCCION DE BAJAS DE ACTIVO FIJO I.A.						
ACTIVO	M.O.I	FACTOR DE ACTUALIZACION	SALDO POR DEDUCIR ACTUALIZADO	50% DEPRECIACION INVER. DEL EJERCICIO	MESES DE UTILIZACION EN EL EJER.	PROMEDIO DEL ACTIVO
CALCULADORA : ADQUIRIDA ENERO DE 1998 BAJA NOVIEMBRE DE 1998	900.00	1.0598	953.82	429.22	11	480.88
MAQUINA REGISTRADORA : ADQUIRIDA ENERO DE 1998 BAJA NOVIEMBRE DE 1998	14,000.00	1.0598	14,837.20	6,782.72	11	7,383.27
SUMA						7,864.16

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
 DETERMINACION DEL COEFICIENTE DE UTILIDAD FISCAL
 PARA PAGOS PROVISIONALES 1999

UTILIDAD O PERDIDA FISCAL DE 1998	59,370.40
DEDUCCION INMEDIATA ARTICULO 51	<u>0 00</u>
UTILIDAD FISCAL NETA	59,370.40
INGRESOS NOMINALES :	
INGRESOS ACUMULABLES	685,127.50
GNANCIA INFLACIONARIA	9,127.50
INTERES ACUMULABLE	0.00
INTERESES NOMINALES	<u>1,723.96</u>
INGRESOS NOMINALES	677,723.96
 COEFICIENTE DE UTILIDAD	 0.0876

COMERCIALIZADORA DE CAPRINOS S.A DE C. V.
 DETERMINACION DE LA CUENTA DE UTILIDAD FISCAL NETA
 CUFIN ARTICULO 124 LISR

RESULTADO FISCAL		59,370.40
ISR CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL	10,092.97	
PTU DEL EJERCICIO	<u>1,813.44</u>	
NO DEDUCIBLES EXEPTO PROVISIONES		<u>8,279.53</u>
UTILIDAD FISCAL NETA		51,090.87

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Esperamos que esta investigación respecto a la comercialización del sector ganadero sea de importancia y útil para quienes laboran en él y para aquellas personas que llevan el manejo de las transacciones que realiza la empresa ya que, como se puede ver, es indispensable contar con las herramientas necesarias, conocimientos e interés para lograr crecer con la empresa. De esta forma es nuestra intención contribuir de alguna manera para que las personas que se dedican a este tipo de negocios puedan contar con una herramienta eficaz y accesible para obtener algunas respuestas sobre su actividad productiva.

Es importante antes de iniciar cualquier actividad conocer cual es el objetivo de la empresa, las metas, para así poder establecer mejores programas, manuales de operación, como por ejemplo manual de registros contables, así como de catalogo de cuentas, políticas respecto al manejo de activos, inversiones, inventarios etc., y así poder contar con un buen sistema que sea consistente y apearse a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las reglas y en todo caso al criterio prudencial.

Ya que esta es una investigación que sin pretender solucionar toda la problemática existente, si es de nuestro interés formar parte de la solución de algunos problemas. Como se puede ver si se lleva un buen sistema contable, estará mejor organizada nuestra información, por otro lado se lleva de la mano el aspecto fiscal ya que es uno de los problemas que actualmente tienen las empresas, proporcionando con certeza cuales son sus obligaciones fiscales y saber la conveniencia de saber sobre que régimen esta tributando para orientar nuestra empresa hacia un mayor crecimiento encausado a lograr el desarrollo del país.

En este sentido pretendemos dar a conocer que con la planeación, control y organización las deficiencias de una empresa cualquiera que esta sea su actividad productiva logren mejorar sus operaciones. Por ello con esta investigación se trata de visualizar los aspectos más importantes de la industria pecuaria proponiendo un mejor manejo contable y fiscal.

Consideramos que es importante el conocimiento que debe tener una persona o un grupo de ellas, para realizar un proyecto de empresa de cualquier tipo, por este motivo confiamos en la utilidad de nuestra investigación en cuanto a la información que se presenta en cada uno de los diferentes capítulos desarrollando un tema de interés y afín con el tema general de nuestro trabajo.

Hemos desarrollado esta investigación proponiéndonos obtener un trabajo que sea de utilidad para diferentes usuarios, basándonos en fuentes de consulta diversa y en nuestra limitada experiencia propia para fundamentar nuestro tema. Es por esto que podemos decir que toda persona, o grupo de personas que pretendan funcionar como empresa deben tener la información suficiente para un mejor desarrollo de la misma. Así como contar con un conocimiento previo de aquella actividad que va a realizar. Pensamos que cuando se ha logrado esto se debe destacar la importancia que tiene el diferenciar y analizar la información que se pretende desarrollar, en este sentido se marca una gran diferencia entre la contabilidad comercial y la contabilidad industrial (de costos) ya que para realizar la primera no se requiere tener un sistema analítico y detallado de los costos de la empresa en el sentido de integrar los elementos del costo, ya que la contabilidad comercial tiene un procedimiento diferente que no resulta ser tan analítico.

Dentro de este contexto destacamos la importancia de que tiene el que una empresa cuente con una adecuada organización contable para desarrollar sus operaciones ya que en la medida en que esto se logre se podrá contar con información suficiente y confiable para tomar una mejor decisión en todos los aspectos relativos a la negociación, que servimos asesorándola.

Así, presentando un panorama general de esta información y su repercusión fiscal, pensamos que se cumple con el objetivo de informar a los interesados en el tema los puntos fundamentales que afectan su operación.

De esta forma con el ejercicio que se presenta, concluimos con la aplicación práctica de una empresa comercial ganadera caprina, esperando orientar y convencer a las personas que se dedican a esta actividad, para que estén en condiciones de optar por un sistema contable que se apegue a sus necesidades y características específicas, ya que como se demuestra en las operaciones que manejamos, si se realizan adecuadamente y siguiendo la metodología del proceso contable se puede llegar a buen término en la obtención de información, así como en la simplificación de tiempo, y si además de esto optamos por seleccionar un sistema computarizado para el manejo de nuestra información, podemos lograr un mejor resultado para la toma de decisiones.

Confiamos en la atención y consideración comprensiva del honorable jurado que sea asignado para nuestro examen profesional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS, Y HEMEROGRÁFICAS RESUMEN POR ORDEN
ALFABÉTICO DE AUTORES

BIBLIOGRÁFICAS

- 1.- AGUILAR, Valdés Alfredo y colaboradores. Tratado para administrar los agro negocios. Editorial. UTEHA . 5ta. Edición.
- 2.- ANZURES Maximino. Contabilidad General. Editorial Porrúa Hnos. S.A. México, D.F 1994
- 3.- DEL Río González Cristóbal, Costos Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. Edif. ECASA 6ta. Edición México, D.F. 1974 p p. a -e, 3-11.
- 4.- Elizondo López Arturo "Inducción a la profesión Contable", Editorial. "ECASA" 1a. edición 1a. reimpresión México, D.F. 1993 - p p. 177 y 195 a 205.
- 5.- GOMEZ, Ceja Guillermo. Planeación y organización de las empresas. Editorial. Diseño y composición litográfica, S.A. México, 1973.
- 6.- HUICOCHEA, Alcina Emilio Contabilidad de Costos Editorial. Trillas México, D.F. 1994
- 7.- MENDEZ Morales, José Silvestre "Diccionario de Economía" 2 da. Edición. Editorial. LIMUSA. México, D.F. 1996, p p. 75-76,112.
- 8.- MENDEZ Morales, José Silvestre "Economía y la Empresa" 1 ra. Edición. Editorial. Mc. GRAW/HIL INTERAMERICANA DE MEXICO, MEXICO D.F.1989, 8a UNIDAD pp.273-274,276-278.
- 9.- MENDEZ Morales, José Silvestre "Problemas Económicos de México" Editorial. INTERAMERICANA, México, D.F. 1987, 1 ra. Unidad p p. 29-30.
- 10.-N.L. Burton Contabilidad de Costos Editorial. Fondo de Cultura Económica México, D.F. 1956
- 11.- OCHOA, Ravizé Alfonso "Contabilidad de Industrias Extractivas" 1ra. Edición Editorial. UTEHA México, D.F.1962 pp.2-6, 203-204
- 12.- PAZ Zavala Enrique, Introducción a la Contaduría, Editorial ECASA, p p 42-70
- 13.- Prontuario fiscal. Compilaciones fiscales 1998 DOFISCAL EDITORES.
- 14.- RODRIGUEZ, Ruiz Raúl. El fideicomiso y al organización contable fiduciaria. Editorial. ECASA 7a. Edición 1993.
- 15.- TRATADO DE LIBRE COMERCIO DE AMERICA DEL NORTE. La Industria Micro, Pequeña y Mediana. Editorial. SECOFI, pp.9

HEMEROGRÁFICAS

- 1.- Periódico Excélsior del 14 de noviembre de 1998.